TRANSLATION AGENCY
GLOBAL LINGO GROUP, LLC
Registration code: 43705221

CERTIFICATION OF TRANSLATION ACCURACY

Translation of **"Report (2025) – 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.

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

I. Godovskyi

Ievgen Godovskyi,
Director of Operations
Global Lingo Group, LLC
Dated: June 17, 2026

9 Olzhych Street, Suite 14, Zhytomyr, 10003, +380 96 221 33 10, translation.hub@outlook.com

TRANSLATION AGENCY
GLOBAL LINGO GROUP, LLC
Registration code: 43705221

«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 2025 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 № 01/26 від 14 квітня 2026 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 31.12.2025 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 2025 року (форма №1-мс);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 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 регістрів 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:

- Проєкту №80324 по реабілітації хворих на наркоманію та алкоголізм – Якір, Маяк;
- Проєкту №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 проєктів по реабілітації хворих на наркоманію та алкоголізм «Якір» та «Маяк» та проєкту «Шофар»;
- аналіз діяльності по окремих, не передбачених бюджетом Фонду напрямках, які здійснювались за рахунок інших джерел фінансування (Благодійного фонду «Друзі

Житомира, Diaconate GGK, пожертв міністонсорів, тощо), зокрема 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 нарахувань 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 кожний 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 помилки.

Звітність за 2025 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.

1.2 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 2025 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 є прийнятною.

1.5 Безперервність діяльності

Відповідно до МСА 570 «Безперервність» в процесі фінансового аналізу річної фінансової звітності за 2025 рік свідчень про існування загрози безперервній діяльності ГО *не отримано,* зокрема:

- станом на 31 грудня 2025 р. структура балансу являється цілком задовільною, адже загальні активи ЖМГО «ЯКІР» значно перевищили його загальні зобов'язання впродовж більш ніж 5-ти останніх років, які до того ж на дату балансу являються мінімальними – всього лиш 6,4 тис.грн., 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	
2025 рік	4796,4	749,4	

- 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.
- на кінець 2025 року на 548,8 тис. грн., або в 86,75 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.

7.1. 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 ОДПІ ГУ ДФС в Житомирській області за № 6617
Чисельність працівників на 31.12.25	11 осіб
Відповідальні посадові особи у 2025 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 напрямами 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 обігово-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) з врахуванням узгоджених коригувань листом від 04 грудня 2024р. Фонд затвердив благодійну допомогу (фінансування) на 2025 рік в таких розмірах:

Проєкт №80324 – фінансування діяльності по реабілітації алко- та наркозалежних – **€93 800,00;**

- Проєкт №80326 – фінансування проєкту «Шофар» – **€55 800,00**.;

що в підсумку становить **€149 600,00**.

Згідно наданих для аудиту первинних банківських документів впродовж 2025 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 2025 року надійшло фінансування проєктів **€149550,** (різниця з бюджетом складає €50 внаслідок списання зарубіжним банком комісії**)** цільового фінансування на купівлю будинку та земельних ділянок реабілітаційного центру «Якір» **€20 000,00,** а з врахуванням надходжень від благодійної організації «VRIENDEN VAN ZITOMIR» **(Нідерланди)** (далі – БФ VVZ) в сумі **€13000,00,** пожертв Diaconate GGK (Нідерланди) в сумі **€24975 та** пожертв міністпонсорів **€400,** загальна сума валютних надходжень від голландців становить **€ 207925,00**, гривневий еквівалент яких становить **9 662 439,27** ₴ по курсу НБУ на дату надходження коштів на валютний поточний рахунок.

Звертаю увагу шановних користувачів аудиторського висновку на поступове збільшення кількості надавачів благодійного фінансування, що свідчить про систематичну наполегливу роботу керівника ГО по залученню донорів для допомоги та про активну співучасть та небайдуже ставлення іноземних партнерів ЖМГО «Якір». Як громадянка України особисто висловлюю свою щиру вдячність усім, хто допомагає нашій країні вистояти у ці важкі часи.

Крім того, керівництво ГО докладає максимум зусиль для залучення додаткових надходжень, в результаті чого від вітчизняних міністпонсорів надійшло **94 038,10** ₴ **та 80 000,00**₴ від реабілітантів

Впродовж 2025 року на міжбанківській валютній біржі реалізовано всю одержану валюту в сумі **€207 925,00.** Внаслідок здійснення валютно-обмінних операцій на поточний рахунок Організації надійшло **9 749 787,86**₴ а з врахуванням пожертв від

міністпонсорів та реабілітантів на поточний рахунок ГО надійшло **9 923 825,96**₴, що відображено у відповідному розділі Звіту. Крім того, за даними бухгалтерського обліку Організації на початок року числився залишок коштів Фонду в сумі 142306,46 грн., які частково були використані на реалізацію проєктів впродовж 2025 року. На кінець 2025 року залишок коштів у національній валюті становить 465455,73 грн., які частково були використані в поточному 2026 році. Цю інформацію узагальнено і викладено в таблиці:

Аналіз джерел фінансування та витрат, здійснених в 2025 році

Назва проєкту	№ проєк-ту	Фактично отримано € на валютний рахунок	Фактично надійшло від реалізації валюти ₴	Частка % в загальн.сумі доходів	Фактичні витрати ГО на проєкти	Частка % в загальн. сумі витрат
Проєкт Якір, КОЕН	80324	93 770	4 379 301	45,1%	4932 306	51,37
Проєкт Шофар (в т.ч. Оазіс) КОЕН	80326	55 780	2 617 218	26,8%	2 336 968	24,34
Купівля будівлі Якір та зем. ділянок		20 000	966 300	9,6%	966 300	10,06
Разом від КОЕН		**169550**	**7 962 819**	81,5	**8235574**	85,78
Проєкт військова допомога VVZ , Військ.речі, медицина, прифронтові тер.		13000	607 525	6,3	570972 794132	5,95 8,27
Diaconate GGK (Нідерланди) на поїздки у прифронтові території		24975	1 160 554	12,0%		
Міністпонсори (фізичні особи)		400	18 890	0,2%		
Разом від нідерландських благодійників		**207925**	**9 749 788**		**1 365 104**	14,22
Міспонсори			94 038			
Пожертви від реабілітантів			80 000			
Всього надходжень та витрат		**207925**	**9 923 826**	**100,0%**	**9 600 678**	**100,0 %**

Систематизуючи викладену в таблиці інформацію, зауважимо, що левову частку всіх надходжень ГО складає фінасування від КОЕН, яке у звітному 2025 році становить 81,5%, від організації VVZ «Друзі Житомира» – 6,3 %, від нідерландських благодійників «Diaconate GGK» - 12,0%, відповідно залучені додаткові надходження від міністпонсорів фізичних осіб складають 0,2%.

Як зазначалось нами в попередніх аудиторських звітах за 2022-2024 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 проєкт був призупинений і всіх військовозобов'язаних чоловіків-реабілітантів відправлено за місцем їх реєстрації та проживання.

У березні 2025 року відбувся рестарт реабілітаційної програми центру «Якір». Організація знову почала здійснювати набір кандидатів на програму реабілітації. Хочу наголосити на відмінностях при відборі кандидатів на проходження реабілітації. Раніше ЖМГО « Якір» приймало усіх, хто виявляв щире бажання розпочати шлях одужання. На сьогодні в суспільстві є запит на реабілітацію саме військових, що списані за станом здоров'я внаслідок отриманих поранень та контузій, ПТСР, та мають залежність від наркотичних речовин або алкоголю. Клієнт програми реабілітації має бути офіційно або знятий з військового обліку, або мати відстрочку за станом здоров'я.

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 :

- В червні 2025 року нарешті (!!!) здійснилась подія, про необхідність і значущість якої я, як незалежна аудиторка, неодноразово наголошувала. Організація нарешті змогла юридично оформити у власність будинок та земельну ділянку, де знаходиться реабілітаційний центр «Якір» (с. Волиця, вул. Незалежності,40). Це запобігло і унеможливило ризики відторгнення майна колишніми юридичними власниками, зумовило податкові відносини із держорганами щодо плати за землю та податку на нерухоме майно у відповідність до чинного законодавства України.

Ще раз зазначаю, що впродовж існування ЖМГО «Якір» були здійснені значні капітальні вкладення у поліпшення будівлі. На жаль, послідовність подій можна відслідкувати лише з 2018 року, коли в ЖМГО «Якір» було налагоджено ефективну систему бухгалтерського обліку. За період 2018-2025 р.р. (до моменту купівлі) були капіталізовані значні витрати на поліпшення будинку в сумі 366 638,46 грн., які обліковувались на окремому рахунку 1171 «Інші необоротні матеріальні активи» субконто «Житловий будинок с. Волиця, вул. Незалежності, 40 (ЯКІР) ПОЛІПШЕННЯ». Хочу відмітити передбачливість та обережність бухгалтера щодо бухгалтерського обліку поліпшень об'єктів, на які ЖМГО «Якір» на той момент офіційно не мала права власності., що засвідчує її високу професійність, як спеціаліста. А от після оформлення права власності ці вкладення були перенесені на рахунок 103 «Будівлі та споруди» субконто «Будинок двохповерховий Волиця, Незалежності,40». (вартість двоповерхового Будинку).

- Для проведення угоди купівлі ЖМГО «Якір» 25 червня 2025 року отримала окреме цільове фінансування від Фонду в сумі 20 тисяч євро. Ці кошти наступного дня, тобто 26 червня 2025 рок були реалізовані по комерційному курсу облуговуючого

банку, внаслідок чого на рахунок громадської організації надійшли кошти від продажу валюти в сумі 966300 грн. Ці кошти були сплачені на розрахунковий рахунок UA313052990000026008036412883 Релігійної організації Церква "РІЗДВА "Євангельських Християн Баптистів" під час заключення договорів купівлі-продажу згідно платіжних доручень №5098 на суму 133602,00 грн. «За земельну ділянку площею 0,2100 га, цільове призначення «Для ведення ОСГ», що знаходиться за адресою Житомирський район, с.Волиця кадастровий номер 1822086500:04:001:0264 згідно договору купівлі-продажу від 26.06.2025 Без ПДВ.» та №5099 в сумі 832698,00 грн. «За житловий будинок та земельну ділянку площею 0,2500 га, що знаходяться за адресою Житомирський район, с.Волиця , вул.Незалежності,40 кадастровий номер 1822086500:04:001:0263 згідно договору купівлі- продажу від 26.06.2025 Без ПДВ».

- Крім того, ЖМГО «Якір» власним коштом здійснило оплату за нотаріальні дії при оформлення угод (сума 32500,00 згідно плат. доручення №5101 від 26.06.2026р.) та здійснило оплату за виготовлення техпаспорта будинку (в сумі 4000,00 грн.) та за оцінку майна (4000,00 грн.), а також Збір в Пенсійний фонд України з операцій купівлі-продажу майна (8099,36 грн.) Разом з комісією Банку за обмін валюти (1449,71грн.) супутні витрати при купівлі склали 50049,07 грн.

- В 2025 році організація працювала над реорганізацією проєкту Шофар в новий формат. Поступово скорочується допомога у вигляді безкоштовної роздачі хліба. На протязі 2025р. хліб видавався з місячними перервами, щоб підготувати клієнтів проєкту до нової моделі діяльності Організації. Колектив паралельно наполегливо працював над створенням громадського центру духовно-психологічної підтримки літніх осіб. В створених групах психологічної підтримки дипломовані психологи-працівники ГО працюють особисто з кожним учасником.
- Активно ведеться підтримка осіб з інвалідністю та обмеженими можливостями. Підопічних забезпечували ліками (згідно призначень лікарів) та предметами медико-санітарного призначення (памперси, пелюшки та інше), продуктами харчування.
- Продовжує функціонувати та розвиватись Гуманітарний проєкт Оазіс, що був відкритий ще в 2023 році по роздачі безкоштовних обідів в смт Черняхів Житомирської обл. по вул. Коростенській, буд. 48 (смт Черняхів розташоване за 26 км північніше м. Житомира).

Впродовж 2024-2025 рр. цей об'єкт, як філія ЖМГО «Якір», використовувався за призначенням. За 2025рік було видано 11369 шт. батонів вищого гатунку, що ГО купувала ТОВ «Наф-текс». На постійній основі проєкт Оазіс відвідують близько 150 осіб, які крім батонів, отримують гуманітарну допомогу, яка доставляється з Нідерландів, Польщі, Німеччини. Це їжа, одяг, духовна література.

- Торік, тобто в 2024 році, із закордону повернулась в Україну колишня працівниця з родиною, яка знов була прийнята на роботу в Організацію на вакантне місце соціального працівника. Договором про дистанційну роботу були офіційно оформлені трудові відносини з колишнім психологом ГО, який під час війни допомогав ЖМГО «Якір» на волонтерських засадах.
- . Протягом 2025р. було прийнято 5 осіб. Звільнено 5. Залишаються ті, що знайшли себе в цій організації та бачать себе у цій сфері діяльності. При цьому кількість працівників на як на початок так і на кінець 2025 року складала 11 осіб. Це свідчить про те, що систематично ведеться робота по поліпшенню складу працівників, підвищенню кваліфікаційного рівня колективу ГО. 5 працівників Організації мають вищу освіту, 2

працівниці у 2025р. закінчили навчання, 1 особа наразі здійснює навчання за рахунок ЖМГО «Якір» за профілем організації та згідно займаної посади.

- За рахунок благодійного фонду (далі – БФ) «VRIENDEN VAN ZITOMIR» («Друзів Житомира») та Diaconate GGK, а також надавачів гуманітарної допомоги організації Evangelischer Kirchenkreis Herford (Німеччина), Фонд допомоги пригнобленим і переслідуваним християнам SHVVC (Нідерланди), продовжується систематичне надання допомоги населенню на деокупованих територіях України (Херсонська, Донецька області) у вигляді пакунків продовольчої допомоги, санітарно-гігєнічних засобів, ліків, будматеріалів та будівельних інструментів, бензогенераторів тощо;
- За рахунок товарів, отриманих у вигляді гуманітарної допомоги, коштів, що надійшли на рахунок ЖМГО «Якір» як благодійна допомога від «Друзів Житомира», Diaconate GGK, та міністонсорів, продовжує надаватись допомога окремим військовим підрозділам ЗСУ (шпиталі, медико-санітарні підрозділи, військові частини), окремим військовослужбовцям а також військовим капеланам, волонтерам для подальшої передачі військовослужбовцям, тощо). Це ліки, медобладнання, будінструменти (сокири, лопати, електропилки) оплата ремонтів військових автомобілів для евакуації поранених, рюкзаки, спальники, каремати, плащ-намети, навушники, бензогенератори. Протягом року здійснювались періодичні виїзди на прифронтові території з метою приготування домашньої їжі військовим, надання емоційної та духовної підтримки.

7.2 Розкриття інформації про активи, пасиви і фінансові результати

У складеному згідно вимог НП(С)БО-25 балансі ЖМГО «ЯКІР» станом на 31.12.25 відображені ресурси в сумі 4802,8 тис. грн., які порівняно з ресурсами 2024 року (3662,4 тис. грн.) в умовах повномасштабної російсько-української війни зросли на 1140,4 тис. грн., або на 23,7 % внаслідок суттєвого зростання таких складових активу балансу, як грошові кошти (в 3,27 рази) та залишків необоротних активів (на 20,2%). При цьому дещо зменшились залишки запасів та дебіторської заборгованості.

7.2.1 <u>Активи</u> подані в балансі за 2025 рік у вигляді необоротних активів (далі – НА) в сумі 4247,6 тис. грн. та оборотних активів (далі – ОА) в сумі 555,2 тис. грн., що становить відповідно 88,44 % та 11,56 % від загальної вартості майна ЖМГО «ЯКІР» проти торішніх НА в сумі 3388,6 тис. грн. та 273,8 тис. грн. у вигляді ОА, частка яких торік склала відповідно 92,52 % та 7,48 %.
Складовими активів являються:

- **основні засоби** (далі – ОЗ) залишковою вартістю 4247,6 тис. грн., первісною вартістю 8131,0 тис. грн. та накопиченим зносом 3883,4 тис. грн. на кінець 2025 року в порівнянні із залишковою вартістю 3388,6 тис. грн., первісною вартістю 6666,7 тис. грн. і накопиченим зносом 3278,4 тис. грн. на кінець попереднього 2024 року. Крім того, у складі ОЗ відображені інші необоротні матеріальні активи у вигляді малоцінних необоротних матеріальних активів (далі – МНМА) вартістю 1495,6 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 2025 року накопичено 3883,4 тис. грн. зносу.За даними бухгалтерського обліку в 2025 році придбано та здійснено капітальний ремонт ОЗ таких основних засобів:

- двоповерховий будинок в с.Волиця по вул. Незалежності,40 вартістю 1352,9 тис. грн.;
- 2 земельні ділянки в с.Волиця по вул. Незалежності,40 вартістю 156,4 тис. грн.;

Вибуття не було. Підставою для відображення руху ОЗ в бухгалтерському обліку є акти встановленої форми.

З метою оцінки технічного стану ОЗ на 31.12.25 розрахуємо такі показники:

- ступінь зношеності ОЗ, який становить 0,478 або 47,8 % первісної вартості ОЗ;
- коефіцієнт придатності ОЗ – 0,522 (52,2 %);
- коефіцієнт оновлення ОЗ – 0,022 (22,0 %);
- 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 свідчить, що коефіцієнт придбання ОЗ значно випереджає коефіцієнт вибуття, що 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» розпоряджалося цією будівлею лише на умовах безоплатного користування (позички) згідно відповідних договорів, що періодично переукладалися між ЖМГО «Якір» та релігійною організацією «Незалежна Церква «Різдва Євангельських Християн Баптистів" до моменту офіційного придбання будівлі.

Однак Організацією навіть впродовж терміну тимчасового користування будівлею вкладались значні кошти в ремонти та поліпшення цього об'єкта. Так, станом як на 01.01.2023 р. так і до моменту придбання будівлі у власність на рахунку 1171 «Інші необоротні матеріальні активи» по субконто «Житловий будинок с. Волиця, вул. Незалежності, 40 «ПОЛІПШЕННЯ» обліковувалися накопичені впродовж 2018-2025 рр. поліпшення в сумі 366639,46 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 було витрачено 135729,15 грн. Оскільки ЖМГО «Якір» не мало офіційних майнових прав на будівлю реабілітаційного центру, тому не декларувало 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 р. 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, довелось приводити будинки до ладу. Зокрема 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, кавомашина 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 уже 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 хворих на наркоманію, алкоголізм, що було здійснено в березні 2025 року.

- **запаси** в сумі 25,4 тис. грн. на кінець 2025 року (р. 1100 ф.1) проти торішніх 29,5 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 постачальників) 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 у користування оцінка їх здійснюється за ціною придбання, що передбачено власною обліковою політикою.

На кінець 2025 року сумарний залишок запасів, як фінансових активів, дещо зменшився, а їх питома вага на кінець 2025 року складає лише 0,5% проти торішніх 0,8% та позаторішніх (в 2023 році) 12,9 % від загальної вартості майна ЖМГО «Якір», складовими яких на кінець 2025 року являються сировина та матеріали – 25,4 тис. грн.

- Хочу зазначити, що на відміну від попередніх років війни (2022-2023 рр.) починаючи з 2024 року 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 діючого 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** – 64,3 тис. грн. на кінець 2025 року (в т .ч. - 631 рахунок – 57,3 тис. грн.., по розрахунках з вітчизняними постачальниками, решта - розрахунки по податках та обов'язкових платежах) проти 102,0 тис. грн. на кінець 2024 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 2025 року вона в сукупності зменшилась в 1,6 рази. Її облік цілком відповідає вимогам П(С)БО-10 «Дебіторська заборгованість» та власної облікової політики. Фактично це сума авансових платежів за електроенергію та за використання та доставку природного газу.

- **грошові кошти** відображені в сумі 465,5 тис. грн. на кінець 2025 року проти торішніх 142,3 тис. грн, тобто наяву зростання в 3,27 рази (р.1165 ф.1), облік яких на кінець кожного періоду відображає залишки коштів на поточних та інших рахунках ГО в національній та іноземній валюті, що підтверджено останніми випсками банку. Облік касових операцій та безготівкових коштів здійснюється на рахунках 3 класу «Кошти, розрахунки та інші активи» з дотриманням вимог чинного законодавства.

7.2.2 <u>Пасиви</u> Аналіз даних пасиву балансу мікропідприємства на кінець 2025 року свідчить, що в загальному обсязі джерел (господарських засобів) в сумі 4802,8 тис. грн. як на кінець звітного року, так і в попередні роки, власний капітал має стабільно позитивне значення, зокрема 1493,,3 тис. грн. нинішнього 2025 року проти 1583,0 тис. грн. на кінець 2024 року, 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 3303,1тис. грн. проти 2078,3 тис. грн. в 2024 році 2466,5 тис. грн. на кінець 2023 року та 3137,4 тис. грн. в 2022 році) проти залучених (кредитори) коштів в сумі 6,4 тис. грн. у звітному році проти 1,1 тис. грн. торік та 15,8 тис. грн. позаторік 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 1493,3 тис. грн. на кінець звітного року проти 1583,0 торік та 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 89,7 тис. грн. проти торішнього. 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 712,4 тис. грн., які ще можна назвати витратами майбутніх періодів і які на кінець 2024 року перекрили позаторішнє 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 2025 року відображені в рядку 1420 балансу і в підсумку складають 712,4 тис. грн. зі знаком плюс проти 597,3 тис. грн. на кінець 2024 року.

- **цільове фінансування та забезпечення** відображено у вигляді благодійного фінансування в сумі 3303,1 тис. грн. на кінець звітного року проти 2078,3 тис. грн. на кінець 2024 року (р. 1595 ф.1), що становить відповідно 68,8% проти торішніх 56,7% від загальної вартості господарських засобів. А в бухгалтерському обліку це знайшло відображення на 483 рахунку «Благодійна допомога».

- **поточні зобов'язання** в загальній сумі 6,4 тис. грн. на кінець звітного року проти 1,1 тис. грн. в 2024 році, а на кінець 2023 року – в сумі 15,8 тис. грн. відображені в рядку 1695 форми № 1-мс балансу. Вони оцінені за сумою погашення і їх складовими являються:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 6,4 тис.грн.. проти 1,1 тис. грн. на кінець 2024 року та 15,8 тис. грн. в 2023 році.

Звертаємо увагу користувачів, що на кінець трьох останніх років 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.

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;
- в 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 інветаризаційної 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 проєктами.

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 безстроково
Засоби зв’язку	e-mail: pafosnova@ukr.net Контактний телефон (097) 505-77-30
Підстави щодо проведення аудиту	Договір на проведення аудиту № 01/25 від 14 квітня 2026 року
Терміни проведення аудиту	Аудит розпочато 14 квітня 2026 року, закінчено 8 травня 2026 року

Незалежна аудиторка Н.В.Стасюк
директорка ПАФ «Еталон»
(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 11 травня 2026 року. Третій примірник аудиторського звіту знаходиться у справах аудиторської фірми «Еталон».

TRANSLATION AGENCY
GLOBAL LINGO GROUP, LLC
Registration code: 43705221

П Е Р Е В І Р Е Н О
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

			коди
	2026	01	01
Підприємство Житомирська міська громадська організація «Християнський центр соціальної реабілітації хворих на наркоманію та алкоголізм «ЯКІР»	за ЄДРПОУ		26017417
Територія Житомирська	за КАТОТТГ		
Організаційно-правова форма господарювання Громадська організація	за КОПФГ		UA180140190010057814
Вид економічної діяльності Діяльність інших громадських організацій н.в.і.у.	за КВЕД		815
Середня кількість працівників, осіб 11			94.99
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон вул. Хлібна, буд. 15-А м Житомир, Житомирська обл. 10008			

Складено
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

1. Б А Л А Н С на 31 грудня 2025 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	3388,6	4247,6
первісна вартість	1011	6667,0	8131,0
знос	1012	(3278,4)	(3883,4)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**3388,6**	**4247,6**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	29,5	25,4
Поточна дебіторська заборгованість	1155	102,0	64,3
Гроші та їх еквіваленти:	1165	142,3	465,5
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	**1195**	**273,8**	**555,2**
Баланс	**1300**	**3662,4**	**4802,8**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду

1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	985,7	780,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	597,3	712,4
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Усього за розділом I	**1495**	**1583,0**	**1493,3**
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	**2078,3**	**3303,1**
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	1,1	6,1
розрахунками з бюджетом	1620	-	0,3
розрахунками зі страхування	1625	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	
Усього за розділом III	**1695**	**1,1**	**6,4**
Баланс	**1900**	**3662,4**	**4802,8**

2. Звіт про фінансові результати за 2025 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	9571,3	9598,4
Разом доходи (2000+2120+2240)	**2280**	**9571,3**	**9598,4**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		( )
Інші витрати	2165	(9456,1)	(9580,8)
Разом витрати (2050+2180+2270)	**2285**	**(9456,1)**	**(9580,8)**
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290	115,2	17,8
Податок на прибуток	2300		
Чистий прибуток (збиток) (2290-2300)	**2350**	**115,2**	**17,8**

Керівник І.А.Лінник
Головний бухгалтер С.В.Баглай

«Аудиторська фірма «ЕТАЛОН»

The Private Enterprise «ETALON» Audit Firm

TRANSLATION AGENCY
GLOBAL LINGO GROUP, LLC
Registration code: 43705221

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

Kyivska Street, bld. 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

****

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 2025

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 Neikerk, 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

1.3 Composition and scope of the audit

On the basis of Agreement No № 01/26 of April 14, 2026 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, 2025 (Form No. 1-ms);
- Statement of financial results (Statement of comprehensive income) for 2025 (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-XIУ 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, Diaconate GGK, donations from mini-sponsors, etc.), 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 2025 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.

1.6 Business continuity

In accordance with ISA 570 "Continuity," in the process of financial analysis of the annual financial statements for 2025, no evidence of the existence of a threat to the continuous activity of the NGO was received, in particular:

- as of December 31, 2025, 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, which, moreover, are minimal as of the balance sheet date – only 6.4 thousand UAH, 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	
2025	4796,4	749,4	

- 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.
- at the end of 2025 for UAH 548,8 thousand, or in 86,75 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 audited firm

Name and legal form of the Organization Short name:	Zhytomyr City Public Organization "Yakir Christian Center for Social Rehabilitation of Patients with Drug Abuse and Alcoholism" (abbreviated as ZCPO "YAKIR")
Name of the Organization in English Short name:	Full name – Zhytomyr city public organization "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: • Yakir Rehabilitation Center • Mayak Rehabilitation Center • "Shofar" Project • Office	Nezalezhnosti Street, bld. 40, Volytsia village, Zhytomyr district, Zhytomyr region, 12446; Myru Street, bld. 20, Volytsia village, Zhytomyr district, Zhytomyr region, 12446 V. Berdychivska Street, bld. 113, Zhytomyr city, Ukraine, 10002 Khlibna Street, bld. 15a, Zhytomyr city, Ukraine, 10008
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, 2025	11 employees

Responsible officials in 2025: 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 of December 06, 2023 between the Fund and ZCPO "Yakir" (hereinafter - the Agreement) taking into account the agreed adjustments by letter of December 4, 2024 the Fund approved charitable assistance (financing) for 2025 in the following amounts:

- Project №80324 – financing activities for the rehabilitation of alcohol and drug addicts – **€93 800,00;**
- Project №80326 – financing of Shofar project» – **€55 800,00**;

which totals to **€149 600,00**.

According to the primary bank documents provided for audit, during 2025, for the purpose of implementing the Agreement, currency in euros was received from the Fund to the distribution currency account of the Yakir Non-Governmental Organization and was recorded in the accounting records of the NGO with the reflection of the hryvnia equivalent at the exchange rate determined by the National Bank of Ukraine (NBU) on the date of receipt of funding. In particular, during 2025, the Fund received project funding of **€149,550** (the difference with the budget is €50 due to the foreign bank's commission write-off), targeted funding for the purchase of a house and land plots for the Yakir rehabilitation center of **€20,000.00**, and taking into account the proceeds from the charitable organization "VRIENDEN VAN ZITOMIR" (Netherlands) (hereinafter referred to as the VVZ Foundation) in the amount of **€13,000.00**, donations from Diaconate GGK (Netherlands) in the amount of **€24,975** and donations from mini-sponsors of **€400**, the total amount of foreign currency received from the Dutch is **€207,925.00**, the hryvnia equivalent of which is **₴9,662,439.27** at the NBU exchange rate on the date of receipt of funds to the foreign currency current account.

I draw the attention of the esteemed users of the audit report to the gradual increase in the number of providers of charitable funding, which indicates the systematic hard work of the head of the NGO to attract donors for assistance and the active participation and caring attitude of foreign partners of the Yakir NGO. As a citizen of Ukraine, I personally express my sincere gratitude to everyone who helps our country survive in these difficult times. In addition, the NGO management is making every effort to attract additional revenues, as a result of which **₴94,038.10** was received from domestic mini-sponsors and **₴80,000.00** from rehabilitators

During 2025, all the received currency in the amount of **€207,925.00** was sold on the interbank currency exchange. As a result of currency exchange operations, the Organization's current account received **₴9,749,787.86**, and taking into account donations from mini-sponsors and rehabilitators, the NGO's current account received **₴9,923,825.96**, which is reflected in the relevant section of the Report. In addition, according to the Organization's accounting data, at the beginning of the year, the Fund's balance of funds amounted to **142,306.46 UAH**, which were partially used to implement projects during 2025. At the end of 2025, the balance of funds in the national currency amounted to 465,455.73 UAH, which were partially used in 2026. This information is summarized and presented in the table:

Analysis of funding sources and expenditures made in 2025

Project	Project №	Actually received on the currency account, EUR	Actual proceeds from currency sales ₴	Share in total revenue, %	Actual NGO project expenditures	Share in total expenses, %
Yakir Project, Foundation	80324	93 770	4 379 301	45,1%	4932 306	51,37

"Shofar" project (including Oasis), Foundation	80326	55 780	2 617 218	26,8%	2 336 968	24,34
Purchase of Yakir building and land plots		20 000	966 300	9,6%	966 300	10,06
Total from the Foundation		**169550**	**7 962 819**	81,5	**8235574**	85,78
Project military aid VVZ Military goods, medicine, front-line territories.		13000	607 525	6,3	570972 794132	5,95 8,27
Diaconate GGK (Netherlands) for trips to frontline areas		24975	1 160 554	12,0%		
Mini sponsors (individuals)		400	18 890	0,2%		
Together from Dutch philanthropists		**207925**	**9 749 788**		**1 365 104**	14,22
Mini sponsors			94 038			
Donations from rehabilitate patients			80 000			
Total income and expenses		**207925**	**9 923 826**	**100,0%**	**9 600 678**	**100,0 %**

Systematizing the information presented in the table, we note that the great share of all NGO revenues is financing from the Foundation, which in the reporting year 2025 amounted to 81.5%, from the VVZ organization "Friends of Zhytomyr" - 6.3%, from the Dutch philanthropists "Diaconate GGK" - 12.0%, respectively, additional revenues attracted from mini-sponsors of individuals amounted to 0.2%.

As we noted in our previous audit reports for 2022-2024 and from the explanation of the head of the Yakir ZCPO, due to the aggressive Russian-Ukrainian war launched by Russia against Ukraine and the introduction of martial law on February 24, 2022, the rehabilitation project was suspended and all conscripted male rehabilitators were sent to their place of registration and residence.

In March 2025, the rehabilitation program of Yakir center was restarted. The organization began recruiting candidates for the rehabilitation program. I would like to emphasize the differences in the selection of candidates for rehabilitation. Previously, Yakir ZCPO accepted everyone who expressed a sincere desire to begin the path of recovery. Today, society has a request for rehabilitation specifically for military personnel who were discharged due to health reasons as a result of injuries and concussions, PTSD,

and are addicted to drugs or alcohol. The client of the rehabilitation program must be officially either removed from military service or have a deferment due to health reasons.

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

- In June 2025, an event finally (!!!) took place, the necessity and significance of which I, as an independent auditor, have repeatedly emphasized. The organization was finally able to legally register ownership of the house and land plot where Yakir Rehabilitation Center is located (Volytsia village, 40 Nezalezhnosti Street). This prevented and made impossible the risks of property sale by former legal owners, and determined tax relations with state bodies regarding land payments and real estate tax in accordance with the current legislation of Ukraine.
- I would like to note once again that during the existence of Yakir ZCPO, significant capital investments were made in improving the building. Unfortunately, the sequence of events can be traced only from 2018, when an effective accounting system was established in Yakir ZCPO. For the period 2018-2025 (until the time of purchase), significant expenses for improving the building in the amount of UAH 366,638.46 were capitalized, which were recorded in a separate account 1171 “Other non-current tangible assets” of the subaccount “Residential building, village of Volytsia, 40 Nezalezhnosti Street (YAKIR) IMPROVEMENTS”. I would like to note the foresight and caution of the accountant regarding the accounting of improvements to objects to which Yakir ZCPO did not officially have ownership rights at that time, which testifies to her high professionalism as a specialist. But after the registration of the ownership rights, these investments were transferred to account 103 "Buildings and structures" subaccount "Two-story house Volytsia, 40 Nezalezhnosti Street" (cost of the two-story house).
- To carry out the purchase transaction, Yakir ZCPO received separate targeted financing from the Fund in the amount of 20 thousand euros on June 25, 2025. These funds were sold the next day, i.e., on June 26, 2025, at the commercial rate of the servicing bank, as a result of which the account of the public organization received funds from the sale of currency in the amount of UAH 966,300. These funds were paid to the current account UA313052990000026008036412883 of the Religious Organization Church "RIZDVA "Evangelical Christians Baptists" during the conclusion of purchase and sale agreements according to payment orders No. 5098 in the amount of UAH 133,602.00. "For a land plot with an area of 0.2100 hectares, intended purpose "For OSH maintenance", located at the address Zhytomyr district, village of Volytsia, cadastral number 1822086500:04:001:0264 according to the purchase and sale agreement dated 06/26/2025 Without VAT." and No. 5099 in the amount of UAH 832,698.00. "For a residential building and a land plot with an area of 0.2500 hectares, located at the address Zhytomyr district, Volytsia village,

Nezalezhnosti Street, bld. 40, cadastral number 1822086500:04:001:0263 according to the purchase and sale agreement dated 06/26/2025, excluding VAT."

·In addition, "Yakir" ZCPO at its own expense paid for notarial actions when executing agreements (amount 32500.00 according to payment order No. 5101 dated 06.26.2026) and paid for the production of a technical passport for the house (in the amount of 4000.00 UAH) and for property valuation (4000.00 UAH), as well as the fee to the Pension Fund of Ukraine for property purchase and sale transactions (8099.36 UAH). Together with the Bank's commission for currency exchange (1449.71 UAH), the related costs of the purchase amounted to 50049.07 UAH.

- In 2025 the organization worked on the reorganization of the Shofar project into a new format. Assistance in the form of free bread distribution is gradually being reduced. Throughout 2025, bread was distributed with monthly breaks to prepare project clients for the new model of the Organization's activities. At the same time, the team worked hard to create a public center for spiritual and psychological support for the elderly. In the created psychological support groups, certified psychologists-employees of the NGO work personally with each participant.
- Active support is provided to people with disabilities and limited opportunities. The residents were provided with medicines (according to doctors' prescriptions) and medical and sanitary items (diapers, nappies, etc.), as well as food.

· The Oasis Humanitarian Project, which was opened back in 2023 to distribute free lunches in the village of Cherniakhiv, Zhytomyr region, at 48 Korostenska St. (the village of Cherniakhiv is located 26 km north of Zhytomyr), continues to operate and develop.

During 2024-2025, this facility, as a branch of Yakir Non-Governmental Organization, was used for its intended purpose. In 2025, 11,369 pieces of top-quality loaves were issued, which the NGO purchased from Naf-Tex LLC. On a permanent basis, the Oasis project is visited by about 150 people, who, in addition to loaves, receive humanitarian aid delivered from the Netherlands, Poland, and Germany. This includes food, clothing, and spiritual literature.

- Last year, that is, in 2024, a former employee returned to Ukraine from abroad with her family, who was rehired by the Organization for a vacant position of a social worker. The contract on remote work officially formalized the employment relationship with the former psychologist of the NGO, who helped the Yakir NGO on a volunteer basis during the war.

· During 2025 five individuals were hired. Five were dismissed. Those who found themselves in this organization and see themselves in this field of activity remain. At the same time, the number of employees at both the beginning and the end of 2025 was 11 people. This indicates that work is systematically being carried out to improve the composition of employees, increase the qualification level of the NGO team. Five employees of the Organization have higher education, 2 employees graduated in 2025, 1 person is currently training at the expense of the Yakir Non-Governmental Organization for the organization's profile and according to the position held.

- At the expense of the charitable foundation (hereinafter referred to as the BF) "VRIENDEN VAN ZITOMIR" ("Friends of Zhytomyr") and Diaconate GGK, as well as humanitarian aid providers Evangelischer Kirchenkreis Herford (Germany), the Fund for Assistance to Oppressed and Persecuted Christians SHVVC (Netherlands), systematic assistance to the population in the deoccupied territories of Ukraine (Kherson, Donetsk regions) continues in the form of food aid packages, sanitary and hygienic products, medicines, building materials and construction tools, gasoline generators, etc.;
- At the expense of 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, Diaconate GGK, and mini-sponsors, assistance continues to be provided to individual military units of the Armed Forces of Ukraine (hospitals, medical and sanitary units, military units), individual servicemen, as well as military chaplains, volunteers for further transfer to servicemen, etc.). These are medicines, medical equipment, construction tools (axes, shovels, electric saws), payment for repairs of military vehicles for the evacuation of the wounded, backpacks, sleeping bags, sleeping bags, raincoats, tents, headphones, gasoline generators. During the year, periodic trips were made to front-line territories to prepare homemade meals for servicemen, provide emotional and spiritual support.

7.2 Disclosure of information about assets, liabilities and financial results

The balance sheet of "YAKIR" ZCPO as of 31.12.25, compiled in accordance with the requirements of NP(S)BO-25, reflects resources in the amount of 4802.8 thousand UAH, which, compared to the resources of 2024 (3662.4 thousand UAH) in the conditions of a full-scale Russian-Ukrainian war, increased by 1140.4 thousand UAH, or by 23.7% due to a significant increase in such components of the balance sheet assets as cash (by 3.27 times) and non-current asset balances (by 20.2%). At the same time, the balances of inventories and accounts receivable decreased slightly

7.2.1 The assets are presented in the balance sheet for 2025 in the form of non-current assets (hereinafter referred to as NA) in the amount of 4247.6 thousand UAH and current assets (hereinafter referred to as OA) in the amount of 555.2 thousand UAH, which is 88.44% and 11.56% of the total value of the property of "YAKIR" ZCPO respectively, compared to last year's NA in the amount of 3388.6 thousand UAH and 273.8 thousand UAH in the form of OA, the share of which last year was 92.52% and 7.48%, respectively. The assets components are:

- **fixed assets** (hereinafter referred to as fixed assets) with a residual value of 4247.6 thousand UAH, an original cost of 8131.0 thousand UAH and accumulated depreciation of 3883.4 thousand UAH at the end of 2025 compared to a residual value of 3388.6 thousand UAH, an original cost of 6666.7 thousand UAH and accumulated depreciation of 3278.4 thousand UAH at the end of the previous year 2024. In addition, fixed assets include other non-current tangible assets in the form of low-value non-current tangible assets worth

1495.6 thousand UAH, which are recorded on account 112 of the general ledger of the charitable organization.

According to its own accounting policy, assets purchased at its own expense are reflected in accounting and reporting at historical cost (acquisition cost), accepted as appropriate cost.

Assets are classified by the nature and method of use in the activities of Yakir Non-Governmental Organization. Their accounting is carried out in accordance with the accounting chart of accounts established in Ukraine, by types of assets and by location of objects. Analytical accounting of assets is carried out in the turnover and balance sheet of assets accounting (in electronic form) by inventory objects grouped in accordance with the requirements of tax legislation. Depreciation (amortization) of assets is calculated using the straight-line method taking into account the useful life and is reflected in 131 accounts, where as of December 31, 2025, UAH 3,883.4 thousand of depreciation was accumulated. According to accounting data in 2025, the following fixed assets were purchased and overhauled:

- two-story house in the village of Volytsia on Nezalezhnosti Street, bld. 40, worth 1,352.9 thousand UAH.;
- 2 land plots in the village of Volytsia at 40 Nezalezhnosti Street worth 156.4 thousand UAH;

There was no disposal. The basis for reflecting the movement of assets in accounting is the acts of the established form.

In order to assess the technical condition of the equipment as of December 31, 2025, we will calculate the following indicators:

- the degree of wear and tear of the equipment, which is 0.478 or 47.8% of the original cost of the equipment;
- the coefficient of suitability of the equipment - 0.522 (52.2%);
- the coefficient of renewal of the equipment - 0.022 (22,0 %);
- the coefficient of disposal– 0

- Express analysis of the movement and technical condition of physical assets, as a rule, characterizes the production potential of any Company (and in our case it is the material basis for the further successful activity of the NGO) and shows that the acquisition rate of physical assets significantly exceeds the disposal rate, which is a positive trend and indicates the intensity of physical asset renewal.

- As last year, I would like to draw the attention of users of this information to the fact 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 was "Yakir" ZCPO that disposed of this building only on the terms of free use (loan) according to the relevant agreements, which were periodically renegotiated between

"Yakir" ZCPO and the religious organization "Independent Church "Christmas of Evangelical Christians Baptists" until the official acquisition of the building.

However, even during the period of temporary use of the building, the Organization invested significant funds in repairs and improvements to this facility. Thus, as of 01.01.2023 and until the moment of acquiring the building into ownership, account 1171 "Other non-current tangible assets" under the subaccount "Residential building in the village of Volytsia, Nezalezhnosti Street, bld. 40 "IMPROVEMENTS" recorded the accumulated improvements during 2018-2025 in the amount of UAH 366,639.46. In particular, funds invested in the construction of an extension to the main building for the reception and primary sanitary treatment of persons admitted beginning rehabilitation, for which UAH 135,729.15 was spent. Since Yakir NGO did not have official property rights to the rehabilitation center building, it did not declare to the fiscal authorities the payment for land and the tax on real estate other than the land plot. And the Independent Church of the Evangelical Christians of the Baptists, as a religious organization, according to the current legislation of Ukraine, enjoys a benefit from these taxes. However, these benefits are valid only on condition that the religious organization uses the land and real estate directly in its activities and does not rent it out. I note that currently the fiscal authorities often equate free use with rent and may consider the application of the benefit when paying such taxes to be groundless.

- 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 kitchen equipment in "Yakir" building was replaced (refrigerator, dishwasher, electric boiler, kitchen with countertop and wall panel), household appliances were replaced (vacuum cleaner, microwave oven, multicooker, coffee machine and other kitchen equipment and household utensils, plumbing), new tools and mechanisms for caring for the garden and the surrounding area. 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 foundation for training rehabilitators, and 9 used beds (received from a foreign donor through the local church of the Ukrainian Christian Church in the village of Viazovets, Zhytomyr district, Zhytomyr region). Thus, after a three-year break, "Yakir" rehabilitation center was able to open its doors to patients with drug addiction and alcoholism, which was done in March 2025.

- **inventories** in the amount of 25.4 thousand UAH. at the end of 2025 (p. 1100 f.1) against last year's 29.5 thousand UAH., which, according to P(S)BO 8 "Inventories", are recognized by the NGO as financial assets, are recorded in the relevant accounting accounts on the basis of primary documents (suppliers' profit invoices) and are valued at actual cost. Their analytical accounting is kept in the turnover and balance sheet for each inventory

accounting unit, which is recognized by their name or homogeneous group and in the context of materially responsible persons. When releasing inventories for use, they are valued at the purchase price, which is provided for by their own accounting policy.
At the end of 2025, the total balance of inventories as financial assets decreased slightly, and their share at the end of 2025 is only 0.5% compared to last year's 0.8% and the year before last (in 2023) 12.9% of the total value of the property of Yakir Public Association, the components of which at the end of 2025 are raw materials and materials - UAH 25.4 thousand

- I would like to note that, unlike the previous years of the war (2022-2023), starting in 2024, the flow of humanitarian aid has become somewhat more restrained and more targeted. After all, foreign donors not only sent 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 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 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 "Yakir" NGO 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 is fully consistent with the NP(S)BO and the current legislation of Ukraine.

- **other current receivables** – 64.3 thousand UAH. at the end of 2025 (including - 631 accounts – 57.3 thousand UAH., for settlements with domestic suppliers, the rest - settlements for taxes and mandatory payments) against 102.0 thousand UAH. at the end of 2024 (p.1155 f.1)

Short-term receivables, as a financial instrument, are recognized by Yakir as current and are expected to be repaid within 12 months from the balance sheet date. During 2025,

they decreased by 1.6 times in total. Their 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 and for the use and delivery of natural gas.

- **cash** is reflected in the amount of 465.5 thousand UAH. at the end of 2025 against last year's 142.3 thousand UAH, i.e. an increase of 3.27 times (p.1165 f.1), the accounting of which at the end of each period reflects the balances of funds on current and other accounts of the NGO 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

7.2.2 Liabilities Analysis of the liabilities data of the balance sheet of a micro-enterprise at the end of 2025 shows that in the total volume of sources (economic assets) in the amount of 4802.8 thousand UAH both at the end of the reporting year and in previous years, equity has a stable positive value, in particular 1493.3 thousand UAH in the current 2025 against 1583.0 thousand UAH at the end of 2024, 1769.9 thousand UAH at the end of 2023 and 1944.9 thousand UAH 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 3,303.1 thousand against UAH 2,078.3 thousand in 2024, 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 6,4 thousand in the reporting year against UAH 1,1 thousand last year and UAH 15,8 thousand the year before last 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.

The components of the balance sheet liabilities are:

- **equity** in the amount of 1493.3 thousand UAH at the end of the reporting year against 1583.0 last year and 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 89.7 thousand UAH compared to last year. 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 712.4 thousand UAH, which can also be called deferred expenses and which at the end of 2024 covered the previous year's negative value (-7.8 thousand UAH) despite the fact that in the two previous years (2021-2022) they were positive).
- **Retained earnings** (i.e., the excess of revenues over expenses) at the end of 2025 are reflected in line 1420 of the balance sheet and ultimately amount to UAH 712.4 thousand with a plus sign versus UAH 597.3 thousand at the end of 2024.
- **Targeted funding and provision** are reflected in the form of charitable funding in the amount of 3303.1 thousand UAH. at the end of the reporting year against 2078.3 thousand UAH at the end of 2024 (p. 1595 f.1), which is 68.8% versus last year's 56.7% of the total

cost of economic assets. And in accounting this was reflected in account 483 "Charitable assistance».

- **current liabilities** in the total amount of 6.4 thousand UAH at the end of the reporting year against 1.1 thousand UAH in 2024, and at the end of 2023 - in the amount of 15.8 thousand UAH are reflected in line 1695 of form No. 1-ms of the balance sheet. They are estimated by the repayment amount and their components are:

- current payables for goods, works, services - 6.4 thousand UAH against 1.1 thousand UAH. at the end of 2024 and 15.8 thousand UAH in 2023.

We draw the attention of users to the fact that at the end of the last three years, the amount of current liabilities of NGO has significantly decreased compared to previous years and in particular the pre-war year 2021, primarily due to the fact that the balance of current (short-term) payables includes only debts to suppliers of individual services who did not provide invoices for their payment on time.

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 14, 2026, ended on May 8, 2026

Independent Auditor **N. V. Stasiuk**

Director of Etalon PAF

(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 11, 2026. The third copy of the audit report is in the files of the audit firm "Etalon."

TRANSLATION AGENCY
GLOBAL LINGO GROUP, LLC
Registration code: 43705221

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

	codes		
	2026	01	01
Enterprise Zhytomyr city public organization "Christian center of social rehabilitation of drug abuse and alcoholism patients YAKIR UNRELE	26017417		
Territory Zhytomyr CATUTC			
Organizational and legal form management Public organization COLF	UA180140190010057814		
economic activity Activity of other public organizations	815		
Average number employees 11 CBO	94.99		
Unit: thousand UAH with one decimal sign			
Address, telephone Khlibna Street , bld. 15-A, Zhytomyr, Zhytomyr region 10008			

Prepared
by provisions (standards) of accounting V
by international standards of financial reporting

1. BALANCE SHEET as of December 31, 2025

Form No. 1-ms Code for DKUD 1801006

Assets	Line code	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	3388,6	4247,6
original cost	1011	6667,0	8131,0
wear and tear	1012	(3278,4)	(3883,4)
Long-term biological assets	1020		
Long-term financial investment	1030		
Others irreversible assets	1090		
Total in section I	**1095**	**3388,6**	**4247,6**
II. Current assets			
Inventory	1100	29,5	25,4
current accounts receivable	1155	102,0	64,3
Money and their equivalents:	1165	142,3	465,5
Other current assets	1190		
Total in section II	**1195**	**273,8**	**555,2**
Balance	**1300**	**3662,4**	**4802,8**

Liabilities	Line code	On beginning of reporting period	At the end of reporting period
1	2	3	4
I. Own capital			
Capital	1400	985,7	780,9
Undivided profit (uncovered damage)	1420	597,3	712,4
Unpaid capital	1425	( )	( )
Total in section I	**1495**	**1583,0**	**1493,3**
II. Long-term obligations, targeted **financing and software**	1595	**2078,3**	**3303,1**
III. Current obligations			
Short-term bank loans	1600		
current creditor's arrears for:			
goods, works, services	1615	1,1	6,1
budget payments	1620	-	0,3
insurance payments	1625	-	
Salary payment	1630	-	
Income of future periods	1665	-	
Other current obligation	1690	-	
Total in section III	**1695**	**1,1**	**6,4**
Balance	**1900**	**3662,4**	**4802,8**

2. Report on financial results for 2025

Form No. 2-m Code for DKUD 1801007

Article	Line code	reportable period	previous period
1	2	3	4
Net income (revenue) from sale of products (goods, works, services	2000		
Other income	2160	9571,3	9598,4
Total income (2000+2120+2240)	**2280**	**9571,3**	**9598,4**
Cost of products (goods, works, services)	2050		( )
Other costs	2165	(9456,1)	(9580,8)
Total costs (2050+2180+2270)	**2285**	**(9456,1)**	**(9580,8)**
Financial result before taxation (2280-2285)	2290	115,2	17,8
Income tax	2300		
Net profit (loss) (2290-2300)	**2350**	**115,2**	**17,8**

Director I.A. Linnyk
Chief Accountant S. V. Bahlai