



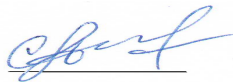
Certification of Translation Accuracy

Translation of "Report (2024) – ZCPO "Yakir""
from "Ukrainian" to "English"

We, Global Lingo Group, LLC, a professional translation company, hereby certify that the above-mentioned document(s) has (have) been translated by experienced and qualified professional translators and that, in our best judgment, the translated text truly reflects the content, meaning, and style of the original text and constitutes in every respect a correct and true translation of the original document.

This is to certify the correctness of the translation only. We do not guarantee that the original is a genuine document, or that the statements contained in the original document are true. Further, Global Lingo Group, LLC. assumes no liability for the way in which the translation is used by the customer or any third party, including end users of the translation.

Copies of the translation and original document are attached to this certification.



Svitlana Lisovska,
Director of Operations
Global Lingo Group, LLC

Dated: May 5, 2025



**Приватне підприємство
«Аудиторська
фірма
«ЕТАЛОН»**

вул. Київська, 74 кв. 58,
м. Житомир, Україна, 10030
тел. (097)505-77-30
E-mail pafosnova@ukr.net
код ЄДРПОУ 41000913

Станом на 01.10.18 включена
АПУ до «Реєстру суб'єктів
аудиторської діяльності»
за № 4693



**The private enterprise
Audit firm «ETALON»**

Kyivska street , 74, office 58,
Zhitomir, Ukraine, 10030
tel. +38 (097) 5057730
E-mail pafosnova@ukr.net
Code 41000913
As of 1 October 2018, registered
by the Auditors' Chamber of
Ukraine to the "Register of
Auditing Companies and Auditor"
under No. 4693

**Аудиторський звіт
щодо аудиту річного фінансового звіту та звіту
про витрачання коштів благодійного фінансування
по Житомирській міській громадській організації
«Християнський центр соціальної реабілітації хворих
на наркоманію та алкоголізм «ЯКІР» за 2024 рік**

Ідентифікаційний код 26017417

Адресат

Цей звіт незалежної аудиторки щодо аудиту фінансової звітності мікропідприємства в статусі неприбуткової організації адресується Голові правління, управлінському персоналу Житомирської міської громадської організації «Християнський центр соціальної реабілітації хворих на наркоманію та алкоголізм «ЯКІР» (скорочено – ЖМГО «Якір», Організація, ГО) та спонсору-благодійнику в особі Фонду «Kom over en Help» («Прийди та допоможи» (Ватергоорвер, 75а, 3861 МА Нейкерк, Нідерланди), а далі по тексту – Фонд, КОЕН, благодійник) і може бути використаний для надання інформації іншим користувачам згідно чинного законодавства України.

**I. Звіт з аудиту річного фінансового звіту та звіту
про витрачання коштів благодійного фінансування**

1.1 Склад та обсяг аудиту

Приватною аудиторською фірмою «Еталон» на підставі договору № 05/25 від 01 квітня 2025 року виконано завдання з узгоджених з адресатом цього Звіту процедур щодо фінансової інформації та проведено аудит достовірності річної фінансової звітності мікропідприємства, складеної за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), зокрема НП(С)БО-25 станом на 31.12.2024 року, а також поданого донорам-благодійникам звіту про фактичне витрачання коштів благодійного фінансування ЖМГО «Якір». Оскільки Звіт, що подається ЖМГО «ЯКІР» Фонду не дає змоги здійснити повноцінний фінансовий аналіз та оцінити реальний фінансовий стан ГО, обсяги власного капіталу та інші важливі фінансові показники, ми

вкотре вирішили здійснити аудит річної фінансової звітності ЖМГО «ЯКІР», яка згідно вимог чинного законодавства України щорічно подається усіма юридичними особами незалежно від форм власності та підпорядкування уповноваженим державним органам, разом із тією звітністю, що подається ЖМГО «ЯКІР» Фонду, а результати відобразити в нашому аудиторському звіті. Адже звіт про фактичне витрачання коштів благодійного фінансування, що подається благодійнику, складається за даними бухгалтерського обліку впродовж року та корелюється з показниками річної фінансової звітності.

Річна фінансова звітність являється повним комплектом фінансової звітності мікропідприємства, яким є ЖМГО «Якір», що має статус неприбуткової організації та згідно вимог чинного українського законодавства щорічно подається усіма юридичними особами до органів Державної фіскальної служби (зокрема до державної податкової інспекції м. Житомира Головного управління ДПС у Житомирській області) та Державної статистики в Житомирській області і складає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року (форма №1-мс);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік (форма №2-мс).

Концептуальною основою складання та подання річної фінансової звітності являються НП(С)БО. Внутрішня облікова політика ГО, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам національних П(С)БО, а також Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Крім того, нами виконано всі аудиторські процедури задля аналізу даних Звіту, що складається управлінським персоналом ЖМГО «Якір» та подається благодійнику в особі нідерландського Фонду «Kom over en Help» шляхом співставлення загальних інформаційно-цифрових даних про здійснені витрати, зазначені у Звіті ЖМГО «Якір» з даними реєстрів бухгалтерського обліку.

Основною метою нашого аудиту являється перевірка достовірності показників фінансової звітності та відповідності здійснених ЖМГО «Якір» економічних та фінансових операцій вимогам, передбаченим Угодою про партнерство в процесі реалізації всіх Проектів Організації, зокрема:

- Проекту №80324 по реабілітації хворих на наркоманію та алкоголізм – Якір, Маяк;
- Проекту №80326 «Шофар» по допомозі безхатченкам, малозабезпеченим особам;
- з одночасним дотриманням вимог, передбаченим чинним законодавством України.

Враховуючи специфіку діяльності ГО, аудит базувався:

- на аналізі фінансових джерел програмної діяльності та витрат ЖМГО «Якір» (балансі доходів та витрат ресурсів, наданих Фондом на здійснення статутної діяльності);
- на аудиті фінансових звітів, передбаченими Фондом для відображення коштів благодійного фінансування, які витрачені в процесі реалізації проектів по реабілітації хворих на наркоманію та алкоголізм «Якір» та «Маяк» та проекту «Шофар».
- на аналізі діяльності по деяких напрямках, що не передбачені бюджетом Фонду, та здійснювались за рахунок інших джерел фінансування (Благодійного фонду «Друзі Житомира, пожертв мініспонсорів), а саме допомога військовим, населенню прифронтових територій.

В процесі аудиту ми звертали особливу увагу на такі аспекти:

1. Перевірка стану систематичного ведення обліку видатків на заробітну плату, відповідних нарахунків та податків на заробітну плату, нараховану в рамках реалізованих програм впродовж усього звітного періоду та наявність всіх підтверджуючих документів в достатньому обсязі;

2. Аналіз відповідності даних за кожною статтею фінансових звітів в процесі порівняння фактичних видатків з передбаченими благодійниками видатками згідно бюджету на предмет їх відповідності в кожному конкретний період;

3. Вивчення наявності підтверджуючої документації на здійснення статутної діяльності з врахуванням важливості діяльності та виникаючих ризиків;

4. Аналіз дотримання ЖМГО «Якір» умов договорів щодо закупок та придбання матеріальних цінностей та послуг;

5. Перевірка відповідності вихідних сальдо (залишків по рахунках) за попередній період і вхідних сальдо за поточний період, тощо.

Аудиторкою досліджено та наведено далі по тексту:

- загальні відомості про ЖМГО «Якір»;
- аналіз показників річної фінансової звітності мікропідприємства;
- результати аналізу та співставлення відображеної у Звіті інформації та даних про фактичне надходження благодійного фінансування у звітному періоді, а також порівняння загальної суми надходжень із залишками відповідних рахунків в головній книзі;
- результати аналізу Звіту ЖМГО «Якір» за звітний період та порівняння отриманих даних з інформацією, що наведена у регістрах синтетичного обліку по відповідних рахунках БО;
- співставлення наведених у Звіті загальних інформаційно-цифрових даних з фінансовим бюджетом.

Аудит виконано згідно з Міжнародними стандартами аудиту (далі по тексту – МСА), зокрема МСА 805 «Особливі міркування – аудити окремих фінансових звітів та певних елементів, рахунків або статей фінансового звіту», складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення за МСА 805. Нашу відповідальність згідно МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними відносно ЖМГО «ЯКІР» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

1.2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання річного фінансового Звіту згідно з основами бухгалтерського обліку грошових надходжень і витрат, визначеними НП(С)БО, а також вимогами концептуальної основи щодо складання Звіту та за такий внутрішній контроль, який керівництво ЖМГО «Якір» визнає необхідним задля забезпечення складання Звіту без суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Звітність за 2024 рік складена управлінським персоналом Організації за дійсними даними бухгалтерського обліку грошових надходжень та витрат задля відповіді на запит благодійників про рух отриманих від них грошових коштів та згідно встановлених спонсором-благодійником положень фінансового звіту про витрачання грошових коштів благодійного фінансування.

1.3 Відповідальність аудиторки

Відповідальністю аудиторки є висловлення думки щодо цієї Звітності на основі результатів проведеного аудиту згідно МСА, які вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для одержання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень та помилок.

Аудитом передбачено виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовому звіті. Всі необхідні аудиторські процедури виконано задля аналізу даних Звітності про витрачання грошових коштів благодійного фінансування ЖМГО «Якір» шляхом співставлення одержаних в процесі аудиту інформаційно-цифрових даних про одержані надходження та здійснені витрати з фактичними даними бухгалтерського обліку.

Вважаю, що отримані в процесі аудиту аудиторські докази є достатніми і прийнятними для висловлення аудиторської думки.

1.4 Думка незалежної аудиторки

На нашу думку річна фінансова звітність мікропідприємства за 2024 рік та звітність про витрачання коштів благодійного фінансування ЖМГО «Якір», що подається Фонду, достовірно, в усіх суттєвих аспектах відображає одержані надходження та понесені витрати в межах підписаної між Організацією та Фондом Угоди про партнерство за звітний період відповідно до визначеної НП(С)БО основи бухгалтерського обліку грошових надходжень і витрат та визначеної спонсором в особі Фонду концептуальної основи дотримання вимог, за якою складений цей Звіт і яка наразі являється прийнятною.

1.5 Безперервність діяльності

Відповідно до МСА 570 «Безперервність» в процесі фінансового аналізу річної фінансової звітності за 2024 рік свідчень про існування загрози безперервній діяльності ГО не отримано, зокрема:

- станом на 31 грудня 2024 р. структура балансу являється цілком задовільною, адже загальні активи ЖМГО «ЯКІР» значно перевищили його загальні зобов'язання впродовж 5-ти останніх років, зокрема:

На кінець періоду	Сума перевищення загальних активів над загальними зобов'язаннями (тис. грн.)	Розмір перевищення (разів)	Примітки
2020 рік	3077,0	648,8	
2021 рік	3416,4	63,2	
2022 рік	5082,3	3631,2	
2023 рік	4236,4	269,1	
2024 рік	3661,3	3329,1	

- оборотні активи ЖМГО «ЯКІР» також суттєво перевищили його поточні зобов'язання, а саме:
 - на кінець 2020 року на 220,5 тис. грн., або в 50 разів;
 - на кінець 2022 року на 1560,8 тис. грн., або в 1115,9 разів;
 - на кінець 2023 року на 618,6 тис. грн., або в 40,2 рази.
 - на кінець 2024 року на 272,7 тис. грн., або в 248 разів.

- ключові фінансові коефіцієнти Організації в цілому позитивні;

- ЖМГО «ЯКІР» за всебічного сприяння Фонду створена надійна основа для багаторічного здійснення статутної діяльності у майбутньому (матеріальна база у вигляді придбаних або отриманих на безоплатній основі основних засобів, що являється власним капіталом);
- Фонд офіційно не заявляв про наміри припинити свою благодійницьку діяльність.

Сукупність цих обставин служить надійним доказом і підставою спрогнозувати вірогідність продовження діяльності ЖМГО «ЯКІР» на безперервній основі в найближчому майбутньому.

Відповідно до МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» аудиторка розглядає можливість включення до аудиторського звіту додаткової інформації. Звертаємо увагу користувачів цієї інформації, що аудиторська думка не модифікується у випадку розкриття інформації у «Пояснювальному параграфі».

Оригінал Звіту аудиторки викладено українською мовою. У випадку неоднозначного трактування змісту цього звіту, українська версія матиме перевагу. Для виконання завдання використовуємо припущення щодо дійсності наданих документів, автентичності їх копій оригіналам.

1.6 Загальна інформація про суб'єкт аудиту

Найменування та організаційно-правова форма Організації (КОПФГ) Скорочена назва:	Житомирська міська громадська організація «Християнський центр соціальної реабілітації хворих на наркоманію та алкоголізм «Якір» (скорочено – ЖМГО «ЯКІР»)
Назва Організації англійською мовою Скорочена назва:	повна – Zhytomyr city public organization «Christian center for social rehabilitation of the patients for drug abuse and alcoholism «Yakir» скорочена – ZCPO «Yakir»
Код ЄДРПОУ	26017417
Відомості про первинну державну реєстрацію	запис № 1 305 120 0000 007055 від 12.04.2001 р.
Місце вчинення реєстраційної дії	Виконком Житомирської міської Ради
Дата останньої реєстраційної дії	31.07.2020
Юридична адреса	вул. Хлібна, буд. 15а, м. Житомир, Україна, 10008
Фактичне місцезнаходження: • Реабілітаційний центр «Якір» • Реабілітаційний центр «Маяк» • Проект «Шофар» • Офіс	• вул. Незалежності, буд. 40, с. Волиця, Житомирський р-н, Житомирська область, 12446; • вул. Миру, буд. 20, с. Волиця, Житомирський р-н, Житомирська область, 12446; • вул. В.Бердичівська, 113, м. Житомир, Україна, 10002; • вул. Хлібна, 15а, м. Житомир, Україна, 10008
Телефон, факс	+380958610931
E-mail	zmgoyakir@gmail.com
Поточний рахунок в національній валюті	IBAN: UA773052990000026004006403495
Поточний рахунок в євро	UA353052990000026005016403268

Назва банку, МФО	ПАТ КБ «Приватбанк», МФО 305299
Вид економічної діяльності за КВЕД (Згідно довідки №07-08/82 від 08.02.18)	94.99 – Діяльність інших громадських організацій, н. в. і .у.
Дата реєстрації ГО як неприбуткової організації (з ознакою 0005) в органах ДФС	19.06.2001 р. в Житомирській ОДП ГУ ДФС в Житомирській області за № 6617
Чисельність працівників на 31.12.24	10 осіб
Відповідальні посадові особи у 2024 р.: Голова правління Головний бухгалтер	Лінник Ірина Анатоліївна Баглай Світлана Віталіївна

Згідно Статуту в новій редакції, затвердженого рішенням загальних зборів громадської організації від 27.07.2020 року (протокол №3), ЖМГО «Якір» є добровільним об'єднанням фізичних осіб, створеним для здійснення та захисту прав і свобод людини та громадянина, задоволення суспільних, зокрема, економічних, соціальних, духовних, культурних, освітніх та інших інтересів своїх членів та/або інших осіб. Головною метою ГО є розповсюдження християнських духовних цінностей серед різних соціальних груп, надання їм консультативної, реабілітаційної та практичної допомоги у вирішенні їх життєво важливих проблем. Предметом діяльності ГО являється добровільна безкорисна багатопланова робота, спрямована на діяльність центру реабілітації громадян з різними формами наркотичної та алкогольної залежності, просвітницько-консультаційного центру та навчального центру підготовки консультантів, діяльність центру надання допомоги безпритульним особам зусиллями зацікавлених юридичних та фізичних осіб по наданню просвітницької, консультаційної, соціальної, оздоровчої, матеріальної та фінансової допомоги нужденним з метою сприяння профілактики негативних явищ серед населення (захворювання на ВІЛ/СНІД, алкогольної та наркотичної залежності, зокрема серед дітей, юнацтва та молоді).

Згідно п. 3.2. Статуту основними напрямками діяльності ГО являються:

- Центр реабілітації для громадян з різними формами наркотичної та алкогольної залежності;
- Соціальний проект «Шофар» (безкоштовні обіди для безхатченків та малозабезпечених верств населення
- Просвітницько-консультаційний центр;
- Навчальний центр підготовки консультантів;
- Служіння у місцях позбавлення волі.

Обробка даних бухгалтерського обліку здійснюється ЖМГО «Якір» згідно НП(С)БО по журнально-ордерній системі обліку з використанням програмного забезпечення 1С:Підприємство 8.3 (8.3.16.1063). Аналітичні дані обліку відображаються у обігових сальдових відомостях, синтетичні дані – у Головній книзі.

II. Результати аналізу передбаченого Угодою благодійного фінансування та фактичне надходження коштів за звітний період

На виконання Угоди про партнерство на 2024-2026 рр. від 06 грудня 2023 року між Фондом та ЖМГО «Якір» (далі – Угоди) Фонд затвердив благодійну допомогу (фінансування) на 2024 рік в таких розмірах:

Проект №80324 – фінансування діяльності по реабілітації алко- та наркозалежних – **€89500,00;**

• Проект №80326 – фінансування проекту «Шофар» – **€65000,00.**; що в підсумку становить **€154500,00.**

Як зазначалось нами в попередніх аудиторських звітах за 2021-2023 рр. та з пояснення керівника ЖМГО «Якір» у зв'язку з агресивною російсько-українською війною, розпочатою Росією проти України, та запровадженням військового стану з 24.02.22 реабілітаційний проект був призупинений і всіх військовозобов'язаних чоловіків-реабілітантів відправлено за місцем їх реєстрації та проживання.

Згідно наданих для аудиту первинних банківських документів впродовж 2024 року з метою реалізації Угоди на розподільчий валютний рахунок ЖМГО «Якір» від Фонду надходила валюта в євро та оприбутковувалась в бухгалтерському обліку ГО з відображенням гривневого еквіваленту по визначеному Національним банком України (НБУ) курсу на дату одержання фінансування. Зокрема, від Фонду впродовж 2024 року надійшло **€154500**, а з врахуванням надходжень від благодійної організації «VRIENDEN VAN ZITOMIR» (**Нідерланди**) (далі – БФ VVZ) в сумі **€34000,00** загальна сума валютних надходжень становить **€ 188500,00**, гривневий еквівалент яких становить 8228206,60 ₴ по курсу НБУ на дату одержання коштів.

Крім того, керівництво ГО докладає максимум зусиль для залучення додаткових надходжень, в результаті чого від вітчизняних мініспонсорів надійшло **45370,00 ₴.**

Впродовж 2024 року на міжбанківській валютній біржі реалізовано всю одержану валюту в сумі **€188500,00**. Внаслідок здійснення валютно-обмінних операцій на поточний рахунок Організації надійшло **8155322,50** а з врахуванням пожертв від мініспонсорів на поточний рахунок ГО надійшло **8379934,50**₴, що відображено у відповідному розділі Звіту. Крім того, за даними бухгалтерського обліку Організації на початок року числився залишок коштів Фонду в сумі 55105,94 грн., які частково були використані на реалізацію проектів впродовж 2024 року. На кінець 2024 року залишок коштів у національній валюті становить 142306,46 грн., які були використані в поточному 2025 році. Цю інформацію узагальнено і викладено в таблиці:

Аналіз джерел фінансування та витрат, здійснених в 2024 році

Назва проекту	№ проєк-ту	Фактично отримано € на валютний рахунок	Фактично на дійшло від реалізації валюти ₴	Частка % в загальн. сумі доходів	Фактичні витрати ГО на проєкти	Частка % в загальн. сумі витрат
Проект Якір, Маяк КОЕН	80324	89500	4094185,00	48,86%	4049107,43	48,56%
Проект Шофар КОЕН	80326	65000	2555077,55	30,49%	2610183,58	31,30%
Разом від КОЕН		154500	6649262,55	79,35%	6659291,01	79,86%
Проект військова допомога VVZ Військ.речі, медицина, прифронтові тер.		34000	1506060,00	17,97%	1633542,97	19,59%
VVZ на допомогу ЗСУ та населенню прифронтових територій (внесено на рахунок ГО 28.11.2024)			179242,00	2,14%		
Разом від нідерландських благодійників		188500	8334564,55	99,46%	8292833,98	99,45%
Мііспонсори			45370,00	0,54 %	45470,00	0,55%
Всього надходжень та витрат			8379934,55	100,0%	8338303,98	100,0 %

Звертаю увагу користувачів цієї інформації, що впродовж звітного року, як і торік, в діяльності ЖМГО «ЯКІР» відбулося декілька значущих подій, які знайшли відображення в його регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності, а саме :

- з введенням військового стану в Україні було призупинено роботи по проекту «Прийди та допоможи», тому що усі реабілітанти-чоловіки призовного віку були відправлені за місцем їх реєстрації та проживання, а витрати по цьому проекту визначені в обсязі, необхідному для підтримки в належному (робочому) стані приміщень реабілітаційних центрів «Якір та «Маяк» в с. Волиця. Натомість впродовж 2023-2024 рр. в приміщенні реабілітаційного центру «Маяк» згідно договору позики (безоплатного користування) житлового приміщення №1 від 30 січня 2023 року безкоштовно проживала багатодітна родина внутрішньо переміщених осіб (ВПО) з тимчасово окупованого м. Слов'янська Донецької області, а саме: сімейна пара, яка у дитячому будинку сімейного типу виховує 10 дітей, з них 3 рідних та 7 прийомних. При цьому витрати на сплату комунальних платежів цілковито взяла на себе ЖМГО «ЯКІР», періодично підтримуючи дитячий будинок сімейного типу продуктами та санітарно-гігієнічними засобами.
- Через військовий стан внаслідок російсько-української війни призупинено будівництво прибудови до основного приміщення реабілітаційного центру «Якір», що призначалось для здійснення первинної санітарної обробки осіб, які поступають на реабілітацію;
- Завершено побудову навісу з металоконструкцій, встановлено металопластикове вікно та закінчено облаштування асфальтованого майданчика біля придбаної в 2019 році та відремонтованої будівлі колишньої аптеки за адресою: Житомир, вул. Бердичівська, 113, яка є власністю ГО і використовується для надання безкоштовної допомоги (у вигляді батонів та супу) безхатькам, малозабезпеченим та особам з особливими потребами (інвалідам). Загальна вартість цих робіт лише впродовж 2024 року збільшилась на 345,0 тис. грн. і складає 973,6 тис.грн.;
- Як зазначалось у нашому попередньому аудиторському звіті, продовжено розширену роботу по проекту «Шофар» (допомога малозабезпеченим, особам похилого віку (віком понад 65 років), особам з особливими потребами та безхатькам) тому, що з початком війни значно зросли ціни на продукти харчування, ліки та предмети першої необхідності. Так, впродовж 2024 року були створені психотерапевтичні групи психологічної допомоги особам похилого віку, зокрема:
 - з членами цих груп дипломованими психологами (працівниками ГО) проводились бесіди задля духовної підтримки;
 - галотерапія;
 - глинотерапія;
 - на базі «Львівської майстерні шоколаду», яка знаходиться в центрі м.Житомира на площі Перемоги, проводились майстер-класи по виготовленню кондитерських виробів власноруч;
 - на базі оздоровчого комплексу «Розторгпром» відбувалось колективне відвідування соляної печери.

Задля здійснення проекту «Шофар» було встановлено огорожу біля будівлі по вул. В.Бердичівська,113, замінено 2 вікна, силами працівників ГО проведено поточний ремонт всередині будівлі, замінена електропроводка та закуплено меблі для проведення занять психотерапевтичних груп (стілці та інше). Продовжена підтримка лежачих хворих ліками, продуктами харчування, санітарно-гігієнічними засобами.

- Станом на початок 2024 року встановлено генератори в усіх 4-х будівлях ЖМГО «Якір», одержані у вигляді гуманітарної допомоги від закордонних благодійників;

- Ще торік відкрито пункт роздачі безкоштовних обідів в смт Черняхів Житомирської обл. по вул. Коростенській, буд. 48 (сmt Черняхів розташоване за 26 км північніше м. Житомира). Впродовж 2024 року цей об'єкт, як філія ЖМГО «Якір», використовувався за призначенням;
- Впродовж 2024 року до України повернулися працівники, які з початком війни виїхали за кордон, та були знову прийняті на роботу в Організацію на вакантні посади;
- Крім того, офіційно оформлено трудові відносини з психологом і соціальним працівником шляхом укладання трудових договорів, які під час війни надавали допомогу ЖМГО «Якір» на волонтерських засадах.

Станом на початок 2024 року кількість працівників ГО складала 11 осіб, а на кінець року – 10 осіб.. Четверо працівників Організації мають вищу освіту, ще двоє наразі навчаються за профілем діяльності ГО відповідно до займаних посад. Витрати на навчання покриваються коштом ЖМГО «Якір». Це свідчить про систематичну роботу керівництва Організації щодо вдосконалення кадрового складу та підвищення кваліфікаційного рівня працівників.

- І до сьогодні коштом БФ VVZ продовжується систематичне надання допомоги населенню на деокупованих та прифронтових територіях України (Київська, Харківська, Херсонська, Сумська, Донецька області) у вигляді пакунків допомоги, будматеріалів та будівельних інструментів, тощо;
- За рахунок товарів, отриманих у вигляді гуманітарної допомоги, коштів, що надійшли на рахунок ЖМГО «Якір» як благодійна допомога від «Друзів Житомира» та мініспонсорів, а також завдяки допомозі волонтерів (зокрема, надання транспортних засобів для доставки гуманітарних вантажів за цільовим призначенням і їх безоплатній праці) продовжує надаватись допомога окремим військовим підрозділам (шпиталі, медико-санітарні підрозділи, військові частини), окремим військовослужбовцям а також військовим капеланам, волонтерам для подальшої передачі військовим). Серед наданого: ліки, медичне обладнання, оплата ремонтів військових автомобілів для евакуації поранених, рюкзаки, спальники, каремати, плащ-намети, Starlink для шпиталю, обігрівачі.

2.2 Розкриття інформації про активи, пасиви і фінансові результати

У складеному згідно вимог НП(С)БО-25 балансі ЖМГО «ЯКІР» станом на 31.12.24 відображені ресурси в сумі 3662,4 тис. грн., які порівняно з ресурсами 2023 року (4252,2 тис. грн.) в умовах повномасштабної російсько-української війни зменшились на 589,8 тис. грн., або на 16,1 % внаслідок суттєвого зменшення такої складової активу балансу, як запаси (в 19,2 рази) та залишків необоротних активів (на 6,8%) після нарахування їх зносу. При цьому зросли залишки дебіторської заборгованості (у 8,16 рази) та грошових коштів (у 2,58 рази). Але в цілому залишки оборотних активів (у вигляді запасів, поточної дебіторської заборгованості та грошових коштів) зменшились на 360,6 тис. грн. або в 2,3 рази проти торішніх.

2.2.1 Активи подані в балансі за 2024 рік у вигляді необоротних активів (далі – НА) в сумі 3388,6 тис. грн. та оборотних активів (далі – ОА) в сумі 273,8 тис. грн., що становить відповідно 92,52 % та 7,48 % від загальної вартості майна ЖМГО «ЯКІР» проти торішніх НА в сумі 3617,8 тис. грн. та 634,4 тис. грн. у вигляді ОА, частка яких торік склала відповідно 85,08 % та 14,92 %.

Складовими активів являються:

- **основні засоби** (далі – ОЗ) залишковою вартістю 3388,6 тис. грн., первісною вартістю 6667,0 тис. грн. та накопиченим зносом 3278,4 тис. грн. на кінець 2024 року в порівнянні із залишковою вартістю 3617,8 тис. грн., первісною вартістю 6022,3 тис. грн. і накопиченим зносом 2404,5 тис. грн. на кінець 2023 року. Крім того, у складі ОЗ відображені інші необоротні матеріальні активи у вигляді малоцінних необоротних матеріальних активів (далі – МНМА) вартістю 1333,8 тис. грн., облік яких здійснюється на 112 рахунку БО.

Згідно власної облікової політики придбані власним коштом ОЗ відображені в обліку та звітності за історичною вартістю (собівартістю придбання), прийнятою в якості доцільної собівартості.

ОЗ класифікуються за характером і способом використання в діяльності ЖМГО «Якір». Їх облік здійснюється згідно встановленого в Україні плану рахунків бухгалтерського обліку, за видами ОЗ та за місцями знаходження об'єктів. Аналітичний облік ОЗ ведеться в обігово-сальдовій відомості обліку ОЗ (в електронному вигляді) по інвентарних об'єктах, згрупованих згідно вимог податкового законодавства. Знос (амортизація) ОЗ нараховується прямолінійним методом з врахуванням строку корисного використання і відображається на 131 рахунку, де на 31 грудня 2024 року накопичено 3278,4 тис. грн. зносу.

За даними бухгалтерського обліку в 2024 році придбано та здійснено капітальний ремонт ОЗ первісною вартістю 531,2 тис. грн., вибуття не було. Підставою для відображення руху ОЗ в бухгалтерському обліку є акти встановленої форми.

З метою оцінки технічного стану ОЗ на 31.12.24 розрахуємо такі показники:

- ступінь зношеності ОЗ, який становить 0,492 або 49,2 % первісної вартості ОЗ;
 - коефіцієнт придатності ОЗ – 0,508 (50,8 %);
 - коефіцієнт оновлення ОЗ – 0,0797 (7,97 %);
 - коефіцієнт вибуття ОЗ – 0.
- *Експрес-аналіз руху та технічного стану ОЗ зазвичай характеризує виробничий потенціал будь-якої Компанії (а в нашому випадку це є матеріальною основою для подальшої успішної діяльності ГО) і відображає той факт, що коефіцієнт придбання ОЗ значно випереджає коефіцієнт вибуття. Це являється позитивною тенденцією і свідчить про інтенсивність оновлення ОЗ.*

- Як і торік, звертаю увагу користувачів цієї інформації, що будівля Реабілітаційного центру «Якір» за адресою с. Волиця, вул. Незалежності, 40, впродовж майже трьох років війни використовувалася для прийому переселенців, волонтерів та зазначеного вище Будинку сімейного типу. Проте саме ЖМГО «Якір» розпоряджається цією будівлею лише на умовах безоплатного користування (позички) згідно відповідного договору, укладеного 01 листопада 2021 року між ЖМГО «Якір» та релігійною організацією «Незалежна Церква «Різдва Євангельських Християн Баптистів». Термін дії договору 2 роки 11 місяців. Після закінчення терміну дії договору він був переукладений за згодою сторін на наступний термін.

Але Організацією впродовж терміну користування будівлею вкладено значні кошти в ремонті та поліпшення цього об'єкта. Так, станом як на 01.01.2023 р. так і нині на рахунку 1171 «Інші необоротні матеріальні активи» по субконто «Житловий будинок с. Волиця, вул. Незалежності, 40 «ПОЛІПШЕННЯ» обліковуються накопичені впродовж 2018-2022 рр. поліпшення в сумі 331339,46 грн. Зокрема тут накопичено кошти, вкладені в будівництво прибудови до основної будівлі задля прийому та первинної санітарної обробки осіб, що

приймаються для початку проходження реабілітації, на яке уже витрачено 132432,23 грн., наразі будівництво продовжується. Оскільки ЖМГО «Якір» не має офіційних майнових прав на прибудову до реабілітаційного центру, тому не декларує до фіскальних органів плату за землю та податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. А «Незалежна Церква «Різдва Євангельських Християн Баптистів», як релігійна організація, згідно чинного законодавства України користується пільгою за цими податками. Проте ці пільги діють лише за умови, що релігійна організація використовує землю та нерухоме майно безпосередньо в своїй діяльності і не віддає його в оренду. Зауважую, що нині фіскальні органи часто прирівнюють безоплатне користування до оренди і можуть вважати застосування пільги при сплаті таких податків безпідставною.

- Впродовж другої половини 2024 року Організація активно готувалась до відкриття реабілітаційного центру. Адже після використання будівель реабілітаційного центру в 2022-2024 рр. для тимчасового проживання переселенців, волонтерів та будинку сімейного типу, в якому мешкала сім'я з 10 дітьми, довелося приводити будинки до ладу. Зокрема було зроблено ремонт системи опалення, заміна вікна, підвіконь, заміна електророзеток та світильників, фарбування стін, стелі, меблів. Було замінено кухонне обладнання в будівлі «Якір» (холодильник, посудомийна машина, електричний котел, кухня із стільницею та стінною панеллю), замінена побутова техніка (пилосмок, мікрохвильова піч, мультиварка та інше кухонне обладнання та побутове приладдя, сантехніка), нові інструменти та механізми для догляду за городом та прибудинковою територією. Крім того, придбано нові меблі, отримано в дарунок від БФ «VRIENDEN VAN ZITOMIR» 9 вживаних ноутбуків (тобто такі, які вже перебували у використанні) задля навчання реабілітантів, та 9 вживаних ліжок (отримані від іноземного донора через помісну церкву ЄХБ с. В'язовець Житомирського району Житомирської обл.). Таким чином, після трирічної перерви центр реабілітації «Якір» одержав змогу відкрити свої двері для реабілітації хворих на наркоманію та алкоголізм.
- *Ще раз привертаю особливу увагу Замовника на наявні фінансові та податкові ризики, що витікають з вищевикладеного та переконливо рекомендую якнайшвидше провести належні правові дії задля позитивного вирішення вищевказаних питань.*

■ **запаси** в сумі 29,5 тис. грн. на кінець 2024 року (р. 1100 ф.1-м) проти торішніх 566,8 тис. грн., які згідно П(С)БО 8 «Запаси» визнаються ГО фінансовими активами, оприбутковуються по відповідних рахунках бухгалтерського обліку на основі первинних документів (прибуткових накладних поставачальників) і оцінюються за фактичною собівартістю. Їх аналітичний облік ведеться в обігово-сальдових відомостях за кожною одиницею обліку запасів, якою визнається їх найменування або однорідна група та в розрізі матеріально-відповідальних осіб. При відпуску запасів При відпуску запасів у користування оцінка їх здійснюється за ціною придбання, що передбачено власною обліковою політикою.

На кінець 2024 року сумарний залишок запасів, як фінансових активів, суттєво зменшився внаслідок розподілу впродовж року одержаної в кінці 2023 року гуманітарної допомоги (на 537,3 тис. грн., або в 19,21 рази) проти 2023 року, а їх питома вага на кінець 2024 року складає лише 0,8% проти торішніх 13,3% та позаторішніх (в 2022 році) 12,9 % від загальної вартості майна ЖМГО «Якір», складовими яких на кінець 2024 року являються:

- сировина та матеріали – 26,9 тис. грн.;

- товари на складі – 7,6 тис. грн.

Здебільшого, це залишки товарно-матеріальних цінностей, які отримані ГО торік як гуманітарна допомога, розподіл якої здійснено вже в 2024 році.

- Хочу зазначити, що на відміну від попередніх років війни (2022-2023 рр.) в 2024 році потік гуманітарної допомоги став дещо стриманішим та більш адресним. Адже іноземні донори не просто відправляли продукти, санітарно-гігієнічні засоби, обладнання, медикаменти, але й повсякчас виявляли бажання переконатися, що допомога адресована саме тим людям, для яких іноземні громадяни та фонди збирали та купували ці речі. В бухгалтерському обліку Організації відображена інформація про відрядження, коли працівники ЖМГО «Якір» неодноразово супроводжували представників донорських організацій безпосередньо для передачі та розподілу гуманітарної допомоги громадянам, що проживають на прифронтових територіях, особам, що постраждали від війни. Акти прийому-передачі благодійної та гуманітарної допомоги, акти списання товарів оформлені згідно чинного законодавства України, відображені в бухгалтерській програмі.
- З 01 грудня 2023 року в Україні запрацювала Автоматизована система реєстрації гуманітарної допомоги, що надходить через митницю. Впровадження цієї системи передбачає електронну реєстрацію усіх вантажів та митних декларацій, щомісячне електронне звітування відносно отримання та розподілу гуманітарної допомоги. Хочу звернути увагу користувачів аудиторського звіту на те, що ЖМГО «Якір» вчасно та успішно зареєстрована як отримувач гуманітарної допомоги, вчасно здає звіти, підтверджуючи розподіл документально.
- Звертаю увагу користувачів цієї інформації, що ЖМГО «Якір» належним чином, як того вимагає чинний Закон України «Про гуманітарну допомогу», оприбутковує, обліковує та розподіляє гуманітарну допомогу, про що фіскальним органам щорічно подається відповідна звітність. Товарно-матеріальні цінності приймаються згідно акта прийому-передачі, оцінюються комісією за справедливою вартістю та оприбутковуються на баланс ГО, що цілком відповідає НП(С)БО та чинному законодавству України.

▪ **інша поточна дебіторська заборгованість** – 102,0 тис. грн. на кінець 2024 року (631 рахунок) проти 12,5 тис. грн. на кінець 2023 року (р.1155 ф.1). Короткострокову дебіторську заборгованість, як фінансовий інструмент, ЖМГО «Якір» визнає поточною і сподівається погасити впродовж 12 місяців від дати балансу. Впродовж 2024 року вона в сукупності зросла в 8,2 рази, а саме: з 12,5 тис. грн. до 101964,93 грн. Її облік цілком відповідає вимогам П(С)БО-10 «Дебіторська заборгованість» та власної облікової політики. Фактично це сума авансових платежів за електроенергію.

▪ **грошові кошти** відображені в сумі 142,3 тис. грн. на кінець 2024 року проти торішніх 55,1 тис. грн, тобто наяву зростання в 2,58 рази (р.1165 ф.1), облік яких станом на 31.12.24 відображає кошти на поточному та інших рахунках підприємства в національній та іноземній валюті, що підтверджено останніми виписками банку. Облік касових операцій та безготівкових коштів здійснюється на рахунках 3 класу «Кошти, розрахунки та інші активи» з дотриманням вимог чинного законодавства.

2.2.2 Пасиви Аналіз даних пасиву балансу мікропідприємства на кінець 2024 року свідчить, що в загальному обсязі джерел (господарських засобів) в сумі 3662,4 тис. грн. як на кінець звітного року, так і в попередні роки, власний капітал має позитивне значення, зокрема 1583,0 тис. грн. на кінець 2024 році проти 1769,9 тис. грн. на кінець 2023 року та

1944,9 тис. грн. на кінець 2022 року. Звертаю увагу користувачів цієї інформації, що впродовж останніх 5 років на кожну дату балансу систематично переважають власний капітал у підсумку з благодійною допомогою (у вигляді цільового фінансування в сумі 2078,3 тис. грн. проти 2466,5 тис. грн. на кінець 2023 року та 3137,4 тис. грн. в 2022 році) проти залучених (кредитори) коштів в сумі 1,1 тис. грн. у звітному році проти 15,8 тис. грн. торік та 1,4 тис. грн. на кінець 2022 року. Таким чином, проти показників довоєнного 2021 року (54,9 тис. грн.) частка залученого капіталу суттєво зменшилась, а власного капіталу та цільового фінансування відчутно зросла.

Складовими пасиву балансу являються:

- **власний капітал** в сумі 1583,0 тис. грн. на кінець звітного року проти 1769,9 тис. грн. на кінець 2023 року та 1944,9 тис. грн. на кінець 2022 року (р. 1495 ф.1), тобто наяву зменшення на 186,9 тис. грн. Зазвичай на підприємствах України він фактично дорівнює додатковому капіталу (рахунок 424 в бухгалтерському обліку) плюс фінансові результати у вигляді нерозподіленого прибутку (у нашому випадку це перевищення надходжень над витратами в сумі 17,8 тис. грн., які ще можна назвати витратами майбутніх періодів і які на кінець 2024 року перекрили торішнє негативне значення (-7,8 тис. грн.) при тому, що за два попередні роки (2021-2022 рр.) були позитивними).
- **нерозподілені прибутки** (тобто перевищення надходжень над витратами) на кінець 2024 року відображені в рядку 1420 балансу і в підсумку складають 597,3 тис. грн. зі знаком плюс проти 579,7 тис. грн. на кінець 2023 року.
- **цільове фінансування та забезпечення** відображено у вигляді благодійного фінансування в сумі 2078,3 тис. грн. на кінець звітного року проти 2466,5 тис. грн. на кінець 2023 року (р. 1595 ф.1), що становить відповідно 56,7% проти торішніх 58,0% від загальної вартості господарських засобів. А в бухгалтерському обліку це знайшло відображення на 483 рахунку «Благодійна допомога».
- **поточні зобов'язання** в загальній сумі 1,1 тис. грн. на кінець 2024 року відображені в рядку 1695 форми № 1-мс балансу, а на кінець 2023 року – в сумі 15,8 тис. грн. Вони оцінені за сумою погашення і їх складовими являються:
 - поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1,1 тис. грн. на кінець 2024 року проти 15,8 тис. грн. в 2023 році.

Звертаємо увагу користувачів, що на кінець 2024 року сума поточних зобов'язань ГО суттєво зменшилась проти попередніх років і зокрема довоєнного 2021 року передусім внаслідок того, що в залишку поточної (короткострокової) кредиторської заборгованості обліковується лише заборгованість перед постачальниками окремих послуг, які несвоєчасно надали рахунки для їх оплати.

2.2.3 Фінансові надходження та витрати на проєкти згідно звіту про фактичне витрачання коштів благодійного фінансування

Аналізуючи показники звіту про фактичне надходження та витрачання коштів благодійного фінансування ЖМГО «Якір», зокрема відображені в звіті надходження та витрати за 2022-2023 рр., зазначимо, що, починаючи з 2022 році через розпочату Росією повномасштабну війну значно зросло благодійне фінансування від КОЕН задля фінансування як уже існуючих, так і нових проєктів, направлених на допомогу ВПО та особам, що постраждали через військові дії, тощо. Але у звітному році частка надходжень від КОЕН дещо зменшилась у порівнянні з торішніми показниками, оскільки основний проєкт по реабілітації алко- та наркозалежних осіб був призупинений на період дії військового стану і витрати по цьому проєкту здійснювались практично для підтримання приміщень у робочому стані. Крім того, в 2024 році не фінансувався та не здійснювався проєкт «Екстренна допомога», тому для адекватного порівняння за 2023 рік були враховані витрати в сумі **5357872,31** грн. із загальної

суми **9370264,73** грн. лише на ті проєкти, які були реалізовані в 2024 році. Результати аналізу зведено в таблицю:

Назва статті	2023 рік		2024 рік		Коливання доходів або витрат (+ чи –) проти торішніх
	Фактичні доходи/ витрати в регістрах БО	Частка в структурі доходів або витрат	Фактичні доходи/ витрати за даними БО	Частка в структурі доходів або витрат %	
Продаж валюти від КОЕН	7487665,76	87,39 %	6649262,55	79,36%	-838403,21
Пожертви від реабілітантів	0	0	0	0	0
Друзі Житомира» на допомогу ЗСУ	922083,32	10,76%	1685302,00	20,11%	+763218,68
Мініспонсори	158324,89	1,85 %	45370,00	0,55%	-112954,89
	8568073,97	100,0%	8379934,55	100,0%	-188139,42
Витрати					
Проект Якір, Маяк КОЕН	3065213,60	42,16%	4049107,43	48,56%	+983893,83
Проект Шофар, КОЕН	1514322,74	20,83%	2610183,58	31,30%	+1095860,84
в т.ч. проєкт «Оазис» з 2024 року			843872,09		
Проект військова допомога VVZ Військ.речі	778335,97	10,70%	532225,50		
Проект військова допомога VVZ Військ.медицина			473929,22		
Проект Додаткова допомога VVZ «Прифронтові»			627388,25		
Разом витрати:	5357872,31	73,69%	8292833,98		
Проект «Екстрена допомога»	4012392,42	26,31%	0		
Загальні витрати:	9370264,73	100,0 %	8292833,98	100,0%	2698842,51

Порівнюючи отримані фінансові надходження та понесені витрати по реалізації проєктів впродовж 2023 та 2024 рр. звертаємо увагу користувачів цієї інформації на зменшення загальної суми надходжень від КОЕН з 7487,7 тис. грн. в 2023 році до 6649,3 тис. грн. в 2024 році, тобто на 838,4 тис. грн., або на 10,21%. При цьому в загальній сумі фінансових надходжень зросла частка благодійного фінансування від нідерландського БФ «VVZ» (Друзі Житомира) з € 23488 (922,1 тис. грн.) до € 34000 (1504,9 тис. грн.), або в 1,63 рази, При цьому зменшилась загальна сума надходжень від мініспонсорів з 158,3 тис. грн. до 45,7 тис. грн., або в 3,5 рази, а також витрати на здійснення проєктів знизились з 9370,3 тис. грн. в 2023 році до 8292,8 тис. грн. в 2024 році, тобто в 1,12 рази.

III. Істотні висновки аудиторки щодо стану бухгалтерського обліку та документообігу ГО в цілому

Виконавши всі необхідні аудиторські процедури, ми можемо з достатнім ступенем впевненості стверджувати, що фінансова звітність складена на основі бухгалтерського обліку та цілком відповідає первинним документам, що підтверджує:

- функціонування системи бухгалтерського обліку Проектів;
- документальне оформлення операцій з придбання товарів та послуг;
- оприбуткування та розподіл гуманітарної допомоги;
- оформлення документації на відрядження;
- бухгалтерський облік та звірка розрахунків з постачальниками товарів та послуг;
- наявності усі необхідні підтверджуючі документи;
- записи та рахунки велися щодо всіх доходів та витрат Проектів;
- усі витрати здійснено згідно чинного законодавства України, належним чином оформлено у відповідності до передбачених фінансовим бюджетом витрат ГО;
- усі отримані кошти ефективно витрачені на цілі Проектів;
- усі активи, що надійшли за рахунок благодійного фінансування, існують, що підтверджується висновками інвентаризаційної комісії в процесі інвентаризації активів ГО.

В процесі аудиту не було виявлено жодних фактів, які могли б викликати сумніви щодо правового управління чи неналежного управління благодійними проектами.

ІУ. Відомості про аудиторську фірму та підстави щодо проведення аудиту

Повна назва юридичної особи	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Еталон»
Код ЄДРПОУ	41000913
Місцезнаходження	вул. Київська, 74, оф. 58, м. Житомир, Україна, 10030
Реєстраційні дані	Зареєстрована виконкомом Житомирської міської ради 05 грудня 2016 року за № 1 305 102 0000 013710
Інформація щодо внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів	Станом на 01 жовтня 2018 року внесена АПУ в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів за № 4693
Засоби зв'язку	e-mail: pafosnova@ukr.net Контактний телефон (097) 505-77-30
Підстави щодо проведення аудиту	Договір на проведення аудиту № 05/25 від 01 квітня 2025 року
Терміни проведення аудиту	Аудит розпочато 01 квітня 2025 року, закінчено 30 квітня 2025 року

Незалежна аудиторка
директорка ПАФ «Еталон»

Н.В.Стасюк

(безстроковий сертифікат аудитора серії А №007096 від 27 жовтня 1999 року, внесена АПУ в Реєстр аудиторів станом на 01 жовтня 2018 року за № 102313).

Цей аудиторський звіт складено в трьох оригінальних примірниках, з яких перший примірник українською мовою та другий примірник у вигляді перекладу сертифікованого перекладача отримано замовником 05 травня 2025 року. Третій примірник аудиторського звіту знаходиться у справах аудиторської фірми «Еталон».

ПЕРЕВІРЕНО

М.П.

Аудиторка ПАФ "Еталон" _____ Н.В. Стасюк

Додаток 2

до НП(С)БО-25 «Спрощена фінансова звітність (пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство Житомирська міська громадська організація «Християнський центр соціальної реабілітації хворих на наркоманію та алкоголізм «ЯКІР» за ЄДРПОУ Територія Житомирська за КАТОТТГ Організаційно-правова форма господарювання Громадська організація за КОПФ Вид економічної діяльності Діяльність інших громадських організацій н.в.і.у. за КВЕД Середня кількість працівників, осіб 10
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон вул. Хлібна, буд. 15-А м Житомир, Житомирська обл. 10008

коди		
2025	01	01
26017417		
815		

Складено

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

V

за міжнародними стандартами фінансової звітності

1. БАЛАНС на 31 грудня 2024 року

Форма №1-мс Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
1. Необоротні активи:			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	3617,8	3388,6
первісна вартість	1011	6022,3	6667,0
знос	1012	(2404,5)	(3278,4)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		

Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	3617,8	3388,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	566,8	29,5
Поточна дебіторська заборгованість	1155	12,5	102,0
Гроші та їх еквіваленти:	1165	55,1	142,3
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	634,4	273,8
Баланс	1300	4252,2	3662,4

Пасив	Код рядк а	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	1190,2	985,7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	579,7	597,3
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1769,9	1583,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	2466,5	2078,3
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	15,8	1,1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	15,8	1,1
Баланс	1900	4252,2	3662,4

2. Звіт про фінансові результати за 2024 рік

Форма №2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші доходи	2160	9598,4	13316,7
Разом доходи (2000+2120+2240)	2280	9598,4	13316,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші витрати	2165	(9580,8)	(13324,5)
Разом витрати (2050+2180+2270)	2285	(9580,8)	(13324,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290	17,8	(7,8)
Податок на прибуток	2300		
Чистий прибуток (збиток) (2290-2300)	2350	17,8	(7,8)

Керівник

І.А.Лінник

Головний бухгалтер

С.В.Баглай



Приватне підприємство
Аудиторська фірма
«ЕТАЛОН»

вул. Київська, 74 кв. 58,
м. Житомир, Україна,
10030
тел. (097)505-77-30
E-mail pafosnova@ukr.net
код ЄДРПОУ 41000913



Станом на 01.10.18
включена АПУ до «Реєстру
суб'єктів аудиторської
діяльності»
за № 4693

Private Enterprise
Audit Firm " ETALON

74 Kyivska Street, office 58,
Zhytomyr, Ukraine, 10030
tel. +38 (097) 5057730
Email pafosnova@ukr.net
Code 41000913
As of 1 October 2018, registered
by the Auditors' Chamber of
Ukraine to the "Register of
Auditing Companies and
Auditor" under No. 4693

Audit report
on audit of the annual financial report and report
on charitable funding expenditure
of Zhytomyr City Public Organization
Christian Center for Social Rehabilitation of Patients
Suffering from Drug Abuse and Alcoholism "YAKIR" for 2024

Identification code 26017417

Addressee

This report of an independent auditor on the audit of the financial statements of a microenterprise with the status of a non-profit organization is addressed to the Chairman of the Board, the management staff of Zhytomyr City Public Organization "YAKIR Christian Center for Social Rehabilitation of Drug Abuse and Alcoholism Patients" (abbreviated as "Yakir" ZCPO, Organization, NGO) and the sponsor - benefactor represented by "Kom over en Help" Foundation ("Come and help" (Watergoorver , 75a, 3861 MA Neikerker, the Netherlands) , and hereinafter - the Foundation, KOEN, the benefactor) and can be used to provide information to other users in accordance with current legislation of Ukraine.

I. Report on the audit of the annual financial report and report on charitable funding expenditure

1.1 Composition and scope of the audit

On the basis of Agreement No. 05/25 of April 01, 2025, private auditing firm "Etalon" performed tasks regarding financial information agreed with the addressee of this Report and conducted an audit of the reliability of the annual financial statements of the micro-enterprise prepared in accordance with



the National Accounting Regulations (standards) (hereinafter - NP(S)BO), in particular NP(S)BO-25 of December 31, 2024, as well as the report submitted to benefactor donors on the actual spending of charitable funding of Yakir ZCPO. Since the Report submitted by YAKIR ZCPO to the Fund does not allow a full financial analysis and assessment of the real financial condition of the NGO, the amount of equity capital and other important financial indicators, we decided to audit the annual financial statements of YAKIR ZCPO, which in accordance with the requirements of current legislation of Ukraine is submitted annually by all legal entities, regardless of the forms of ownership and subordination to authorized state bodies, together with the reporting submitted by ZCPO "YAKIR" to the Fund, and the results are reflected in our audit report. After all, the report on the actual spending of charitable financing funds is compiled based on accounting data during the year and is correlated with the indicators of the annual financial statements.

The annual financial statement is a complete set of financial statements of a micro-enterprise, which is ZCPO "Yakir", with the status of a non-profit organization and, in accordance with the requirements of current Ukrainian laws, is submitted annually by all legal entities to the bodies of the State Fiscal Service (in particular, to the State Tax Inspectorate of Zhytomyr, the Main Department of the STS in Zhytomyr Region) and State Statistics in Zhytomyr Region and consists of:

- Balance sheet (Statement of financial position) of December 31, 2024 (Form No. 1-ms);
- Statement of financial results (Statement of comprehensive income) for 2024 (Form No. 2-ms).

NP(S)BO are the conceptual basis for drawing up and submitting annual financial statements. The internal accounting policy of the NGO, which reflects the principles and methods of accounting and reporting, according to which the financial statements are drawn up, meets the requirements of national P(S)BO, as well as the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" of July 16, 1999 No. 996-XIV regarding the preparation of financial statements.

In addition, we have performed all audit procedures for the analysis of data of the Report, which is compiled by the management staff of the ZCPO "Yakir" and submitted to the benefactor in the person of the Dutch "Kom over en Help" Foundation by comparing the general information and digital data on the expenses made, indicated in the ZCPO Report "Yakir" with data from accounting registers.

The main purpose of our audit is to verify the reliability of financial reporting indicators and the compliance of economic and financial operations carried out by ZCPO "Yakir" with the requirements provided for in the Partnership Agreement in the process of implementing all the Organization's Projects, in special:

- Project No. 80324 on rehabilitation of patients with drug addiction and alcoholism - Yakir, Mayak;
- Project No. 80326 "Shofar" to help the homeless, low-income persons;
- with simultaneous compliance with the requirements stipulated by the current laws of Ukraine.

Taking into account the specifics of the NGO's activity, the audit was based on:

- the analysis of financial sources of program activities and expenses of ZCPO "Yakir" (balance of income and expenses of resources provided by the Fund for the implementation of statutory activities);
- the audit of financial reports provided by the Fund to reflect the funds of charitable financing, which were spent in the process of implementation of the projects for the rehabilitation of drug addiction and alcoholism patients "Yakir" and "Mayak", "Shofar" project.
- on the analysis of activities in some areas that are not provided for by the Fund's budget and were carried out at the expense of other sources of funding (Charity Fund "Friends of Zhytomyr, donations from mini-sponsors), namely assistance to the military, the population of front-line territories.

During the audit, we paid special attention to the following aspects:



1. Checking systematic record keeping of payroll expenses, relevant charges and payroll taxes, accrued within the framework of implemented programs throughout the entire reporting period and the availability of all supporting documents in sufficient quantity;
2. Analysis of compliance of data for each item of financial reports in the process of comparing actual expenditures with planned expenditures by benefactors according to the budget for their compliance in each specific period;
3. Verifying the availability of supporting documentation for the implementation of statutory activities, taking into account the importance of activities and emerging risks;
4. Analysis of the compliance of ZCPO "Yakir" with the terms of contracts regarding purchases and acquisition of material assets and services;
5. Checking the correspondence of outgoing balances (account balances) for the previous period and incoming balances for the current period, etc.

The auditor investigated and listed below:

- general information about ZCPO "Yakir";
- analysis of the indicators of the annual financial statements of the microenterprise;
- the results of the analysis and comparison of the information displayed in the Report and data on the actual receipt of charitable funding in the reporting period, as well as a comparison of the total amount of receipts with the balances of the corresponding accounts in the general ledger ;
- the results of the analysis of the ZCPO "Yakir" Report for the reporting period and the comparison of the received data with the information provided in the registers of synthetic accounting for the relevant accounts of the CO;
- comparison of the general information and digital data given in the Report with the financial budget.

The audit was performed in accordance with the International Standards on Auditing (hereinafter referred to as ISAs), in particular ISA 805 "Special Considerations - Audits of Individual Financial Statements and Certain Elements, Accounts, or Articles of a Financial Statement", compiled in accordance with the conceptual framework of a special purpose under ISA 805. Our responsibility according to the ISA is set out in the section "Auditor's responsibility for the audit of financial statements" of our report. We are independent of ZCPO "Yakir" in accordance with the Code of Ethics of Professional Accountants of the International Ethics Standards Board for Accountants (the "Code of Ethics for Accountants") and the ethical requirements applicable in Ukraine to the audit of financial statements and have also fulfilled other ethical obligations in accordance with these requirements and the RMSEB Code.

1.2. Responsibility of management staff for financial reporting

The management staff is responsible for the preparation and reliable presentation of the annual financial report in accordance with the principles of accounting of cash receipts and expenses, determined by NP(S)BO, as well as the requirements of the conceptual framework for the preparation of the report and for such internal control as the management of ZCPO "Yakir" recognizes necessary to ensure that the Report is prepared without material misstatement due to fraud or error.

The report for year 2024 was prepared by the management staff of the Organization based on the actual accounting data of cash receipts and expenses in order to respond to the request of benefactors about the movement of funds received from them and in accordance with the provisions of the financial report on the spending of funds of charitable financing established by the benefactor sponsor.

1.3 Auditor's responsibility



The responsibility of the auditor is to express an opinion on this Report based on the results of the audit conducted in accordance with the ISA, which require us to comply with the relevant ethical requirements, as well as to plan and perform the audit to obtain sufficient confidence that the financial statements do not contain material distortions and errors .

The audit provides for the implementation of audit procedures to obtain audit evidence regarding the amounts and their disclosure in the financial report. All the necessary audit procedures were performed to analyze the data of the Report on the expenditure of funds of charitable financing of ZCPO "Yakir" by comparing the information and digital data obtained during the audit on the received income and expenses with the actual accounting data .

I believe that the audit evidence obtained during the audit is sufficient and acceptable for expressing an audit opinion.

1.4 The opinion of an independent auditor

In our opinion, the annual financial statements of the microenterprise for the year 2024 and the reporting on the expenditure of funds of charitable financing of the Yakir ZCPO, submitted to the Foundation, accurately reflect, in all essential aspects, the received income and incurred expenses within the framework of the Partnership Agreement signed between the Organization and the Foundation for the reporting period. period in accordance with the basis of accounting of cash receipts and expenses determined by NP(S)BO and the conceptual basis of compliance determined by the sponsor in the person of the Fund, according to which this Report was prepared and which is currently acceptable.

1.5 Business continuity

In accordance with ISA 570 "Continuity," in the process of financial analysis of the annual financial statements for 2024, no evidence of the existence of a threat to the continuous activity of the NGO was received, in particular:

- as of December 31, 2024, the structure of the balance sheet is quite satisfactory, because the total assets of ZCPO "YAKIR" significantly exceeded its total liabilities during the last 5 years, in particular:

At the end of period	Amount of excess of total assets over total liabilities (thousands of UAH)	Exceedance amount (times)	Notes
2020	3077.0	648.8	
2021	3416.4	63.2	
2022	5082.3	3631.2	
2023	4236.4	269.1	
2024	3661.3	3329.1	

- current assets of ZCPO "YAKIR" also significantly exceeded its current liabilities, namely:
 - at the end of 2020 for UAH 220.5 thousand, or in 50 times;
 - at the end of 2022 for UAH 1560.8 thousand, or in 1115.9 times;
 - at the end of 2023 for UAH 618.6 thousand, or in 40.2 times;
 - at the end of 2024 for UAH 272.7 thousand, or in 248 times.



- key financial coefficients of the Organization are generally positive;
- With the comprehensive support of the Foundation, the NGO has created a reliable basis for long-term implementation of statutory activities in the future (material basis in the form of fixed assets purchased and received free of charge, which is own capital);
- The fund has not officially announced its intention to stop its charitable activities.

These circumstances serve as reliable evidence and a reason to predict the probability of continuing activities of ZCPO "YAKIR" on an uninterrupted basis in the near future.

In accordance with ISA 706 "Explanatory paragraphs and paragraphs on other issues in the independent auditor's report", the auditor considers the possibility of including additional information in the auditor's report. We draw the attention of users of this information that the auditor's opinion is not modified in case of disclosure of information in the "Explanatory Paragraph."

The original report of the auditor is presented in Ukrainian. In case of ambiguous interpretation of the content of this report, the Ukrainian version shall prevail. To perform the task, we use assumptions about the validity of the provided documents, the authenticity of their copies to the originals.

1.6. General information about the subject of audit

Name and legal form of the Organization	Zhytomyr City Public Organization "Yakir Christian Center for Social Rehabilitation of Patients with Drug Abuse and Alcoholism"
Short name:	(abbreviated as ZCPO "YAKIR")
Name of the Organization in English	Full name – Zhytomyr city public organization
Short name:	"Christian center for social rehabilitation of the patients for drug abuse and alcoholism " Yakir "
	Short name – ZCPO " Yakir "
National registration number	26017417
Information on primary state registration	Record No. 1 305 120 0000 007055 of April 12, 2001
Place of registration	Executive Committee of Zhytomyr City Council
Date of the last registration	July 31, 2020
Legal address	Khlibna Street, bld. 15a, Zhytomyr, Ukraine, 10008
Actual location:	Nezalezhnosti Street, bld. 40, Volytsia village, Zhytomyr district, Zhytomyr region, 12446;
• Yakir Rehabilitation Center	Myru Street, bld. 20, Volytsia village, Zhytomyr district, Zhytomyr region, 12446
• Mayak Rehabilitation Center	V. Berdychivska Street, bld. 113, Zhytomyr city, Ukraine, 10002
• "Shofar" Project	Khlibna Street, bld. 15a, Zhytomyr city, Ukraine, 10008
• Office	
Telephone, fax	+380958610931
E-mail	zmgoyakir@gmail.com
Current account in national currency	IBAN: UA773052990000026004006403495
Current account in EUR	UA353052990000026005016403268
Name of the bank, MFI	PJSC CB " PryvatBank ", MFI 305299
Type of economic activity according to KVED (According to certificate No. 07-08/82 of February 08, 2018)	94.99 – Activities of other public organizations



The date of registration of the NGO as a non-profit organization (0005) in the SFS	June 19, 2001 in Zhytomyr State Tax Inspection of CA of the State Fiscal Service in Zhytomyr region under No. 6617
Number of employees as of December 31, 2023	10 employees
Responsible officials in 2023: Chairman of the Board Chief Accountant	Linnyk Iryna Anatoliivna Bahlai Svitlana Vitaliivna

According to the Statute in the new edition, approved by the decision of the general meeting of the public organization of July 27, 2020 (minutes No. 3), ZCPO "Yakir" is a voluntary association of individuals, created to exercise and protect the rights and freedoms of man and citizen, to satisfy social, in particular, economic, social, spiritual, cultural, educational and other interests of its members and/or other persons. The main goal of the NGO is to spread Christian spiritual values among various social groups, to provide them with advisory, rehabilitation and practical assistance in solving their vital problems. The subject of the activity of the NGO is voluntary, useless, multifaceted work aimed at the activities of the rehabilitation center for citizens with various forms of drug and alcohol addiction, the educational and counseling center and the educational center for the training of consultants, the activity of the center for providing assistance to homeless persons through the efforts of interested legal entities and individuals to provide educational, consulting, social, health, material and financial assistance to the needy in order to promote the prevention of negative phenomena among the population (HIV/AIDS, alcohol and drug addiction, in particular among children, youth and youth).

According to clause 3.2. of the statute, the main areas of activity of the NGO are:

- Rehabilitation center for citizens with various forms of drug and alcohol abuse;
- Social project "Shofar" (free lunches for the homeless and low-income groups of the population
- Educational and consulting center;
- Training center for consultants;
- Serving in places of deprivation of liberty.

Processing of accounting data is carried out by ZCPO "Yakir" according to NP(S)BO according to the journal-order accounting system using the 1C:Enterprise 8.3 software (8.3.16.1063). Analytical accounting data is displayed in the current and balance information, synthetic data - in the General Ledger.

II. The results of analysis provided by agreement of charitable financing and actual income funds during reported period

In order to implement the Partnership Agreement for 2024-2026 dated December 06, 2023 between the Fund and ZCPO "Yakir" (hereinafter - the Agreement) the Fund approved charitable assistance (financing) for 2024 in the following sizes:

- Project No. 80324 – financing activities for the rehabilitation of alcohol and drug addicts – **€89,500.00**;
 - Project No. 80326 – financing of the Shofar project – **€ 65,000.00**;
- which totals to **€ 154,500.00**.

As we noted in the previous audit reports for 2021 - 2023, and due to the explanation of the head of ZCPO "Yakir" in connection with the aggressive Russian-Ukrainian war started by Russia against Ukraine and the introduction of martial law from 24.02.22, the rehabilitation project was suspended and all conscripted male rehabilitators were sent to their place of registration and residence.

According to the primary bank documents provided for the audit during 2024 with the aim of implementing the Agreement on the distributive currency account of ZCPO "Yakir" currency in euros



was received from the Fund and recorded in the accounting records of the NGO with the display of the hryvnia equivalent at the rate determined by the National Bank of Ukraine (NBU) on the date of financing. In particular, **€154,500** was received from the Fund during 2024, and taking into account the receipts from the Dutch charitable organization "Friends of Zhytomyr" (**the Netherlands**) in the amount of **€34,000.00**, the total amount of currency receipts is **€188,500.00**, hryvnia equivalent of which is **₴ 8,228,206.60** on the date of receipt of funds per rate of the NBU.

In addition, the management of the NGO makes maximum efforts to attract additional income, as a result of which **₴ 45,370.00** was received from domestic minisponsors.

During 2024, all received currency in the amount of **€188,500.00** was sold on the interbank currency exchange. As a result of currency exchange operations, the current account of the Organization received **₴8,155,322.50**, and taking into account donations from minisponsors, the current account of the NGO received **₴8,379,934.50**, which is reflected in the corresponding section of the Report. In addition, according to the accounting records of the Organization, at the beginning of the year, there was a balance of funds of the Fund in the amount of **₴55,105.94**, which were partially used for the implementation of projects during 2024. At the end of 2024, the balance of funds in the national currency is **UAH 142,306.46**, which shall be used in the current year 2025.

This information is summarized and presented in the table:

Analysis of funding sources and expenditures made in 2024

Project	Project no	€ actually received on the currency account	₴ actually received on current account	Share in total amount of income %	Actual expenses of the PO on projects	Share in the total amount of expenses %
Yakir, Mayak projects	80324	89500	4094185.00	48.86%	4049107.43	48.56%
"Shofar" project	80326	65000	2555077.55	30.49%	2610183.58	31.30%
Total from the Foundation		154500	6649262.55	79.35%	6659291.01	79.86%
Project military aid VVZ Military goods, medicine, front-line territories.		34000	1506060.00	17.97%	1633542.97	19.59%
VVZ to assist the Armed Forces of Ukraine and the population of frontline territories (deposited to the NGO account on 11/28/2024)			179242.00	2.14%		
Together from Dutch philanthropists		188500	8334564.55	99.46%	8292833.98	99.45%
Minisponsors			45370.00	0.54%	45470.00	0.55%
Total income and expenses			8379934.55	100.00%	8338303.98	100.0%



I draw the attention of the users of this information to the fact that during the reporting year, as well as during the previous year, several significant events took place in the activities of ZCPO "YAKIR", which were reflected in its accounting registers and financial statements, namely:

- Since with the introduction of martial law in Ukraine, the work on the "Come and help" project was suspended, because all male rehabilitators of conscription age were sent to their place of registration and residence, the costs of this project are determined in the amount necessary to maintain them in working condition premises of the rehabilitation centers "Yakir" and "Mayak" in the village of Volytsia. Instead, throughout 2023-2024, a large family of internally displaced persons (IDPs) from the temporarily occupied city of Slovyansk, Donetsk region, lived for free in the Mayak rehabilitation center, namely: a couple raising 10 children in a family-type orphanage, of which 3 are biological and 7 are adopted according to Agreement of free use of residential premises No. 1 of January 30, 2023. At the same time, the expenses for the payment of utility bills were taken over by ZCPO "YAKIR" as well as expenses for food, sanitation and hygiene;

- Due to the martial law as a result of the Russian-Ukrainian war, the construction of an extension to the main premises of the "Yakir" rehabilitation center, which was intended for the implementation of primary sanitary treatment of persons entering rehabilitation, was suspended;

- The construction of a metal canopy has been completed, a metal-plastic window has been installed, and the arrangement of an asphalted area near the building of the former pharmacy purchased in 2019 and renovated at the address: Zhytomyr, Berdychivska St., bld. 113, which is the property of an NGO and is used to provide free assistance (in the form of bread and soup) to the homeless, the low-income and people with special needs (disabled people). The total cost of these works increased by 345.0 thousand UAH only during 2024 and amounts to 973.6 thousand UAH;

- As noted in our previous auditor report, the work on the Shofar project (help to the poor, the elderly (over 65 years old), persons with special needs and the homeless) has been expanded because with the beginning of the war, the prices of food, medications and basic necessities increased significantly; Thus, during 2024, psychotherapeutic groups for psychological assistance to the elderly were created, in particular:

- conversations were held with members of these groups by certified psychologists (NGO employees) for spiritual support;
- halotherapy;
- clay therapy;
- master classes on making your own confectionery were held at the Lviv Chocolate Workshop, which is located in the center of Zhytomyr on Victory Square;
- a collective visit to the salt cave was held at the Roztorgprom health complex.

In order to implement "Shofar" project, a fence was installed near the building on V. Berdychivska Street, 113, 2 windows were replaced, current repairs were carried out inside the building by NGO employees, electrical wiring was replaced, and furniture was purchased for psychotherapeutic group classes (chairs, etc.). Continued support for bedridden patients with medicines, food, sanitary and hygienic products was carried out.

- As of the beginning of 2024, generators have been installed in all 4 buildings of the Yakir Non-Governmental Organization, received as humanitarian aid from foreign benefactors;
- Last year, a free lunch distribution point was opened in the township of Chernyakhiv, Zhytomyr region, at 48 Korostenska Street (the village of Chernyakhiv is located 26 km north of Zhytomyr). During 2024, this facility, as a branch of the Yakir Public Organization, was used for its intended purpose;
- During 2024, employees who had left abroad at the beginning of the war returned to Ukraine and were rehired by the Organization for vacant positions;



- In addition, employment relations were officially formalized with a psychologist and a social worker by concluding employment contracts, who provided assistance to Yakir NGO on a volunteer basis during the war.

As of the beginning of 2024, the number of employees of the NGO was 11, and at the end of the year - 10 employees. Four employees of the Organization have higher education, two more are currently studying with the major in accordance with their positions. The costs of training are covered by the funds of the Yakir Non-Governmental Organization. This indicates the systematic work of the Organization's management to improve the staff and increase the qualification of employees.

- And to this day, the VVZ Foundation continues to systematically provide assistance to the population in the deoccupied and frontline territories of Ukraine (Kyiv, Kharkiv, Kherson, Sumy, Donetsk regions) in the form of aid packages, building materials and construction tools, etc.;
- Due to the goods received in the form of humanitarian aid, funds received to the account of the Yakir Non-Governmental Organization as charitable assistance from the Friends of Zhytomyr and mini-sponsors, as well as thanks to the help of volunteers (in particular, the provision of vehicles for the delivery of humanitarian cargo for the intended purpose and their unpaid labor), assistance continues to be provided to individual military units (hospitals, medical and sanitary units, military units), individual servicemen, as well as military chaplains, volunteers for further transfer to the military). Among the provided items: medicines, medical equipment, payment for repairs of military vehicles for the evacuation of the wounded, backpacks, sleeping bags, sleeping bags, raincoats, tents, Starlink for the hospital, heaters.

2.2 Disclosure of information about assets, liabilities and financial results

In the balance sheet of ZCPO "YAKIR" compiled in accordance with the requirements of NP(S)BO-25 as of December 31, 2024, resources in the amount of UAH 3,662.4 thousand are shown, which compared to the resources of 2023 in the conditions of a full-scale Russian-Ukrainian war (4,252.2 thousand UAH) decreased by UAH 589.8 thousand, or by 16.1% due to a decrease in active balance such as reserve (in 19.2 times), and balances of non-current assets (by 6.8%) after charging their depreciation. At the same time, the balances of receivables (by 8.16 times) and cash (by 2.58 times) increased. But in general, the balances of current assets (in the form of inventories, current receivables and cash) decreased by 360.6 thousand UAH. or 2.3 times compared to last year.

2.2.1 Assets presented in the balance sheet for 2024 in the form of non-current assets in the amount of UAH 3,388.6 thousand and current assets in the amount of 273.8 thousand hryvnias, which is 92.52% and 7.48% of the total value of the property against last year's 3,617.8 thousand hryvnias and UAH 634.4 thousand, which is 85.08% and 14.92%, respectively.

Components of assets include:

- **fixed assets** (hereinafter referred to as Fixed assets) with a residual value of UAH 3,388.6 thousand, an initial value of UAH 6,667.0 thousand and accumulated depreciation of UAH 3,278.4 thousand at the end of 2024 compared to the residual value of UAH 3,617.8 thousand and the original value of UAH 6,022.3 thousand and accumulated depreciation of 2,404.5 thousand hryvnias by the end of 2023. In addition, other non-current tangible assets in the form of low-value non-current tangible assets with a value of UAH 1,333.0 thousand which are recorded on account 112.

According to the company's own accounting policy, assets purchased with its own funds are reflected in the accounting and reporting at the historical cost (acquisition cost), accepted as the reasonable cost.



Fixed assets are classified according to the nature and method of use in the activities of Yakir. Their accounting is carried out in accordance with the chart of accounts established in Ukraine, by types of health care facilities and by locations of objects. Analytical accounting of Fixed assets is carried out in the turnover and balance information of Fixed assets accounting (in electronic form) by inventory objects, grouped according to the requirements of tax legislation. Depreciation (amortization) of personal property is calculated using the straight-line method, taking into account the useful life and is reflected in account 131, where as of December 31, 2024, UAH 3,278.4 thousand has been accumulated of wear and tear.

According to the accounting data in 2024, fixed assets were purchased and overhauled with an initial cost of UAH 531.2 thousand, none were disposed of. Acts of the established form are the basis for reflecting the movement of fixed assets in accounting logs.

In order to assess the technical condition of fixed assets as of December 31, 2024, we will calculate the following indicators:

- the degree of wear and tear of fixed assets, which is 0.492 or 49.2% of the original value of fixed assets;
- coefficient of suitability of fixed assets – 0.508 (50.8%);
- coefficient of updating of fixed assets – 0.0797 (7.97%);
- the rate of elimination of fixed assets – 0.

➤ *An express analysis of the movement and technical condition of fixed assets usually characterizes the production potential of any Company (and in our case it is the material basis for further successful activity of the PO) and shows that the acquisition rate of fixed assets is significantly ahead of the disposal rate, which is a positive trend and indicates the intensity of renewal of the fixed assets.*

- As last year, I would like to draw the attention of users of this information that the building of the Rehabilitation Center "Yakir" at the address of the village of Volytsia, 40 Nezalezhnosti Street, was used for almost three years of the war to receive displaced persons, volunteers and the above-mentioned family-type house. However, it is "Yakir" that disposes of this building only on the terms of free use (loan) in accordance with the relevant agreement concluded on November 1, 2021 between "Yakir" and the religious organization "Independent Church "Christmas of Evangelical Christians Baptists." The term of the agreement is 2 years 11 months. After the expiration of the term of the agreement, it was renegotiated by agreement of the parties for the next term.

However, during the term of use of the building, ZCPO "Yakir" has invested considerable funds in repairs and improvements of this facility. As of January 1, 2023, on account 1171 "Other non-current tangible assets" under the sub-account "Residential building of Volytsia, Nezalezhnosti Street, 40 "Improvements" accumulated during 2018-2022 in the amount of UAH 331,339.46. In particular, funds invested in the construction of additional premises to the main building for the reception and initial sanitary treatment of persons admitted for rehabilitation are accumulated here on which UAH 132,432.23 have already been spent, but on the date of the audit, the construction was suspended due to the war. In addition, in 2023, this amount increased by UAH 91,968.83 after the opening of the point of distribution of free lunches in the township of Cherniakhiv, which is located at the address of Korostenska Street, building 48 and is used under the terms of a similar Agreement of free use (loan) concluded with the "Religious Community of Evangelical Christian-Baptists" of the town of Cherniakhiv. Since Yakir ZCPO does not have official property rights to the extension of the rehabilitation center, therefore it does not declare to the fiscal authorities the payment for the land and the tax on immovable property, other than the land plot. And the Independent Church "Christmas Evangelical Christian Baptists", as a religious organization, according to the current legislation of Ukraine, benefits from these taxes. However, these benefits apply only if the religious organization uses



the land and real estate in its activities and does not rent it out. I note that now the fiscal authorities often equate free use with rent and may consider the application of a benefit when paying such taxes to be unjustified.

- During the second half of 2024, the Organization actively prepared for the opening of the rehabilitation center. After all, after using the buildings of the rehabilitation center in 2022-2024 for temporary residence of displaced persons, volunteers, and a family-type house in which a family with 10 children lived, it was necessary to put the houses in order. In particular, the heating system was repaired, windows and window sills were replaced, electrical outlets and lamps were replaced, walls, ceilings, and furniture were painted. Kitchen equipment in the "Yakir" building was replaced (refrigerator, dishwasher, electric boiler, kitchen with countertop and wall panel), household appliances were replaced (vacuum cleaner, microwave oven, multicooker and other kitchen equipment and household utensils, plumbing), new tools and mechanisms for caring for the garden and the surrounding area were installed. In addition, new furniture was purchased, 9 used laptops (i.e., those that were already in use) were received as a gift from the "VRIENDEN VAN ZITOMIR" charity fund for training rehabilitators, and 9 used beds (received from a foreign donor through the local church of the Ecumenical Patriarchate of Kyiv, Viazovets village, Zhytomyr district, Zhytomyr region). Thus, after a three-year break, "Yakir" rehabilitation center was able to open its doors for the rehabilitation of patients with drug addiction and alcoholism.

- *Once again, I draw the Customer's special attention to the existing financial and tax risks arising from the above and strongly recommend that appropriate legal actions be taken as soon as possible to positively resolve the above issues.*

- **inventories** in the amount of UAH 29.5 thousand at the end of 2024 (line 1100 Form 1), compared to the last year – UAH 566.8 thousand, which according to P(S)BO 8 "Inventories" are recognized as financial assets by the GO, are recorded in the relevant accounting accounts on the basis of primary documents (suppliers' profit invoices) and are valued at the actual cost price. Their analytical accounting is carried out in the turnover and balance information for each inventory accounting unit, which recognizes their name or a homogeneous group and in terms of materially responsible persons. When stocks are released for use, they are valued at the purchase price, which is provided for by our own accounting policy.

At the end of 2024, the total balance of inventories as financial assets significantly decreased due to the distribution during the year of humanitarian aid received at the end of 2023 (by UAH 537.3 thousand, or 19.21 times) compared to 2023, and their share at the end of 2024 is only 0.8% compared to last year's 13.3% and the year before last (in 2022) 12.9% of the total value of the property of the Yakir Non-Governmental Organization, the components of which at the end of 2024 are:

- raw materials and supplies – 26.9 thousand UAH;
- goods in stock – 7.6 thousand UAH;

Mostly, these are goods and materials obtained by GO as humanitarian help, the distribution of which was done in 2024.

- I would like to note that, unlike previous years of the war (2022-2023), in 2024 the flow of humanitarian aid became somewhat more restrained and more targeted. After all, foreign donors did not just send products, sanitary and hygienic products, equipment, medicines, but also constantly expressed a desire to make sure that the aid was addressed to those people for whom foreign citizens and foundations collected and purchased these things. The Organization's accounting records reflect information about business trips, when employees of the Yakir Non-Governmental Organization repeatedly accompanied representatives of donor organizations directly to transfer and distribute humanitarian aid to citizens living in front-line areas, to people affected by the war. Acts of receipt and



transfer of charitable and humanitarian aid, acts of write-off of goods are drawn up in accordance with the current legislation of Ukraine, reflected in the accounting program.

- Since December 1, 2023, the Automated System for Registration of Humanitarian Aid Received through Customs has been operational in Ukraine. The implementation of this system provides for electronic registration of all cargoes and customs declarations, monthly electronic reporting on the receipt and distribution of humanitarian aid. I would like to draw the attention of users of the audit report to the fact that the Yakir NGO was registered on time and successfully as a recipient of humanitarian aid, submits reports on time, confirming the distribution in documents.
- I draw the attention of users of this information that the NGO "Yakir" properly, as required by the current Law of Ukraine "On Humanitarian Aid", records, accounts for and distributes humanitarian aid, about which the fiscal authorities are annually submitted appropriate reporting. Commodity and material values are accepted according to the act of acceptance and transfer, are evaluated by the commission at fair value and are recorded on the balance sheet of the NGO, which fully complies with the NP(S)BO and the current legislation of Ukraine.

▪ **other current receivables** – 102.0 thousand UAH at the end of 2024 (631 account) against 12.5 thousand UAH at the end of 2023 (line 1155 f.1). Short-term receivables, as a financial instrument, are recognized by Yakir as current and expect to be repaid within 12 months from the balance sheet date. During 2024, they increased in total by 8.2 times, namely: from 12.5 thousand UAH to 101964.93 UAH. Its accounting fully complies with the requirements of P(S)BO-10 "Receivables" and its own accounting policy. In fact, this is the amount of advance payments for electricity.

▪ **cash** is reflected in the amount of 142.3 thousand UAH at the end of 2024 against last year's 55.1 thousand UAH, i.e. an increase of 2.58 times (line 1165 f.1), the accounting of which as of 31.12.24 reflects funds on the current and other accounts of the enterprise in national and foreign currency, which is confirmed by the latest bank statements. Accounting for cash transactions and non-cash funds is carried out on class 3 accounts "Cash, settlements and other assets" in compliance with the requirements of current legislation.

2.2.2 Liabilities Analysis of the liabilities data of the micro-enterprise balance sheet at the end of 2024 shows that in the total volume of sources (economic assets) in the amount of UAH 3,662.4 thousand both at the end of the reporting year and in previous years, equity has a positive value, in particular UAH 1,583.0 thousand at the end of 2024 against UAH 1,769.9 thousand at the end of 2023 and UAH 1,944.9 thousand at the end of 2022. I draw the attention of users of this information that over the past 5 years, on each balance sheet date, equity capital has systematically prevailed in the total with charitable assistance (in the form of targeted financing in the amount of UAH 2,078.3 thousand versus UAH 2,466.5 thousand at the end of 2023 and UAH 3,137.4 thousand in 2022) against attracted (creditors) funds in the amount of UAH 1.1 thousand in the reporting year versus UAH 15.8 thousand last year and UAH 1.4 thousand at the end of 2022. Thus, compared to the indicators of the pre-war year 2021 (UAH 54.9 thousand), the share of attracted capital has significantly decreased, and equity capital and targeted financing has significantly increased.

Components of the liabilities of the balance sheet are:

- **own equity** in the amount of 1583.0 thousand UAH at the end of the reporting year against 1769.9 thousand UAH at the end of 2023 and 1944.9 thousand UAH at the end of 2022 (line 1495 f.1), i.e. in reality a decrease of 186.9 thousand UAH. Usually at Ukrainian enterprises it is actually equal to additional capital (account 424 in accounting) plus financial results in the form of retained earnings (in our case, this is the excess of revenues over expenses in the amount of 17.8 thousand UAH, which can also be called deferred expenses and which at the end of 2024 covered last year's negative value (-7.8 thousand UAH) despite the fact that in the two previous years (2021-2022) they were positive).



- **undistributed profits** (i.e., the excess of revenues over expenses) at the end of 2024 are reflected in line 1420 of the balance sheet and ultimately amount to UAH 597.3 thousand with a plus sign against UAH 579.7 thousand at the end of 2023.
- **targeted funding and support** are reflected in the form of charitable financing in the amount of 2078.3 thousand UAH at the end of the reporting year against 2466.5 thousand UAH at the end of 2023 (p. 1595 f.1), which is 56.7% versus last year's 58.0% of the total cost of economic assets. And in accounting this was reflected in account 483 "Charitable aid."
- **current liabilities** in the total amount of 1.1 thousand UAH. at the end of 2024 are reflected in line 1695 of form No. 1-ms of the balance sheet, and at the end of 2023 - in the amount of 15.8 thousand UAH. They are estimated at the repayment amount and their components are:
- current accounts payable for goods, works, services - 1.1 thousand UAH at the end of 2024 against 15.8 thousand UAH in 2023;

We draw the attention of users to the fact that at the end of 2024, the amount of current liabilities of NGOs significantly decreased compared to the pre-war year of 2021, primarily as a result of the fact that in the balance of current (short term) payables, only debts to providers of individual services, who provided invoices for their payment in a timely manner, are recorded.

2.2.3. Financial income and costs on projects according to report about actual expenditure of charitable financing

Analyzing the data in the report on the actual receipt and expenditure of charitable funding of the Yakir Non-Governmental Organization, in particular the receipts and expenditures for 2022-2023 reflected in the report, we note that, starting in 2022, due to the full-scale war launched by Russia, charitable funding from the KOEN has significantly increased to finance both existing and new projects aimed at assisting IDPs and persons affected by military actions, etc. But in the reporting year, the share of receipts from the KOEN has slightly decreased compared to last year's indicators, since the main project for the rehabilitation of alcohol and drug addicts was suspended for the period of martial law and the expenses for this project were practically incurred to maintain the premises in working condition. In addition, the Emergency Assistance project was not financed and implemented in 2024, therefore, for an adequate comparison for 2023, expenses in the amount of **UAH 5,357,872.31** were taken into account out of the total amount of **UAH 9,370,264.73** only for those projects that were implemented in 2024. The results of the analysis are summarized in the table:

Article	2023		2024		Fluctuations in income or expenses (+ or -) compared to last year
	Actual income/ expenses in the CF registers	Share in the structure of income or expenses	Actual income/ expenses according to CF data	Share in the structure of income or expenses %	
Selling currency from KOEN	7487665,76	87,39 %	6649262,55	79,36%	-838403,21



Donations from rehabilitate patients	0	0	0	0	0
Friends of Zhytomyr" to help the Armed Forces of Ukraine	922083.32	10.76%	1685302.00	20.11%	+763218.68
Minisponsors	158324.89	1.85 %	45370.00	0.55%	-112954.89
	8568073.97	100.0%	8379934.55	100.0%	-188139.42
Expenses					
Yakir Project, Mayak KOEN	3065213.60	42.16%	4049107.43	48.56%	+983893.83
Shofar project, KOEN	1514322.74	20.83%	2610183.58	31.30%	+1095860.84
including «Oasis» project from 2024			843872.09		
Military aid project VVZ military things	778335.97	10.70%	532225.50		
Military aid project VVZ Military medicine			473929.22		
Project Additional assistance VVZ "For the front line"			627388.25		
Total expenses:	5357872.31	73.69%	8292833.98		
Project "Emergency Aid"	4012392.42	26.31%	0		
Total expenses and costs:	9370264.73	100.0 %	8292833.98	100.0%	2698842.51

Comparing the financial revenues received and the expenses incurred for the implementation of projects during 2023 and 2024, we draw the attention of users of this information to the decrease in the total amount of revenues from the KOEN from 7487.7 thousand UAH in 2023 to 6,649.3 thousand UAH in 2024, i.e. by 838.4 thousand UAH, or by 10.21%. At the same time, in the total amount of financial revenues, the share of charitable funding from the Dutch Foundation "VVZ" (Friends of Zhytomyr) increased from € 23,488 (922.1 thousand UAH) to € 34,000 (1,504.9 thousand UAH), or by 1.63 times. At the same time, the total amount of revenues from mini-sponsors decreased from 158.3 thousand UAH to 45.7 thousand UAH, or 3.5 times, and project implementation costs decreased from 9,370.3 thousand UAH in 2023 to 8,292.8 thousand UAH in 2024, i.e. 1.12 times.

III. Essential conclusions of the auditor about accounting and document flow of the NGO in general

Having done all necessary auditing procedures, with enough confidence we can assert that financial reporting is composed on the basis of accounting standards and truly represents primary documents that confirm:

- functioning of the Project accounting system;
- documentation of transactions for the purchase of goods and services;
- distribution of humanitarian aid;
- processing of documentation for a business trip;
- accounting and settlement reconciliation with suppliers of goods and services;
- all necessary supporting documents are available;



- records and accounts were kept of all income and expenses of the Projects;
- all expenses incurred in accordance with the current legislation of Ukraine are duly registered in accordance with the expenses provided for by the financial budget of the NGO;
- all funds received are effectively spent on the goals of the Projects;
- all assets received at the account of charitable financing exist, which is confirmed by the conclusions of the inventory commission in the process of inventorying the assets of the NGO.

In the course of the audit no facts which could cause doubts of legal management or inappropriate management of charitable projects were detected.

IV. Information on Audit Firm and Grounds for Audit

Legal entity	Private Enterprise "Audit Firm "Etalon"
National registration number	41000913
Location	Kyivska Street, bld. 74, suite 58, Zhytomyr city, Ukraine, 10030
Registration data	Registered by the Executive Committee of Zhytomyr City Council on December 5, 2016 under No. 1 305 102 0000 013710
Information on entry into the Register of audit firms and auditors	As of October 1, 2018, APU was entered in the Register of Audit Firms and Auditors under No. 4693
Contact information	e-mail: pafosnova@ukr.net Contact telephone (097) 505-77-30
Reasons for conducting an audit	Audit Agreement No. 05/25 of April 01, 2025
Audit timeframe	Audit started on April 01, 2025, ended on April 30, 2025

Independent Auditor
Director of Etalon PAF

N. V. Stasiuk

(permanent auditor's certificate A No. 007096 of October 27, 1999, entered by the APU in the Register of Auditors as of October 1, 2018 under No. 102313).

This audit report is drawn up in three original copies, of which the first copy in Ukrainian and the second copy in the form of a translation by a certified translator were received by the customer on May 05, 2025. The third copy of the audit report is in the files of the audit firm "Etalon."



VERIFIED

Seal

Auditor of PAF "Etalon" _____ N.V. Stasiuk

Addendum 2
to NP(S)BO-25 « Simplified financial
reporting (clause 4 of section I)

Financial reporting of micro enterprise

Enterprise Zhytomyr city public organization "Christian center of
social rehabilitation of drug abuse and alcoholism patients " YAKIR "

Territory Zhytomyr

Organizational and legal form management Public organization

economic activity Activity of other public organizations

Average number employees 10

Unit size: thousand UAH with one decimal sign

Address, telephone Khlibna Street , bld. 15-A, Zhytomyr, Zhytomyr region 10008

	codes		
	2025	01	01
EDRPOU	26017417		
TTIGUA	180140190010057814		
KOPEG	815		
KVED	94.99		
0008			

Prepared

by provisions (standards) of accounting

by international standards of financial reporting

V

1. BALANCE SHEET as of December 31, 2024

Form No. 1-ms Code for DKUD 1801006

Assets	Code line	On beginning of reporting period	At the end of reporting period
1	2	3	4
1. Non-current assets:			
Intangible assets	1000		
original cost	1001		
accumulated amortization	1002		
Unfinished capital investment	1005		
Fixed assets:	1010	3617.8	3388.6
original cost	1011	6022.3	6667.0
wear and tear	1012	(2404.5)	(3278.4)
Long-term biological assets	1020		
Long-term financial investment	1030		
Others irreversible assets	1090		
Total in section I	1095	3617.8	3388.6
II. Current assets			
Inventory	1100	566.8	29.5
current accounts receivable	1155	12.5	102.0
Money and their equivalents:	1165	55.1	142.3
Other current assets	1190		
Total in section II	1195	634.4	273.8



Balance	1300	4252.2	3662.4
---------	------	--------	--------

Liabilities	Code line	On beginning of reporting period	At the end of reporting period
1	2	3	4
I. Own capital			
Capital	1400	1190.2	985.7
Undivided profit (uncovered damage)	1420	579.7	597.3
Unpaid capital	1425	()	()
Total in section I	1495	1769.9	1583.0
II. Long-term obligations, targeted financing and software	1595	2466.5	2078.3
III. Current obligation			
Short-term bank loans	1600		
current creditor's arrears for:			
goods, works, services	1615	15.8	1.1
budget payments	1620	-	-
insurance payments	1625	-	-
Salary payment	1630	-	-
Income of future periods	1665	-	-
Other current obligation	1690	-	-
Total in section III	1695	15.8	1.1
Balance	1900	4252.2	3662.4

2. Report on financial results for the year 2024

Form No. 2-m Code for DKUD 1801007

Article	Code line	reportable period	previous period
1	2	3	4
Net income (revenue) from sale of products (goods, works, services)	2000		
Other income	2160	9598.4	13316.7
Total income (2000+2120+2240)	2280	9598.4	13316.7
Cost of products (goods, works, services)	2050	()	()
Other costs	2165	(9580.8)	(13324.5)
Total costs (2050+2180+2270)	2285	(9580.8)	(13324.5)
Financial result before taxation (2280-2285)	2290	17.8	(7.8)
Income tax	2300		
Net profit (loss) (2290-2300)	2350	17.8	(7.8)

Director
Chief Accountant

I.A. Linnyk
S. V. Bahlai