



Auditing Organization «AUDIT-VARN» Limited Liability Company,
42, Bunyodkor avenue, Chilanzar district, Tashkent city, 100097.

Date of entry into the audit register: 4 June 2021 under No. 22 for the right to conduct audits
TIN: 202061622

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Management of the International Non-Commercial Non-Governmental Organisation of the Yuksalish Movement

OPINION

We have audited the accompanying annual financial statements of Yuksalish Movement International Non-Commercial Non-Governmental Organisation, hereinafter referred to as "the Movement", Address: Republic of Uzbekistan, Tashkent City, Shaykhontokhur District, 1 Furkata Street, TIN: 207 290 818, which comprise the Balance Sheet, Statement of Financial Performance for the year ended 31 December 2024, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying annual financial statements of the business entity of Yuksalish Movement International Non-Commercial Non-Governmental Organisation, as at 31 December 2024 present fairly, in all material respects, the financial position in accordance with the National Accounting Standards (NAS).

BASIS FOR EXPRESSION OF AN OPINION

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibility under those standards is disclosed in the Auditor's Responsibility for the Audit of the Annual Financial Statements section of this report. We are independent of the Movement in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' "Code of Ethics for Professional Accountants" (IESBA Code) and the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in the Republic of Uzbekistan, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with those requirements and the IESBA Code.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

KEY AUDIT ISSUES

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were the most significant matters for our audit of the annual financial statements for the current period. These matters were considered in the context of our audit of the annual financial statements taken as a whole and in forming our opinion on those statements. The entity should continuously monitor the balances of receivables and payables from counterparties.

OTHER INFORMATION

Management is responsible for the other information. The other information comprises the information in the annual report other than the annual financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the annual financial statements does not cover the other information and we do not provide a conclusion that provides any form of assurance on that information.

In connection with our audit of the annual financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the annual financial statements or our knowledge obtained in the audit and whether the other information is otherwise materially misstated. If, based on our work, we conclude that such other information contains a material misstatement, we are required to report that fact. We have not identified any facts that are required to be reported in our report.

RESPONSIBILITY OF MANAGEMENT AND PERSONS RESPONSIBLE FOR CORPORATE GOVERNANCE FOR THE FINANCIAL STATEMENTS

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these annual financial statements in accordance with the accounting laws of the Republic of Uzbekistan and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of annual financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the annual financial statements, management is responsible for assessing the Movement's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Movement or to cease operations, or has no realistic alternative but to liquidate or cease operations.

Those charged with governance are responsible for overseeing the preparation of the Movement's annual financial statements.

AUDITOR'S RESPONSIBILITY FOR THE AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the annual financial statements are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements may result from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these annual financial statements.

As part of our audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgement and maintain professional skepticism throughout the audit. In addition, we perform the following:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the annual financial statements, whether due to fraud or error; Design and perform audit procedures in response to those risks; Obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is greater than the risk of not detecting a material misstatement resulting from error because fraud may include collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or actions to circumvent internal control;
- obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control;
- assess the appropriateness of accounting policies used, the reasonableness of accounting estimates made by management and related disclosures;
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt about the Movement's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the annual financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on audit evidence obtained up to the date of our audit report. However, future events or conditions could cause the Movement to lose its ability to continue as a going concern;
- we evaluate the overall presentation of the annual financial statements, their structure and content, including the disclosures, and whether the annual financial statements present the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance by communicating with them, among other things, the planned scope and timing of the audit and significant audit observations, including significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide the person responsible for corporate governance with a statement that we have complied with all relevant ethical requirements regarding independence and have disclosed all relationships and other matters that could reasonably be considered to bear on the auditor's independence and, where appropriate, related safeguards.

G.E. Beglyarova, Head of the engagement, which resulted in the issuance of this Independent Auditor's Report (Auditor's Qualification Certificate No. 06105 dated 20.11.2022).

Director

Auditor qualification certificate No. 01015 dated 05.03.2011

Musina N.N.



Auditor

Auditor qualification certificate No. 06105 dated 20.11.2022

Beglyarova G.E.

Auditing Organization:

Auditing Organization «AUDIT-VARN» Limited Liability Company,

Date of entry into the audit register: 4 June 2021 under No. 22 for the right to conduct audits

TIN: 202 061 622

42, Bunyodkor avenue, Chilanzar district, Tashkent city, 100097.

Member of the International Auditing-Consulting Network "FinExpertiza"

"03" September 2025

№ 58 - I

Международная Некоммерческая Негосударственная организация Движение «Юксалиш»

**Аудиторское заключение независимого аудитора
Аудиторский отчет**

за 2024 год



Ташкент – 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская организация «AUDIT-VARN»,
100097, г. Ташкент, Чиланзарский район, проспект Бунедкор, дом – 42.
Дата внесения в аудиторский реестр: 04 июня 2021 год под № 22 на право проведения
аудиторских проверок
ИНН 202 061 622

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Международной Некоммерческой Негосударственной Организации
Движения «Юксалиш».

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Международной Некоммерческой Негосударственной Организации Движения «Юксалиш», далее по тексту – «Движение», Адрес: Республика Узбекистан, город Ташкент, Шайхонтохурский район, улица Фурката, дом 1, ИНН: 207 290 818, состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность хозяйствующего субъекта Международной Некоммерческой Негосударственной Организации Движения «Юксалиш», по состоянию на 31 декабря 2024 года достоверно отражает финансовое положение во всех существенных аспектах, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми от Движение в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическим требованиям, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности.

Предприятию следует постоянно производить мониторинг остатков дебиторской задолженности и кредиторской задолженности контрагентов.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая

информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с Законодательством о бухгалтерском учете, установленными в Республике Узбекистан, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Движение продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Движение, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Движение.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Движение, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Движение допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Движение продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Движение утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

■ проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицу, отвечающему за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов Беглярова Г.Е., (квалификационный сертификат аудитора №06105 от 20.11.2022 года).

Директор
квалификационный сертификат аудитора №01015 от
05.03.2011 года.



Мусина Н.Н.

Аудитор
квалификационный сертификат аудитора №06105 от
20.11.2022 года.

Беглярова Г.Е.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская организация «AUDIT-VARN»,

Дата внесения в аудиторский реестр: 04 июня 2021 год под № 22 на право проведения

аудиторских проверок

ИНН 202 061 622

100097, г. Ташкент, Чиланзарский район, проспект Бунедкор, дом – 42.

член международной аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza

«03» сентября 2025 г.

№ 58 - И

Бухгалтерский баланс - форма № 1

на	2024	год		квартал
Предприятия, организация	YUKSALISH HARAKATI			
Отрасль	Прочие			
Организационно-правовая форма				
Форма собственности	Коллективная			
Министерства, ведомства и другие				
Идентификационный номер налогоплательщика				
Территория	ТОШКЕНТ ШАХАР ШАЙХОНТОХУР тумани			
Адрес:	Chaqar MFY, Furqat ko'chasi , 1-uy			
Форма N 1 по ОКУД	Коды			
по ОКПО	28319602			
по ОКЕД	70210			
по КОПФ				
по КФС	146			
по СООГУ	79974			
ИНН	207290818			
СОАТО	1726277			
Дата высылки	28.08.2025			
Дата получения	#####			
Срок представления				

Единица измерения, тыс. сум.

Бухгалтерский баланс - форма № 1

Единица измерения, тыс. сум.

Наименование показателя	Код стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Актив			
I. Долгосрочные активы			
Основные средства:			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	2 307 081,49	2 307 081,49
Сумма износа (0200)	011	1 324 367,98	1 785 784,28
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	982 713,51	521 297,21
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020		
Сумма амортизации (0500)	021		
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	0,00	0,00
Долгосрочные инвестиции, всего (стр. 040+050+060+070+080), в том числе:	030	0,00	0,00
Ценные бумаги (0610)	040		
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050		
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070		
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080		
Оборудование к установке (0700)	090		
Капитальные вложения (0800)	100		
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	982 713,51	521 297,21
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы, всего (стр. 150+160+170+180), в том числе:	140	26 838,00	0,00
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	26 838,00	
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, *2700)	160		
Готовая продукция (2800)	170		
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	190		
Отсроченные расходы (3200)	200		
Дебиторы, всего (стр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	2 269 908,36	1 903 177,99
из нее: просроченная*	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220		
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240		
Авансы, выданные персоналу (4200)	250	18 545,55	17 055,85
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	1 979 960,07	1 437 869,23
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270	125 907,25	263 914,06

Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280	135 055,52	126 698,05
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290	8 875,00	
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		57 640,80
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	1 564,97	
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	649 465,71	1 700 038,61
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	354 874,33	1 612 817,62
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	294 591,38	87 220,99
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360		
Краткосрочные инвестиции (5800)	370	350 000,00	
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	3 296 212,07	3 603 216,60
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	4 278 925,58	4 124 513,81
Пассив			
I. Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410		
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430		
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450		
Целевые поступления (8800)	460	3 970 126,00	2 743 538,06
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
Итого по разделу I (стр.410+420+430-440+450+460+470)	480	3 970 126,00	2 743 538,06
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	0,00	0,00
в том числе: Долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491	0,00	0,00
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (7240)	540		
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства, всего (стр.610+630+640+650+660+670 +680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	308 799,58	1 380 975,75
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	308 799,58	1 180 975,75
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	42 520,17	14 631,65
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630		
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650		

Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670	226 139,35	1 076 716,71
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680		30 472,13
Задолженность по страхованию (6510)	690		
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700		
Задолженность по кредитам (6600)	710		
Задолженность по оплате труда (6700)	720	40 140,06	59 155,26
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		200 000,00
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760		
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	308 799,58	1 380 975,75
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	4 278 925,58	4 124 513,81

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Единица измерения, тыс. сум.

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Основные средства, полученные по оперативной аренде (001)	790		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	800		
Материалы, принятые в переработку (003)	810		
Товары, принятые на комиссию (004)	820		
Оборудование, принятое для монтажа (005)	830		
Бланки строгой отчетности (006)	840		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	850		
Обеспечение обязательств и платежей - полученные (008)	860		
Обеспечение обязательств и платежей - выданные (009)	870		
Основные средства, сданные по договору финансовой аренды (010)	880		
Имущество, полученное по договору ссуды (011)	890		
Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (012)	900		
Временные налоговые льготы (по видам) (013)	910		
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (014)	920	45 528,40	161 174,86

*) При наличии просроченной дебиторской и кредиторской задолженности их расшифровка приводится согласно приложению к Бухгалтерскому балансу

Руководитель

BEKMURODOV BOBUR MANSUROVICH

Главный бухгалтер

TURDALIYEVA NARGIZA ZAIRJANOVNA

Отчет о финансовых результатах - форма № 2

на 2024 год квартал

Предприятия, организация	YUKSALISH HARAKATI
Отрасль	Прочие
Организационно-правовая форма	
Форма собственности	Коллективная
Министерства, ведомства и другие	
Идентификационный номер налогоплательщика	
Территория	ТОШКЕНТ ШАҲАР ШАЙХОНТОҲУР тумани
Адрес:	Chaqar MFY, Furqat ko'chasi , 1-uy

Единица измерения, тыс. сум.

форма N 1 по ОКУД	Коды
по ОКПО	28319602
по ОКЕД	70210
по КОПФ	
по КФС	146
по СООГУ	79974
ИНН	207290818
СОАТО	1726277
Дата высылки	28.08.2025
Дата получения	#####
Срок представления	

Отчет о финансовых результатах - форма № 2

Единица измерения, тыс. сум

Наименование показателя	Код строки	За соответствующий период прошлого года				За отчетный период	
		Доходы (прибыль)		Расходы (убытки)		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
		3	4	5	6		
1	2					5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	90 397,40	x			788 743,01	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x		146 020,69		x	729 812,20
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	0,00		55 623,29		58 930,81	0,00
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x		0,00		x	0,00
Расходы по реализации	050	x				x	
Административные расходы	060	x				x	
Прочие операционные расходы	070	x				x	
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x				x	
Прочие доходы от основной деятельности	090			x			x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	0,00		55 623,29		58 930,81	0,00
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	188 503,22		x		53 375,55	x
Доходы в виде дивидендов	120			x			x
Доходы в виде процентов	130			x			x
Доходы от финансовой аренды	140			x			x
Доходы от валютных курсовых разниц	150	188 503,22		x		53 375,55	x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160			x			x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x		127 156,39		x	53 644,96
Расходы в виде процентов	180						
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x				x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x		86 533,58		x	19 476,87
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		40 622,81		x	34 168,09
Прибыль (убыток) от хозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	5 723,54		0,00		58 661,40	0,00
Чрезвычайные прибыли и убытки	230						
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	5 723,54		0,00		58 661,40	0,00
Налог на прибыль	250	x				x	8 943,18
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x				x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	5 723,54		0,00		49 718,22	0,00

СПРАВКА О ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ

Единица измерения, тыс. сум

Наименование показателя	Код строки	Причисляется по расчету за отчетный период	Фактически внесено из причитающихся по расчету за отчетный период
Налог на прибыль юридических лиц	280	8 943,18	
Налог на доходы физических лиц	290	1 409 372,78	1 400 737,65
в том числе: отчисления в индивидуальные пенсионные счета граждан	291	11 738,95	11 649,75
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	300		
Налог на добавленную стоимость	310	70 604,05	210 226,21
Акцизный налог	320		
Налог за пользование недрами	330		
Налог за пользование водными ресурсами	340		
Налог на имущество юридических лиц	350		
Земельный налог с юридических лиц	360		
Единый налоговый платеж	370		
Единый земельный налог	380		
Фиксированный налог	390		
Прочие налоги	400		
Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд	410		
Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд	420		
Обязательные отчисления во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений	430		
Единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд	440	1 393 254,39	1 386 065,60
Импортные таможенные пошлины	450		
Сборы в местный бюджет	460		
Финансовые санкции за просроченные платежи в бюджет	470		
Всего сумма платежей в бюджет (стр. с 280 по 470 кроме стр. 291)	480	2 882 174,40	2 997 029,46

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки финансово-
хозяйственной деятельности
Международная Некоммерческая Негосударственная организация
Движение «Юксалиш»
за период с 1 января по 31 декабря 2024 года.

Отчет адресован:	Международная Некоммерческая Негосударственная организация Движение «Юксалиш»
Почтовый адрес:	г. Ташкент, Шайхонтохурский район, улица Фурката, дом 1
Расчётный счёт:	20212000200981895001
Банк:	"ASIA ALLIANCE BANK" АТБ головной офис
МФО	01095
ИНН	207290818

Информация об аудиторской организации.

Полное наименование:	ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN». ИНН 202061622
Юридический и почтовый адреса:	г. Ташкент, проспект Бунедкор, дом 42.
Сведения о государственной регистрации	Министерство Юстиции за №249 от 18.10.1996 г., перерегистрация № 249 от 26.09.2011 г.
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности:	от 04.06 2021 года под № 22 на право проведения аудиторских проверок
Банковские реквизиты:	20208000500526965001 в Алмазарском филиале АКИБ «Ипотека банк», МФО 00901, г. Ташкент
Директор/Аудитор:	Мусина Наила Назиповна – квалификационный сертификат аудитора № 01015 от 05.03.2011 года.
Аудитор:	Беглярова Галина Евгеньевна- квалификационный сертификат аудитора №06105 от 20.11.2022 года.
Период проверки:	С 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.
Дата отчета	03 сентября 2025 года

1.ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.

Аудиторская проверка проведена в соответствии с договором №5021386.1.1/53/О от 16.06.2025г./ № 5059510.1.1/54/О от 19.06.2025г. и следующими нормативными документами:

- международными стандартами аудита (МСА), издаваемых Международной федерацией бухгалтеров.
- Законом от 25.02.2022 г. № ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности»;
- а также в соответствии с внутренними стандартами и методиками АО ООО «AUDIT-VARN», разработанными на основе международных стандартов аудита.

Целью проведенного аудита являлось выражение объективного и обоснованного мнения Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Движение за проверяемый период, сформированного на основе полученных аудиторских доказательств.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Движение свободна от искажений, имеющих существенный характер.

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Дата в реестре МФ РУз от 04.06.2021 год на право проведения аудиторских проверок

Член международной аудиторско - консалтинговой сети FinExpertiza

С.С.С.С.

С.С.С.С.

Проведенная нами аудиторская проверка включала следующие этапы:

- согласование условий оказываемых услуг;
- планирование;
- сбор информации о системе внутреннего контроля;
- сбор аудиторских доказательств;
- формирование мнения о достоверности отчетности.

При проведении подготовительных работ по данному договору и во время проведения проверки мы руководствовались и соблюдали профессиональные основополагающие принципы аудита, такие как: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут установлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

Все выводы по результатам аудиторской проверки сделаны нами только на основании предоставленных к проверке документов и пояснений.

Аудит проводился за период с: 01 января 2024 года 31 декабря 2024 года.

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Движение, которая подготовлена руководством Движение за 2024 год.

Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых в соответствии с МСА необходимо информировать, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы, среди прочего, делаем вывод о правомерности применения руководством Движение допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Движение продолжать непрерывно свою деятельность.

Данная информация носит конфиденциальный характер и предоставляется учредителям и руководителю хозяйствующего субъекта в качестве отчета о проделанной работе, содержит сведения обо всех выявленных в результате этой работы нарушениях, отклонениях и недостатках в ведении бухгалтерского учета и отчетности за проверяемый период.

Данный отчет не относится к документам, подлежащим публикации или передаче каким-либо контролирующим органам, а предназначен исключительно для внутреннего пользования.

Цель данного отчета - обратить Ваше внимание на целесообразность устранения отмеченных недоработок, которые могут при проведении налоговых проверок привести к неблагоприятным последствиям, таким как потери времени и сил на разрешение спорных вопросов и штрафные санкции.

Аудиторская организация несет ответственность за свое заключение по данной финансовой отчетности (МСА № 700).

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», «Налоговым Кодексом», «Международными стандартами аудита», «Национальными стандартами бухгалтерского учета».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность Движение не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Движение, а также оценку представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудит учредительных и организационных документов МННО Движения «Юксалиш»

МННО Движение «Юксалиш» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства и Устава.

МННО Движение «Юксалиш» зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан за № 865 от 25.01.2019 года.

Сведения об учредителях и их долях в уставном капитале:

Учредители	Сумма	в процентах
1.НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ УЗБЕКИСТАНА	0,0	20,0
2.ЦЕНТР «СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ»	0,0	20,0
3.СОЮЗ МОЛОДЕЖИ УЗБЕКИСТАНА	0,0	20,0
4.НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ СМИ УЗБЕКИСТАНА	0,0	20,0
5.СЕНАТ ОЛИЙ МАЖЛИСА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН	0,0	20,0
Всего:	0,0	100,0

МННО Движение «Юксалиш» является негосударственной некоммерческой организацией-самоуправляемая организация, созданная на добровольной основе юридическими лицами, не преследующая извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученные доходы между ее участниками.

На основании свидетельства о государственной регистрации юридических лиц, № 865 от 25.01.2019 г., присвоены следующие коды:

СОАТО	1726277
ОКЭД	70210
ИНН	207290818

Информация: Согласно сведений о юридическом лице из Единого государственного регистра предприятий и организаций код по ОКЭД - 70210 – Деятельность по связям с общественностью и коммуникациям.

Движение «Юксалиш» в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Республики Узбекистан и настоящим Уставом.

Юридический и почтовый адрес предприятия: РУз, г. Ташкент, Шайхонтохурский район, улица Фурката, дом 1 - договор аренды № 2605172189 от 01.04.2024 года заключенный с ТАШКЕНТСКИМ ГОРОДСКИМ РЕГИОНАЛЬНЫМ УПРАВЛЕНИЕМ ЦЕНТРА ПО ЭФФЕКТИВНОМУ ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ОБЪЕКТОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИМУЩЕСТВА ПРИ АГЕНТСТВЕ ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ АКТИВАМИ.

Юсупов

Габриел

Негосударственная некоммерческая организация имеет право:

- представлять и защищать права и законные интересы своих членов и участников;
- выступать с инициативами по различным вопросам общественной жизни, вносить предложения в органы государственной власти и управления;
- участвовать в выработке решений органов государственной власти и управления в порядке, предусмотренном законодательством;
- распространять информацию о своей деятельности;
- учреждать средства массовой информации и осуществлять издательскую деятельность в установленном порядке;
- создавать предпринимательские структуры для выполнения уставных задач;
- учреждать свою символику;
- проводить собрания, конференции по вопросам своей деятельности;
- открывать представительства и создавать филиалы в соответствии с законодательством.
- Негосударственная некоммерческая организация имеет и иные права, предусмотренные законодательством.

За проверяемый период должностными лицами МННО Движения «Юксалиш», имеющими право подписи в бухгалтерской и статистической отчетности, являлись:

Председатель:	Бекмуродов Бабура Мансурович	Пр. № 25-сон и/м 27.07.2020 г.
Главный бухгалтер:	Турдалиева Наргиза Зайирджановна	Пр. № 11-сон и/м от 12.04.2023 г.

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

Цели и методы аудита.

Настоящий отчет подготовлен по результатам аудиторской проверки полноты и достоверности статей бухгалтерской отчетности, а также соблюдения законодательства РУз при проведении хозяйственных операций за проверяемый период. Целью настоящего аудита является выражение мнения о степени полноты и достоверности статей финансовой отчетности, ведению бухгалтерского учета в соответствии с действующим Законодательством, осуществляемого системой внутреннего учета и контроля движения.

При планировании и проведении аудиторской проверки бухгалтерского учета и отчетности Движения за проверяемые период были проверены:

- установленный порядок ведения бухгалтерского учета и состояние внутреннего контроля;
- установленный порядок подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности;
- соблюдение действующего законодательства при совершении и отражении в учете финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет руководство движения.

При проведении аудита рассмотрено соблюдение Движения применимого законодательства РУз, при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение законодательства РУз, при совершении финансово-хозяйственных операций несет Движение.

Нами проверено соответствие ряда совершенных Движением финансово-хозяйственных операций законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. При аудите бухгалтерской и налоговой отчетности движения первичные документы и учетные регистры анализировались на выборочной основе.

При выполнении аудиторских процедур были использованы следующие источники информации:

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Дата в реестре МФ РУз от 04.06.2021 год на право проведения аудиторских проверок

Член международной аудиторско - консалтинговой сети FinExpertiza

Финансовая отчетность за проверяемые периоды, в том числе:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчёт о финансовых результатах (форма № 2);

Налоговая отчетность за проверяемые периоды, в том числе:

- Расчёты по налогам и отчислениям;
- Прочая первичная бухгалтерская документация, на основании которой была составлена финансовая отчетность и расчеты налогов и обязательных платежей бюджет.

Прочая первичная бухгалтерская документация, на основании которой была составлена финансовая отчетность и расчеты налогов и обязательных платежей во внебюджетные фонды.

В своей работе мы руководствовались: Законом «О бухгалтерском учете», действующими стандартами по бухгалтерскому учету и другими положениями по бухгалтерскому учету, аудиту и налогообложению.

При проверке использовались первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская и налоговая отчетности.

Оценка системы внутреннего контроля и экспертиза учетной политики Движения.

Эффективность системы внутреннего контроля оценивалось с точки зрения достижения основной ее цели, а именно:

- Обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации;
- Сохранение активов;
- Выполнение финансово хозяйственной политики руководства.

При определении эффективности системы внутреннего контроля учитывались следующие факторы:

- Круг работников, участвующих в формировании информации и наличие упорядоченных отношений между ними по ведению дел и формированию информации;
- Наличие технических средств контроля;
- Эффективность контроля над компьютерными операциями.

Бухгалтерский учет в Движение автоматизирован ведется в «1С.Бухгалтерия.8.3». Первичные документы поступившие в бухгалтерию предприятия обрабатываются в целом своевременно.

Согласно НК РУз, утвержден Законом РУз от 30.12.2019 г. N ЗРУ-599, статья 77. Учетная политика в целях налогообложения:

Организацию бухгалтерского учёта и отчётности осуществляет руководитель предприятия, учреждения, организации.

Информация: Согласно Закона «О бухгалтерском учёте», 13.04.2016 г. N ЗРУ-404, Статья 32. Ответственность за нарушение законодательства о бухгалтерском учёте:

Лица, нарушившие законодательство о бухгалтерском учёте, несут ответственность в установленном порядке.

Информация: Согласно Кодекса «Об административной ответственности», Статья 175-1. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учёта и отчётности:

Нарушение порядка ведения бухгалтерского учёта и отчётности –

- влечёт наложение штрафа на должностных лиц в размере от пяти до десяти минимальных размеров заработной платы.

То же правонарушение, совершённое повторно в течении года после применения административного взыскания,

- влечёт наложение штрафа на должностных лиц в размере от десяти до двадцати минимальных размеров заработной платы.

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Дата в реестре МФ РУз от 04.06.2021 год на право проведения аудиторских проверок

Член международной аудиторско - консалтинговой сети FinExpertiza

Рекомендация:

Аудиторами рекомендовано своевременно принимать, к сведению изменения в законодательстве во избежание ошибок в учёте и вести учет, согласно Закона «О бухгалтерском учете».

Кадровая политика.

На каждого работника ведутся личные дела.

При выборочной проверке в личных делах работников имеются приказы, о приеме и увольнении, ксерокопии паспортов, ксерокопия ИНН и ИННПС книжек, заявление.

Приказы предприятия подшиты в отдельной папке, и составлены без исправлений.

Сотрудники принимаются на основе договора ГПХ и трудового договора.

Примечание:

Также имеются следующие сотрудники с частичным освобождением от налогообложения по статье 380 часть 1 и часть 2 Налогового Кодекса Узбекистана

Табеля заполняются непосредственно в базе 1С.

Аудит счета 0100 «Учет основных средств».

Цель аудита в соответствии с МСА 200 "Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности" заключается в высказывании аудитором независимой профессиональной мысли относительно правильности отражения в отчетности предприятия информации относительно основных средств.

При аудите учета операций с основными средствами, а также капитальных вложений проверялись:

- правильность начисления амортизации;
- правильность определения балансовой стоимости;
- правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия.

Основные средства – это материальные активы, действующие в течение длительного времени (более одного года), как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере, используемые также для сдачи в аренду. Признание основных средств - в качестве актива осуществляется по первоначальной стоимости (стоимости приобретения с учетом всех расходов).

Аудит основных средств осуществлялся по следующим нормативным документам:

1. Законом Республики Узбекистан от 30.08.1996 г. № 279-I «О бухгалтерском учёте» (новая редакция Закона РУз от 13.04.2016 г. N ЗРУ-404);
2. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 25.02.2022 г. № ЗРУ-677.
3. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (нормы амортизации основных средств) Утверждён Законами РУз ЗРУ-599 от 30.12.2019 г.
4. НСБУ № 5 «Основные средства», утверждённым МФ РУз 9 октября 2003 г. № 114, зарегистрированным МЮ РУз 20 января 2004 г. № 1299.

Учет основных средств в целях бухгалтерского учета осуществляется с 01.01.2025 г. в соответствии с положениями НСБУ N 5 "Основные средства" в новой редакции, рег. МЮ 09.08.2024 г. N 3546 (до 1.01.2025 г. - НСБУ N 5 "Основные средства", рег. МЮ 20.01.2004 г. N 1299).

Учет основных средств ведётся согласно НСБУ № 5 «Основные средства».

Жуков

Навруз

Балансовая стоимость основных средств в соответствии с бухгалтерским балансом и оборотно-сальдовой ведомостью за 2024 год составляет:

(тыс. сум)

№ счета	Наименование	Сальдо на 01.01.2024 г.		Обороты за 2024г		Сальдо на 31.12.2024 г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
01	Основные средства	2 307 081,0		0,0	0,0	2 307 081,0	
01.60	Транспортные средства	2 307 081,0		0,0	0,0	2 307 081,0	

Балансовая стоимость основных средств :

№	Наименование	Сумма (тыс.сум)
1	Chevrolet Lacetti (1,5) CNG(Бухоро)	124 445,00
2	Chevrolet Lacetti Gentra 2SX M/T I(1,5 L) C60 RRL JL9 AT7 T2Y AK5 UFY C35 GK2(Марказий аппарат)	107 367,00
3	Chevrolet Lacetti Gentra(Қашқадарё)	114 449,00
4	Chevrolet Lacetti L15-15 (3 позитция местной комплектации Тошкент вилояти)	128 705,00
5	Chevrolet Lacetti L3-15G с ГБО(Жиззах)	115 697,00
6	Chevrolet Lacetti(Қорақалпоғистон худудий бўлинмасы)	88 813,00
7	Cobalt GX/AT(Самарканд)	86 033,00
8	Cobalt GX/AT(Фаргона)	100 762,00
9	Hyundai Santa Fe TM FL Travel 2,5 MPI 6 AT 4 WD(Марказий аппарат)	485 000,00
10	Lacetti 1,5 GNG C60(Сурхондарё)	114 516,00
11	LACETTI L3-15(Тошкент шаҳар)	107 367,00
12	Lacetti(Хоразм)	119 194,00
13	Track TRKAT (Premier AT) 2 HO 5H1 AF QCL 4MB NMNK GB0(Марказий аппарат)	215 680,00
14	Автомобиль Cobalt-01(Сирдарё)	84 165,00
15	Ласетти(Навоий)	132 564,00
16	Нексия - 3 AV-GX16/AT(Наманган)	86 495,00
17	Хундай-туксон(Андижон)	95 828,00
	Итого:	2 307 081,0

Наблюдение:

За проверяемый период инвентаризация ОС проведена Приказ №113-сон а/ф 23.12.2023 г. Во время инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

Аудит учета 0200 «Износ основных средств».

Износ по основным средствам начисляется по установленным нормам и методам, предусмотренным Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

По предприятию, предусмотрен прямолинейный метод начисления амортизации, по ставкам, установленным налоговым кодексом, статья 144 для каждой группы основных средств.

Сальдо на 01.01.2024 г. составляет – 1 324 368,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2024 г. составляет – 1 785 784,0 тыс.сум.

Начисление амортизации производилось по нормам инвентарных объектов, разделенных на группы. Отклонений бухгалтерского баланса (форма № 1) с оборотно-сальдовой ведомостью не обнаружено.

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Дата в реестре МФ РУз от 04.06.2021 год на право проведения аудиторских проверок

Член международной аудиторско - консалтинговой сети FinExpertiza





Информация:

ННО не начисляет амортизационные отчисления на основные средства, приобретенные за счет целевых поступлений- взносов, грантов, субсидий в целях налогообложения. В целях ведения бухгалтерского учета амортизация начисляется.

Аудит счёта 1000 «Товарно-материальные запасы».

Порядок отнесения ценностей к товарно-материальным запасам и порядок их учёта регулируются НСБУ РУз № 4 «Товарно-материальные запасы», утверждённым приказом МЭФ от 28.05.2020 №№ 24 (рег. от 30.06.2020 № 3259).

Основными требованиями, предъявляемыми к бухгалтерскому учёту товарно-материальных запасов, являются:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- по общему правилу все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов должны оформляться первичными учётными документами;
- учёт количества и оценка запасов;
- оперативность (своевременность) учёта запасов;
- достоверность;
- соответствие данных складского учёта и оперативного учёта движения запасов в подразделениях предприятия данным бухгалтерского учёта.

При аудите учета операций с материальных ценностей проверялось:

- правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия.

Учет ТМЗ ведется в соответствии с НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы», т.е. по действующим рыночным ценам с включением в стоимость расходов, связанных с их приобретением.

Нами выборочно был проверен порядок учёта товарно-материальных запасов и отмечено следующее:

- аналитический учёт ТМЗ ведётся в разрезе материально-ответственных лиц, материальные отчёты представляются ежемесячно;
- выбытие и списание с баланса стоимости ТМЗ производится в базе 1С, акты списание имеются;
- поступившие товароматериальные ценности от поставщиков приходяются на основании счетов-фактур на склад предприятия;
- материальные отчёты по ТМЗ ежемесячно в Движение составляются.

Обороты по счёту 1000 «Товарно-материальные запасы» за 2024 год:

(тыс. сум)

№ счёта	Наименование	Сальдо на 01.01.2024 г.		Обороты за 2024г		Сальдо на 31.12.2024 г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
10	Материалы	26 838,0		969 695,0	996 533,0	-	
10.30	Топливо			194 768,0	194 768,0	-	
10.40	Запасные части			13 522,0	13 522,0	-	
10.80	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	26 838,0		133 595,0	160 433,0	-	
10.90	Прочие материалы			627 810,0	627 810,0	-	

Сальдо по счёту 1000 «Товарно-материальные запасы» по бухгалтерскому балансу (форма № 1) Движение соответствуют остаткам по оборотно-сальдовой ведомости.

Оприходование производственных запасов производится на основании первичных документов: счет-фактур, приходных ордеров.

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Дата в реестре МФ РУз от 04.06.2021 год на право проведения аудиторских проверок

Член международной аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza

Журич

Лавицкий

При аудите полноты оприходования ТМЗ установлено, что все материальные ценности, поступающие на склад предприятия, оприходованы своевременно и в полном объеме. Материальные отчеты по приходу и расходу ТМЗ ведутся. Приход ТМЗ осуществляется материально-ответственными лицами (МОЛ) по доверенностям.

Наблюдение:

За проверяемый период инвентаризация ТМЗ проведена Приказ №113-сон а/ф 23.12.2023 г. Во время инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

Рекомендации:

Ввести контроль по списанию ГСМ согласно путевых листов.

Дебиторская задолженность.

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о:

- а) счетах к получению от покупателей и заказчиков;
- б) полученных векселях;
- в) счетах к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ;
- г) выданных авансов, различным юридическим и физическим лицам;
- д) задолженности персонала, учредителей и разных дебиторов.

Дебиторские задолженности отражаются в финансовой отчетности по статье «Дебиторские задолженности» (стр.210) баланса (форма № 1).

Всего, дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. составляет – 2 036 890,0 тыс.сум;

Всего, дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет – 2 012 812,0 тыс.сум, в том числе:

(тыс.сум)		
№	Наименование	По данным за 2024 г.
4000	Задолженность покупателей и заказчиков	353 126,0
4200	Авансы, выданные персоналу	17 056,0
4300	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 460 369,0
4400	Авансовые платежи по налогам и другим обязательным плат. в бюджет	118 822,0
4500	Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию	10 364,0
4700	Задолженность персонала по прочим операциям	57 641,0
4800	Прочие дебиторские задолженности	-
И т о г о:		2 017 377,0

Аудит счета 4000 «Задолженность покупателей и заказчиков».

На счете 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» учитывается дебиторская задолженность по предъявленным покупателям и заказчикам расчетным документам за реализованную продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги.

Обороты по счету 4000 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»:

Сальдо на 01.01.2024 г. – 12 594,0 тыс.сум;

Обороты за 2024 год:

Д-т – 888 272,0 тыс.сум;

К-т – 547 741,0 тыс.сум;

Сальдо на 2024 г. – 353 126,0 тыс.сум.

Учет ведется по каждой задолженности покупателей и заказчиков индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.

Аудит счета 4200 «Учет авансов, выданных персоналу».

Расчеты по авансам, выданным персоналу предприятия по оплате труда, в подотчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, а также на служебные командировки, осуществляется на следующих счетах:

4210 «Авансы, выданные по оплате труда»;

4220 «Авансы, выданные на служебные командировки».

На счете 4210 «Авансы, выданные по оплате труда» учитываются расчеты по любым видам авансов по оплате труда работников предприятия. Выдача авансов в счет будущей заработной платы производится по заявлению работников с указанием причин. Кроме того, на этом счете учитываются ежемесячные авансы по заработной плате, которые в конце месяца отражаются следующей проводкой: дебет счета 6710 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредит счета 4210 "Авансы, выданные по оплате труда".

На счете 4220 «Авансы, выданные на служебные командировки» учитываются авансы, выданные работникам предприятия на служебные командировки. Работнику, командированному за рубеж, выдается аванс в иностранной валюте в соответствии с «Порядком выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы Республики Узбекистан», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 7 февраля 2000 года N 16 (рег. N 932 от 05.06.2000 г.). Эта валюта в день выдачи аванса переводится по курсу Центрального банка Республики Узбекистан в суммы и учитывается в суммах. Отдельно ведется учет иностранной валюты, выданной и израсходованной на служебные командировки.

Аванс на служебные командировки выдается на основании приказа о командировке, расчета суммы аванса с указанием стоимости билетов, суточных, расходов на проживание и др.

Обороты по счету 4200 «Учет авансов, выданных персоналу»:

Сальдо на 01.01.2024 г. – 20 070,0 тыс.сум;

Обороты за 2024 год:

Д-т – 2 761 133,0 тыс.сум;

К-т – 2 764 147,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2024 г. – 17 056,0 тыс.сум.

Аудит счета 4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам».

Расчеты по выданным авансам под поставку товарно-материальных запасов и других активов, а также под выполнение работ и оказание услуг по предприятию осуществляется на счете – 4310 «Авансы, выданные поставщикам товара и услуг».

Аванс поставщикам и подрядчикам перечисляется на основании договора или контракта, заключенного между поставщиком и предприятием. В платежных поручениях на перечисление аванса отражается частичная оплата или проценты предоплаты.

Обороты по счету 4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам»:

Сальдо на 01.01.2024 г. – 1 979 960,0 тыс.сум;

Обороты за 2024 год:

Д-т – 2 856 648,0 тыс.сум;

К-т – 3 376 239,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2024 г. – 1 460 369,0 тыс.сум,

в том числе просроченная :

(тыс.сум)			
№	Наименование:	Сумма	Примечание:
1	"Alrfaq" Mchj	1 500,0	Просроч.
2	"Dpd Eurasia" MCHJ Xk	929,0	Просроч.
3	"GULISTAN STEEL" MCHJ	3 700,0	Просроч.
4	"Heritage Travel" Mchj	123 950,0	Просроч.

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Дата в реестре МФ РУз от 04.06.2021 год на право проведения аудиторских проверок

Член международной аудиторско - консалтинговой сети FinExpertiza

5	"Id Print7" Mchj	896,0	Просроч.
6	"Merit Print" Mchj	38 406,0	Просроч.
7	ABBAZOV ABDULAZIZ SHAVKAT O'G'LI	13 440,0	Просроч.
8	ABDUSALOMOV ABDUJALIL ABDUZHID O'G'LI	5 500,0	Просроч.
9	NURMATOVA OZODA RUSTAMOVNA	35 460,0	Просроч.
10	Photovideo Trading Xk	83 213,0	Просроч.
11	YO'LCHIYEV SARDOR JAHONGIR O'G'LI	31 564,0	Просроч.
ИТОГО:		338 558,0	

Учет ведется по каждой задолженности покупателей и заказчиков индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.

Замечание:

На предприятии имеется просроченная дебиторская задолженность по счету 4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам»: свыше 360 дней в сумме – 338 558,0 тыс.сум.

Рекомендации:

Руководству принять меры по устранению просроченной дебиторской задолженности. Следует провести инвентаризацию дебиторской задолженности.

При инвентаризации определите:

- суммы задолженности и их обоснованность;
- сроки возникновения задолженности;
- реальность взыскания задолженности;
- виновных лиц, допустивших возникновение срока исковой давности.

По результатам инвентаризации оформите акт о списании задолженности.

Акт утверждает руководитель предприятия.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывайте по решению руководителя, оформленному приказом.

Несущественную дебиторскую задолженность отнести на расходы периода.

Аудит счета 4400 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет».

Уплаченные предприятием авансы по налогам и другим обязательным платежам осуществляется на счете 4410 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)», в том числе:

- на счете 4410 – Авансовые платежи по НДС;
- на счете 4420 – Авансовые платежи по НДС.

Списание сумм налогов отражается по кредиту счетов группы 4400 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)» в корреспонденции со счетом 6400 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)». При перечислении авансовых платежей делаются записи по дебету счетов учета авансовых платежей в бюджет (4400) с кредита счетов учета денежных средств. При окончательном расчете платежей в бюджет делается проводка по дебету счета 6400 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» и кредиту счетов учета авансовых платежей в бюджет (4400).

Учет ведется по каждому авансовому платежу по налогам и другим обязательным платежам в бюджет индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.

Аудит счета 4700 «Задолженность персонала по прочим операциям».

По счету 4700 «Задолженность персонала по прочим операциям» отражается информация обо всех видах расчетов с персоналом предприятия, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами.

Юристы

Аудитор

Обороты за 2024 г. по счету 4700 «Задолженность персонала по прочим операциям»:

Сальдо на 01.01.2024 г. составляет – 0,0 тыс.сум;

Обороты за 2024 год:

Д-т – 77 141,0 тыс.сум;

К-т – 19 500,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2024 г. составляет – 57 641,0 тыс.сум.

Учет ведется по каждой задолженности персонала по прочим операциям индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.

Аудит счета 4800 «Задолженность прочих дебиторов».

Расчеты по различным операциям с дебиторами, в том числе проценты, дивиденды и роялти к получению, текущие платежи к получению по финансовой аренде, счета к получению по претензиям и другие, предприятием осуществляется на счетах:

4860 «Счета к получению по претензиям»;

4890 «Задолженность прочих дебиторов».

На счете 4890 «Задолженность прочих дебиторов» учитывается задолженность прочих дебиторов.

Обороты. по счету 4800 «Задолженность прочих дебиторов»:

Сальдо на 01.01.2024 г. – 0,0 тыс.сум;

Обороты за 2024 год:

Д-т – 540 669,0 тыс.сум;

К-т – 540 669,0 тыс.сум.

Сальдо на 31.12.2024 г. – 0,0 тыс.сум.

Учет ведется по каждой задолженности персонала по прочим операциям индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.

Денежные средства.

Аудит счета 5110 «Расчетный счет».

Порядок совершения и оформления операций по расчетному счету регулируется установленными правилами Центрального банка:

- Положением «О безналичных расчетах в Республики Узбекистан», который разработан в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Узбекистан.
- Нормативными документами Центрального банка Республики Узбекистан, регулирующими безналичные расчеты на территории Республики Узбекистан.

Движение денежных средств по счетам за 2024 год:

(тыс.сум)

№ счета	Наименование	Сальдо на 01.01.2024 г.		Оборот за 2024 г.		Сальдо на 31.12.2024 г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
5100	Расчетные счета	354 975, 0		41 509 795,0	40 251 953,0	1 612 817,0	
5110	Расчетный счет	354 975, 0		41 509 795,0	40 251 953,0	1 612 817,0	

На все банковские операции имеются подтверждающие банковские выписки.
Банковские операции осуществлялись на основании договоров.

Сальдо по счету 5100 «Расчетные счета» по бухгалтерскому балансу (форма № 1) Движение соответствуют остаткам по оборотно-сальдовой ведомости.

Handwritten signature

Handwritten signature

Аудит счета 5200 «Учет денежных средств в иностранной валюте».

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

Движение денежных средств в иностранной валюте по счетам:

(тыс. сум)

№ счета	Наименование	Сальдо на 01.01.2024 г.		Оборот за 2024 г.		Сальдо на 31.12.2024 г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
5200	Счета учета денежных средств в иностранной валюте	294 591,0 EUR 14 106.55 USD 8 176.08	-	6 795 195,0 EUR 328 413.84 USD 180 989.94	7 002 565,0 EUR 342 520.39 USD 182 415.42	87 221,0 EUR 0.0 USD 6 750.60	-
5210	Валютные счета внутри страны (USD)	27 017 295,0	-	416 976 149,0	441 035 012,0	2 958 432,0	-

Отклонений не выявлено.

Информация:

Аудиторам предоставлены выписки с банка с указанием остатков на расчетных счетах организации.

Аудит счета 5800 «Учет краткосрочных инвестиций».

Наличие и движение краткосрочных (на срок не более одного года) инвестиций (вложений) предприятия в ценные бумаги других предприятий, и т.п. предприятием осуществляется на счете – 5830 «Краткосрочные займы выданные».

Обороты по счету 5800 «Учет краткосрочных инвестиций»:

(тыс. сум)

Наименование:	Сальдо на 01.01.2024г		Обороты за 2024г		Сальдо на 31.12.2024г	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
5800 «Краткосрочные инвестиции»	350 000,0	-	8 500 000,0	8 850 000,0	0,0	-
5835 «Вклад в депозитарий»	350 000,0	-	8 500 000,0	8 850 000,0	0,0	-

Сальдо по счету 5800 «Учет краткосрочных инвестиций» по бухгалтерскому балансу (форма № 1) Движение соответствуют остаткам по оборотно-сальдовой ведомости.

Кредиторская задолженность.

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о текущих обязательствах предприятия перед юридическими и физическими лицами.

В ходе аудита тождественности данных синтетического учета установлено:

- снабженцем предприятия привозятся, приобретенные ТМЦ в том ассортименте, количестве, ценам и срокам в соответствии заключенных договоров;
- приобретенные материальные ценности приходятся в полном объеме.

жмш

Галиев

Кредиторские задолженности отражаются в финансовой отчетности по статье «Кредиторская текущая задолженность» (стр.600) баланса (форма № 1).

Всего, кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. составляет – 228 936,0 тыс.сум;

Всего, кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет – 1 736 180,0 тыс.сум, в том числе:

(тыс.сум)		
№	Наименование:	Сумма по ОСВ
1	Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	14 632,0
2	Полученные авансы (6300)	1 434 851,0
3	Задолженность по платежам в бюджет (6400)	30 253,0
4	Платежи во внебюджетные фонды (6500)	0,0
5	Задолженность по оплате труда (6700)	51 502,0
6	Краткосрочные займы (6820)	200 000,0
7	Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	-
	ИТОГО :	1 731 237,0

Аудит счета 6000 «Оплата поставщикам и подрядчикам».

По счету 6000 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» показывается сумма текущих обязательств поставщикам и подрядчикам за поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги.

Обороты по счету 6000 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»:

Сальдо на 01.01.2024 г. – 42 520,0 тыс.сум;

Обороты за 2024 год:

Д-т – 5 731 302,0 тыс.сум;

К-т – 5 703 413,0 тыс.сум.

Сальдо на 31.12.2024 г. – 14 632,0 тыс.сум.

Учет ведется по каждому счету к оплате поставщикам и подрядчикам индивидуально и сальдо выводится ежемесячно.

Аудит счета 6300 «Полученные авансы».

Текущая задолженность по полученным авансам под поставку ТМЦ либо под выполнение работ и оказание услуг, произведенных для заказчиков по частичной готовности, суммам, полученным от подписчиков на акции и др., отражается на следующих счетах:

6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

6315 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков в валюте».

При поставке продукции и товаров, а также выполнении работ или оказании услуг предприятие может потребовать от покупателей и заказчиков авансовый платеж (предоплату). В этом случае аванс выступает как гарантия поступления будущих платежей от покупателей и заказчиков и как гарантия выполнения договора на поставку ТМЦ, выполнение работ и оказание услуг.

Обороты по счету 6300 «Полученные авансы»:

Сальдо на 01.01.2024 г. – 239 003,0 тыс.сум;

Обороты за 2024 год:

Д-т – 2 156 772,0 тыс.сум;

К-т – 3 352 620,0 тыс.сум.

Сальдо на 31.12.2024 г. – 1 434 851,0 тыс.сум.

Учет ведется по каждому полученному авансу индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.

Аудит счета 6800 «Счета учета задолженности разным кредиторам и прочих начисленных обязательств».

Счет 6820 «Краткосрочные займы» учитываются полученные займы от заимодателей (кроме банков) в Республике Узбекистан и за рубежом на срок не более 12 месяцев.

Поступление средств от заимодателей (кроме банков) отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 6820 "Краткосрочные займы".

Возврат (погашение) полученных займов отражается по дебету счета 6820 "Краткосрочные займы" и кредиту счетов учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6820 "Краткосрочные займы" ведется по заимодателям и срокам погашения займов.

Обороты по счету 6800 «Краткосрочные займы»:

Сальдо на 01.01.2024 г. – 0,0 тыс.сум;

Обороты за 2024 год:

Д-т – 0,0 тыс.сум;

К-т – 200 000,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2024 г. – 200 000,0 тыс.сум.

Информация:

Предприятие, получившее беспроцентный, заем либо другое безвозмездно полученное имущество и услуги, должно оформлять односторонние ЭСФ за каждый налоговый период пользования беспроцентным займом. У юрлица возникает доход от полученного беспроцентного займа. Доход рассчитывается из ставки рефинансирования ЦБ на дату получения займа ч. 4 ст. 299 НК.

Аудит счета 6900 «Задолженность разным кредиторам».

Счет 6990 «Прочие обязательства» отражает текущие обязательства предприятия перед физическими и юридическими лицами по разного рода некоммерческим операциям (учебными заведениями, научными предприятиями и т.п.); с транспортными предприятиями за услуги; по суммам, удержанным из заработной платы работников предприятия в пользу разных предприятий и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов, и др.

Обороты по счету 6900 «Счета учета задолженности разным кредиторам»:

Сальдо на 01.01.2024 г. – 0,0 тыс.сум;

Обороты за 2024 год:

Д-т – 514 173,0 тыс.сум;

К-т – 514 173,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2024 г. – 0,0 тыс.сум.

Учет ведется по каждой задолженности разным кредиторам индивидуально и сальдо выводится ежемесячно.

Учет оплаты труда и обязательных отчислений в фонды социального страхования.

В ходе аудита расчетов по оплате труда и единого социального платежа рассматривались следующие вопросы:

- правильность арифметических расчетов;
- правильность отнесения расходов к фонду оплаты труда;
- правильность ведения синтетического и аналитического учета, сводных данных и заполнения форм бухгалтерской отчетности по фонду оплаты труда;
- обоснованность и правильность начисления премий;
- правильность определения фонда оплаты труда для начисления единого социального платежа;
- правильность применения ставок налога;
- правильность и своевременность составления форм отчетности по единому социальному платежу и своевременность их представления.

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Дата в реестре МФ РУз от 04.06.2021 год на право проведения аудиторских проверок

Член международной аудиторско - консалтинговой сети FinExpertiza

Хасилов

Хасилов

Заработная плата работникам начисляется на основании табелей учета использования рабочего времени.
Учет заработной платы компьютеризирован, ведется в программе «1.С.Бухгалтерия.8.3».

Согласно показателям бухгалтерского баланса (форма №1):

- по состоянию на 01.01.2024 г. сальдо по счету составляет – 34 670,0 тыс.сум;
- по состоянию на 31.12.2024 г. сальдо по счету составляет – 51 502,0 тыс.сум.

Расчет налога на доходы физических лиц и единого социального платежа

Проверка правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц и единого социального платежа, проверена в соответствии с Налоговым кодексом РУз, утвержденным Законом РУз от 25.12.2007 г. №ЗРУ-136 (с изменениями в соответствии Законом РУз от 20.03.2019 г. N ЗРУ-531).

Расчет о начисленных и уплаченных суммах единого социального платежа от фонда оплаты труда за 2024г.:
(сум)

Наименование оплаты	Сумма, (тыс.сум)	для начисления ЕСП 12%	для начисления НДФЛ
НАЧИСЛЕНО ПО ПРЕДПРИЯТИЮ:	11 857 639,0	11 857 639,0	11 857 639,0
НАЧИСЛЕНО ПО АУДИТУ:	11 857 639,0	11 857 639,0	11 857 639,0
ОТКЛОНЕНИЕ (+,-):			
12 % ПО ПРЕДПРИЯТИЮ:		1 422 916,0	1 411 059,0
12 % ПО АУДИТУ:		1 422 916,0	1 411 059,0
ОТКЛОНЕНИЕ (+,-):	-	-	

Отклонение с расчетом по налогу на доходы не обнаружено.

Аудит счета 8800 «Учет резервного капитала».

Обобщение информации о состоянии и движении средств целевого финансирования, а также о поступлениях и расходовании членских взносов и прочих средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, не подлежащих возврату, осуществляется на следующих счетах:

8810 "Гранты";

8820 "Субсидии";

8840 "Налоговые льготы с целевым использованием";

8890 "Прочие целевые поступления".

При получении извещения о выделенном гранте сумма гранта отражается по кредиту счета 8810 в корреспонденции со счетом 4890 "Задолженность прочих дебиторов".

Счет 8820 "Субсидии" предназначен для обобщения информации о наличии и движении выделенных субсидий, т.е. денежной или натуральной помощи, оказываемой государством (правительством) предприятиям на определенных условиях в целях стимулирования развития экономики. Государственная (правительственная) помощь может быть предоставлена в разных формах (дотации и т.д.) и на различных условиях.

Учет государственных субсидий осуществляется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ № 10) "Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи", утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября 1998 года № 52 (рег. № 562 от 03.12.1998 г., "Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан" 1999 г. № 6).

Обороты по счету 8800 «Учет целевых поступлений»:

(тыс. сум)

№ счета	Наименование	Сальдо на 01.01.2024 г.		Обороты за 2024г		Сальдо на 31.12.2024 г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
8800	Учет целевых поступлений		3 964 402,0	24 871 582,0	23 596 276,0		2 688 096,0
88.50	Полученные субсидии, гранты		2 169 776,0	23 093 484,0	22 892 995,0		1 969 287,0
88.60	Не целевое финансирование		1 748 038,0	1 673 972,0	570 264,0		644 330,0
88.70	Целевое финансирование		46 588,0	104 126,0	132 017,0		74 479,0

Сальдо по счету 8800 «Учет целевых поступлений» по бухгалтерскому балансу (форма № 1) Движение соответствуют остаткам по оборотно-сальдовой ведомости.

Выделенные для проекта материальные затраты используются и списываются на расходы, предусмотренные в проекте: канцелярские товары, хозяйственные принадлежности, расходный материал и другие затраты.

(тыс. сум)

Субсидии	Переходящий остаток	Выполнение за 2024 год		Остаток по смете на 31.12.2024г.
O'zb Res Oliy Majlisi Xuz Nod Not Tash Va Fuqarolik Jam Boshqa Inst Qollab Quv Jamoat Fo	63 272,0	11 141 175,0	11 078 515,0	612,0
№ОФ-20-С/23 от 23.02.2023	63 272,0	63 272,0		
Возврат неиспользованный денежный средств		63 272,0		-63 272,0
Единый социальный платеж	6 779,0			6 779,0
Оплата труда	56 493,0			56 493,0
№ОФ-20-С/24 от 13.02.2024		8 932 388,0	8 933 000,0	612,0
Единый социальный платеж		957 041,0	957 107,0	66,0
Затраты на поддержание стабильных человеческих ресурсов		892 857,0	892 857,0	
Оплата труда		7 082 489,0	7 083 036,0	547,0
№ОФ-20-С/24 от 13.02.2024		1 600 000,0	1 600 000,0	
№ОФ-20-С/24 (4-5-6)от 26.11.2024		545 515,0	545 515,0	

Информация:

Минусовой остаток возникает за счет переброски денежных средств. На каждую перекидку по бюджету имеется официально письмо-разрешение.

Рекомендации:

Аудиторами рекомендовано перекидку делать на момент возникновения перерасхода или выявления экономии по бюджету, для избежания минусового сальдо.

По всем расходам готовятся ваучеры, соответствующие правилам требуемые от доноров. Все платежные поручение пронумерованы, имеют подписи ответственных лиц.

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Дата в реестре МФ РУз от 04.06.2021 год на право проведения аудиторских проверок

Член международной аудиторско - консалтинговой сети FinExpertiza

Учредитель

Генеральный директор

Аудит счета 9500 «Учет доходов от финансовой деятельности».

На счете 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» отражаются доходы по положительным курсовым разницам по валютным статьям баланса. Положительная курсовая разница по операциям с иностранными валютами, в том числе разница от переоценки задолженности на дату составления бухгалтерского баланса, отражается по кредиту счета 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, счетами к получению и счетами учета обязательств и другие.

Доходы от финансовой деятельности за 2024 год:

(тыс.сум)				
Счет учета	Наименование	по данным отчета (Ф-2)	по ОСВ:	Откл-е (+,-):
9500	Доходы от финансовой деятельности	53 375,0	53 375,0	-
95.40	Доходы от валютных курсовых разниц (положительных)	53 375,0	53 375,0	-

Отклонение с отчетом о финансовых результатах (форма № 2) и оборотно-сальдовой ведомости не выявлено.

Аудит счета 9600 «Учет расходов по финансовой деятельности».

На счете 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» отражаются отрицательные курсовые разницы и убытки по операциям валютных статей баланса. Отрицательная курсовая разница по операциям с иностранными валютами, в том числе разница от переоценки задолженности на дату составления бухгалтерского баланса, отражается по дебету счета 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, счетами к получению и счетами учета обязательств и другие.

Расходы от финансовой деятельности за 2024 год:

(тыс.сум)				
Счет учета	Наименование	по данным отчета (Ф-2)	по ОСВ:	Откл-е (+,-):
9600	Расходы по финансовой деятельности	53 645,0	53 645,0	-
96.20	Убытки от валютных курсовых разниц	19 477,0	19 477,0	-
96.90	Прочие расходы по финансовой деятельности	19 477,0	19 477,0	-

Отклонений с отчетом о финансовых результатах (форма № 2) не выявлено.

Учет налогообложения.

*** Предприятие является плательщиком общеустановленных налогов и платежей.

Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами проводилась в соответствии с Налоговым Законодательством, утвержденного 30.12.2019 года № ЗРУ-599.

1. Налог на добавленную стоимость;
2. Налог на прибыль юридических лиц.

При проверке расчетов с бюджетом были проверены:

- правильно ли исчислены налогооблагаемые базы;
- правильно ли применены ставки платежей.

Результаты проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей.

Информация:

С 01.01.2022 года некоммерческие организации в части предпринимательской деятельности являются плательщиками НДС и налога на прибыль без права выбора и не могут уплачивать налог с оборота.

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Дата в реестре МФ РУз от 04.06.2021 год на право проведения аудиторских проверок

Член международной аудиторско - консалтинговой сети FinExpertiza

Александр

Александр

Налог на прибыль юридических лиц.

При начислении и уплаты налога на прибыль юридических лиц, мы руководствовались Налоговым кодексом РУз, утвержденным Законом РУз от 30.12.2019 г. № ЗРУ-599.

Законодательством предусмотрены налоговые льготы для некоммерческих предприятий в рамках некоммерческой деятельности.

С 1 января 2022 г. все ННО являются плательщиками налога на прибыль (пункт 70 статьи 1 Закона РУз от 29.12.2021 г. N ЗРУ-741). Они переходят на уплату налога на прибыль и НДС с даты государственной регистрации (часть девятнадцатая статьи 462 НК, введена Законом РУз от 29.12.2021 г. N ЗРУ-741).

РАСЧЕТ налога на прибыль юридических лиц:

(сум)

Показатели	Код стр.	Сумма по предпр-ю:	Сумма по аудиту:	Отклонение
Совокупный доход всего (строка 010 – строка 110 – строка 121 приложения №1 к Расчету)	010	789 433 420,79	789 433 420,79	
Вычитаемые расходы (графа 3 - графа 4 строки 010 приложения №2 к Расчету) + (строка 060 приложения №5 к Расчету)	020	729812 197,67	729812 197,67	
Налогооблагаемая прибыль (строка 010 – строка 020)	030	59 621 223,12	59 621 223,12	
Налоговая база (строка 030 – строка 040 – строка 050), но не меньше «0»	060	59 621 223,12	59 621 223,12	
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	070	15%	15%	
Сумма налога на прибыль – всего (строка 060 x строка 070 или строка 060 x строка 071)	080	8 943 183,47	8 943 183,47	
Начисленные авансовые платежи за отчетный период	090			
Уменьшающая сумма налога на прибыль в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 6 сентября 2019 года № УП-5813.	101	0	0	
Общая сумма налога на прибыль подлежащая уплате в бюджет (строка 080 – строка 090 - (строка 090 приложения №9 к Расчету + строка 060 приложения №10 к Расчету))	150	8 943 183,47	8 943 183,47	

Отчет о финансовых результатах за 2024 год:


(тыс. сум)

Наименование показателя	Код строки	По данным ОФР		По данным аудита	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	788 743,0	x	788 743,0	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	729 812,0	x	729 812,0
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	58 931,0	0,00	58 931,0	0,00

ООО Аудиторская организация «AUDIT-VARN»

Дата в реестре МФ РУз от 04.06.2021 год на право проведения аудиторских проверок

Член международной аудиторско - консалтинговой сети FinExpertiza




Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x		x	
Расходы по реализации	050	x		x	
Административные расходы	060	x		x	
Прочие операционные расходы	070	x		x	
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090				
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	58 931,0	0,00	58 931,0	0,00
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	53 376,0	x	53 376,0	x
Доходы в виде дивидендов	120		x		x
Доходы в виде процентов	130		x		x
Доходы от финансовой аренды	140		x		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150	53 376,0	x	53 376,0	x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x		x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	53 645,0	x	53 645,0
Расходы в виде процентов	180				
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x		x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x	19 477,0	x	19 477,0
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x	34 168,0	x	34 168,0
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	58 661,0	0,00	58 661,0	0,00
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	58 661,0	0,00	58 661,0	0,00
Налог на прибыль	250	x	8 943,0	x	8 943,0
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	49 718,0	0,00	49 718,0	0,00

Соблюдение принципа независимости.

В ходе проведения аудиторской проверки угрозы нарушения принципа независимости выявлено не было. Аудиторами рассчитан общий уровень существенности, характеризующий предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой нами делается вывод о невозможности подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности, о невозможности делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

События, происшедшие после отчетной даты.

В процессе проведения аудита последующих событий на основе МСА 560 «Последующие события» аудитор, если после отчетной даты компания получает новую информацию об условиях, существовавших на отчетную дату, компании следует раскрывать в финансовой отчетности данную информацию. Аудиторами было получено подтверждение от руководства Общества о том, что с момента даты составления финансовой отчетности (31.12.2024 г.) до момента даты аудиторского заключения (03.09.2025 г.) не произошло никаких событий, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность, а также не происходило никаких событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на непрерывность деятельности Движение, в том числе: отсутствие гибели активов, судебных разбирательств и претензий, нетипичных бухгалтерских корректировок и других событий, которые могут потребовать корректировки отчетности.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ.

Выводы и рекомендации.

Представленный руководству настоящий отчет является итогом проверки, анализа и оценки состояния системы внутреннего контроля и состояния бухгалтерского учета на 31 декабря 2024 года. Настоящим документом информируем руководство предприятия о сделанных выводах в ходе проверки, которые носят рекомендательный характер.

По организации учета и контроля:

- Аудиторами рекомендовано своевременно принимать, к сведению изменения в законодательстве во избежание ошибок в учёте и вести учет, согласно Закона «О бухгалтерском учете».
- Ввести контроль по списанию ГСМ согласно путевых листов.

Рекомендации:

Руководству принять меры по устранению просроченной дебиторской задолженности.
Следует провести инвентаризацию дебиторской задолженности.

При инвентаризации определите:

- суммы задолженности и их обоснованность;
- сроки возникновения задолженности;
- реальность взыскания задолженности;
- виновных лиц, допустивших возникновение срока исковой давности.

По результатам инвентаризации оформите акт о списании задолженности.

Акт утверждает руководитель предприятия.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывайте по решению руководителя, оформленному приказом.

Несущественную дебиторскую задолженность отнести на расходы периода.

По результатам аудита достоверности финансовой отчетности и соответствия деятельности законодательству РУз:

По нашему мнению: финансовая отчетность - бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2) Международной Некоммерческой Негосударственной организации Движения «Юксалиш», достоверно отражает, во всех существенных аспектах, результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение хозяйствующего субъекта по состоянию на 31 декабря 2024 года в соответствии с стандартами бухгалтерского учета в Республики Узбекистан.

03 сентября 2025 года.

Директор/ аудитор ООО АО «AUDIT-VARN»

Аудитор ООО АО «AUDIT-VARN»:



Мусина Н.Н.

Беглярова Г.Е.