

## Аудиторський звіт Незалежної аудиторської фірми ТОВ «Аудиторська фірма "Київський аудитор» про фінансову звітність Громадської організації «УКРАЇНСЬКИЙ ОСЕРЕДОК МІЖНАРОДНОГО ПЕН-КЛУБУ» за 2022 рік.

Керівництву організації  
«УКРАЇНСЬКИЙ ОСЕРЕДОК МІЖНАРОДНОГО ПЕН-КЛУБУ»

### Основні відомості про Громадську організацію:

Повна назва	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «УКРАЇНСЬКИЙ ОСЕРЕДОК МІЖНАРОДНОГО ПЕН-КЛУБУ»
Код ЄДРПОУ	39829861
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Межигірська, буд.21
Види діяльності за (КВЕД):	94.99 Діяльність інших громадських організацій, н.в.і.у. 94.12 Діяльність професійних громадських організацій
Керівник	<u>КОЛТУНОВА ТЕТЯНА ОЛЕКСАНДРІВНА</u>

### Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма "Київський аудитор"»
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм	Свідоцтво АПУ № 3551, рішення від 31.03.2005р. № 147/3, номер запису в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 3551
Код ЄДРПОУ	33330598
Місцезнаходження	08161, Київська область, Фастівський район, село Тарасівка, вулиця Механізаторів, 27
Інформація про аудиторів, які проводили перевірку	Веремейченко Вячеслав Георгійович, сертифікат серії А № 005398, виданий рішенням АПУ №124 від 26.06.2003р., номер запису в реєстрі аудиторів - 101198
Директор	Веремейченко Вячеслав Георгійович
Телефон	(050) 381-19-47

Аудиторська перевірка проводилася в офісі аудиторської фірми за адресою:  
08161, Київська область, Фастівський район, село Тарасівка, вулиця Механізаторів, будинок 27.

Аудиторську перевірку провели аудитори ТОВ «АФ "Київський аудитор"»:

1. Веремейченко Вячеслав Георгійович, сертифікат аудитора серії А №005398 від 26.06.2003р.;

За достовірність інформації, а також фінансово-господарської, податкової документації та звітності відповідальність несе керівництво Громадської організації.

### **Звіт щодо фінансової звітності.**

Ми, ТОВ «Аудиторська фірма "Київський аудитор"», провели ініціативний аудит фінансової звітності ГО «УКРАЇНСЬКИЙ ОСЕРЕДОК МІЖНАРОДНОГО ПЕН-КЛУБУ», яка складається з балансу станом на 31 грудня 2022 року та відповідного звіту про фінансові результати за рік, який закінчився на зазначену дату.

#### **Відповідальність керівництва за підготовку фінансової звітності**

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, а також за створення такої системи внутрішнього контролю, яка, на думку керівництва, є необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у результаті фінансових зловживань або помилок.

#### **Відповідальність аудиторів**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного нами ініціативного аудиту. Ми провели аудит згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти вимагають обов'язкового виконання вимог професійної етики, а також планування та проведення аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що ця фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур базується на професійному судженні аудиторів, включаючи оцінку ризиків щодо суттєвих викривлень фінансової звітності у результаті фінансових зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю підготовки та достовірного представлення фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають даним обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінку доречності використання облікової політики та обґрунтованості облікових оцінок, зроблених керівництвом, а також оцінку загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### **Позитивна думка**

**На нашу думку, фінансова звітність представляє достовірно, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ГО «УКРАЇНСЬКИЙ ОСЕРЕДОК МІЖНАРОДНОГО ПЕН-КЛУБУ» станом на 31 грудня 2022 р., його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно фінансової звітності в цілому.**

#### **Діяльність ГО «УКРАЇНСЬКИЙ ОСЕРЕДОК МІЖНАРОДНОГО ПЕН-КЛУБУ» у 2022 році**

Громадська організація «Український осередок Міжнародного ПЕН-клубу» (далі Організація) є добровільним та незалежним громадським об'єднанням, створеним у відповідності до Закону України «Про громадські об'єднання» на основі єдності інтересів своїх членів для спільної реалізації громадянами – українськими авторами (письменниками, журналістами, видавцями, науковцями, викладачами, правозахисниками) своїх прав і свобод, задоволення та захисту своїх законних соціальних, економічних, творчих, національно-культурних та інших спільних інтересів.

Організація діє на принципах добровільності, самоврядності, вільного вибору території діяльності, рівності перед законом, відсутності майнового інтересу її членів, прозорості, відкритості та публічності. Організація об'єднує людей різних соціальних верств, етнічного походження, громадянства, професій, політичних та релігійних переконань, діє за принципами гуманізму, законності й відкритості.

Метою діяльності Організації є культурна, просвітня, освітня та наукова діяльність, захист принципів вільного обміну ідеями, сприяння захисту прав авторів на свободу вираження поглядів, інформації, усунення класової, расової та інших форм ненависті. У своїй діяльності Організація не переслідує комерційних цілей і не ставить перед собою завдань щодо отримання прибутку та його

перерозподілу між своїми членами.

У 2022 р. діяльність Організації спрямована насамперед на захист свободи слова та прав авторів, сприяння розвитку літератури та міжнародному культурному співробітництву. ПЕН в Україні організовує правозахисні акції, ініціює написання відкритих листів та звернень, пов'язаних із порушенням прав та свобод авторів. Окрім того, Український ПЕН заснував власні премії: Премію імені Юрія Шевельова за найкращу українську книжку есеїстики; Премію імені Василя Стуса за особливий внесок в українську культуру та стійкість громадянської позиції; Премію імені Георгія Гонгадзе, що покликана підтримати тих журналістів, які не бояться викликів, здатні знаходити інноваційні способи донесення інформації, сприяють впровадженню ліберальних реформ в Україні, відкривають нові можливості для цілого медіасередовища, спроможні створювати сталість у тому, що роблять, лишаються вірні професійним принципам і цінностям.

Також ПЕН заснував Харківську літературну резиденцію, Дискусійний ПЕН-клуб та організовує в Україні щорічну зустріч Центрально-Східноєвропейських ПЕН-центрів.

Із червня 2022 року Український ПЕН організовує літературно-волонтерські поїздки на деокуповані та прифронтові території України. Завдання літературно-волонтерських поїздок на деокуповані та прифронтові території України: зафіксувати злочини російських окупантів проти української культури, провести зустрічі з місцевими читачами, розширити мережу контактів, зібрати свідчення для журналістських матеріалів. До кожної поїздки долучаються українські та іноземні письменники і журналісти.

### **Описовий параграф**

#### **Рівень суттєвості.**

У процесі виконання аудиторських процедур було використано рівень суттєвості: 2% від суми валюти балансу Громадської організації – під час перевірки статей балансу; 2% від загальної суми доходів Громадської організації – під час перевірки статей звіту про фінансові результати.

#### **Для перевірки було надано такі документи:**

- Установчі та реєстраційні документи;
- Накази по Громадській організації;
- Облікові реєстри бухгалтерського обліку, в т.ч. оборотно-сальдові відомості за рахунками бухгалтерського обліку за 2022 рік;
- Фінансова звітність Громадської організації за 2022 рік;
- Фінансово-господарські документи (акти виконаних робіт, прибуткові та видаткові накладні, господарські договори, банківські виписки, акти на списання товарно-матеріальних цінностей, відомості нарахування заробітної плати, касові документи тощо).

#### **Законодавство, яким керувалися Аудитори при проведенні перевірки:**

- Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII;
- «Кодекс професійної етики аудитора»;
- Міжнародні стандарти аудиту;
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами і доповненнями);
- Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України;
- Інструкція «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291.

#### **Стан бухгалтерського обліку**

Згідно зі Статутом Громадська організація самостійно складала баланс, вела бухгалтерський і статистичний облік та формувала звітність відповідно до законодавства України.

Фінансовий рік Громадської організації збігається з календарним роком.

Бухгалтерський облік здійснювала бухгалтерія Громадської організації.

У періоді перевірки Громадська організація для ведення обліку застосовувала автоматизовану

форму.

Облікова політика Громадської організації затверджена наказом №7-К від 01 березня 2019р.

**Розкриття інформації за видами активів:**

Аудитором перевірів відображену у фінансовій звітності інформацію про активи Громадської організації.

Вартість активів Громадської організації, що відображена у фінансовому звіті станом на 31.12.2021 року, **складає 2494,3 тис. грн.**

Вартість активів Громадської організації, що відображена у фінансовому звіті станом на 31.12.2022 року, **складає 5343,5 тис. грн.**

**Необоротні активи**

**Основні засоби станом** на 31.12.2021 р. склали 101,5 тис. грн. (первісна вартість 152,4 тис. грн., знос 50,9 тис. грн.). Основні засоби станом на 31.12.2022р. склали 56,4 тис. грн. (первісна вартість 152,4 тис. грн., знос 96,0 тис. грн.). Первісна вартість основних засобів у балансі складалася з вартості основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів. У ході перевірки ми одержали достатню кількість свідчень про те, що основні засоби, відображені в балансі, відповідають критеріям визнання активів відповідно до П(с)БО №7 «Основні засоби».

Для цілей бухгалтерського обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні групи:

- Основні засоби:

- 1) будівлі, споруди та передавальні пристрої;
- 2) машини та обладнання;
- 3) транспортні засоби;
- 4) інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- 5) інші основні засоби.

- Інші необоротні матеріальні активи:

- 1) бібліотечні фонди;
- 2) малоцінні необоротні матеріальні активи;
- 3) інші необоротні матеріальні активи.

Визнання об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (далі разом: основні засоби), а також визначення дати введення їх в експлуатацію, строку корисного використання і ліквідаційної вартості здійснює постійно діюча комісія, створена згідно з Наказом організації; комісія складає Акти приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (Форма №ОЗ-1).

Первісна оцінка об'єктів усіх груп основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється за собівартістю, яка включає:

- ціну придбання (у т.ч. імпорتنі мита, ПДВ та інші податки, які не відшкодовуються) або справедливую вартість (для безоплатно отриманих об'єктів основних засобів);
- будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.

Собівартість персонального комп'ютера може включаючи вартість системного програмного забезпечення.

Подальша оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінка не здійснюється.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Необоротні матеріальні активи, вартість яких не перевищує 6000 грн., належать до малоцінних необоротних матеріальних активів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання.

Передача основних засобів іншим благодійним або іншим неприбутковим організаціям відбувається на підставі листа-запиту такої організації, договору та акту прийому-передачі або накладної з урахуванням

вимог грантових угод.

Ліквідація основних засобів при виході з ладу відбувається на підставі акту експертної оцінки матеріально-відповідальної особи Організації.

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р. первісна вартість основних засобів складалася з таких сум:

Основні засоби	31.12.2021р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
Ноутбук	23,0	23,0
Ноутбук	23,0	23,0
Принтер	11,5	11,5
Фотоапарат	69,0	69,0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	25,9	25,9
<b>Разом</b>	<b>152,4</b>	<b>152,4</b>

#### **Оборотні активи.**

**Запаси.** Аналітичний облік запасів відповідає даним синтетичного обліку, запаси в балансі відображені за первісною вартістю (собівартістю) та утримуються для використання під час здійснення господарської діяльності. Станом на 31.12.2021 року вартість запасів складала 0,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року вартість запасів складала 0,0 тис. грн. При вибутті запасів їх оцінка здійснюється за ідентифікованим методом. Класифікація, визнання та первісна оцінка запасів відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси, а також розкриттю інформації про них у фінансовій звітності, згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №9 «Запаси».

Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, вважаються малоцінними та швидкозношуваними предметами.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів при передачі їх в експлуатацію списується з балансу з подальшою організацією кількісного обліку таких предметів, який проводять матеріально відповідальні особи.

#### **Дебіторська заборгованість**

Формування у бухгалтерському обліку Громадської організації інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість». Аналітичні дані дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку.

Класифікація, визнання та оцінка дебіторської заборгованості відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та розкриття інформації про дебіторську заборгованість у фінансовій звітності, згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість за розрахунками з донорами визначається в момент підписання грантових угод та оцінюється за сумою, зазначеною в угоді. Розподіл дебіторської заборгованості на довгострокову та поточну здійснюється відповідно до графіка перерахування коштів (траншів), наведеного в грантовій угоді.

Організація може здійснювати попередню оплату (аванс) постачальникам на підставі відповідного розпорядження керівника. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами визначається в момент перерахування постачальнику попередньої оплати.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами визнається в момент видачі коштів на відрядження або під звіт та оцінюється за сумою виданих коштів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів визнається одночасно з визнанням доходу від процентів, дивідендів, роялті та оцінюється в сумі визнаного доходу.

Дебіторська заборгованість за реалізовані необоротні та оборотні активи, а також за реалізовані фінансові інвестиції визнається одночасно з визнанням доходу від реалізації та оцінюється в сумі

визнаного доходу.

Інша дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Організацією майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

#### **Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Станом на 31.12.2021 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає у сумі 0,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає у сумі 0,0 тис. грн.

#### **Інша поточна дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2021 року інша поточна дебіторська заборгованість складає у сумі 0,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року інша поточна дебіторська заборгованість складає у сумі 0,0 тис. грн.

**Облік грошових коштів.** Ведення та документальне оформлення Громадською організацією операцій на розрахунковому та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 р. №22.

Станом на 31.12.2021р. залишки грошових коштів та їх еквівалентів склали **2392,8 тис. грн.**

Станом на 31.12.2022р. залишки грошових коштів та їх еквівалентів склали **5287,1 тис. грн.**

Залишки коштів на розрахункових рахунках були такі:

№	Назва розрахункового рахунку	31.12.2021, тис. грн.	31.12.2022, тис. грн.
1	UA153052990000026004025013673	158,9	3,6
2	UA653052990000026008025015547	4,6	8,7
3	UA683052990000026008035009112	666,6	159,6
4	UA413052990000026004035018367	267	434,4
5	UA863052990000026006005014225	10	
6	UA823052990000026003045007790	1,8	7,7
7	UA503052990000026002005013554	131,9	20,4
8	UA053052990000026003015010568		9,4
9	UA503052990000026009045003312	35,8	81,9
10	UA113052990000026005045022386	583,3	
11	UA863052990000026002045003193	532,9	144,2
12	UA683052990000026008045023489		51,5
13	UA943052990000026004035036037		4,8
14	UA093052990000026006005018715		6,7
15	UA923052990000026006035025529		57,9
16	UA783052990000026000005025340		391,2
17	UA833052990000026004035025565		56,5
18	UA103052990000026001015027230		2073,4
19	UA743052990000026009045003947		943,5
20	UA363052990000026004035000609		661,8
21	UA683052990000026005025024810		131,3
22	UA343052990000026001035028101		38,6
	<b>ВСЬОГО</b>	<b>2392,8</b>	<b>5287,1</b>

#### **Витрати майбутніх періодів**

Станом на 31.12.2021 року витрати майбутніх періодів складають у сумі 0,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року витрати майбутніх періодів складають у сумі 0,0 тис. грн.

*На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано у фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.*

#### **Розкриття інформації про зобов'язання**

**Облік зобов'язань.** Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(С)БО №11 «Зобов'язання». Загальна сума зобов'язань Громадської організації станом на 31.12.2021р. **складає 2494,3 тис. грн.** Загальна сума зобов'язань Громадської організації станом на 31.12.2022р. **складає 5343,5 тис. грн.** Показники балансу на 31.12.2021р. та 31.12.2022р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, з підзвітними особами, бюджетом відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження їх достовірності. Зобов'язання Громадської організації, що склалися на дату балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку. Кредиторська заборгованість є реальною і документально підтвердженою. Класифікація, визнання та оцінка зобов'язань відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та розкриття інформації про зобов'язання у фінансовій звітності, згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №11 «Зобов'язання».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Довгостроковим вважається зобов'язання зі строком виконання (погашення) більше 1 року. Всі інші зобов'язання вважаються поточними.

У процесі своєї діяльності Організація виділяє такі види зобов'язань:

- поточні зобов'язання з оплати товарно-матеріальних цінностей, робіт, послуг постачальникам;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці;
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування;
- поточні зобов'язання за розрахунками з підзвітними особами;
- інші поточні зобов'язання.

**Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.** Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 р. склала 0,0 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 р. склала 0,0 тис. грн.

**Доходи майбутніх періодів.** Доходи майбутніх періодів станом на 31.12.2021 р. склали 101,5 тис. грн. Доходи майбутніх періодів станом на 31.12.2022 р. склали 56,4 тис. грн. У складі доходів майбутніх періодів обліковується амортизація необоротних активів, яка буде нарахована в майбутніх періодах.

**Цільове фінансування.** Цільове фінансування станом на 31.12.2021 р. склало **2392,8 тис. грн.** Цільове фінансування станом на 31.12.2022 р. склало **5287,1 тис. грн.**

Цільовим фінансуванням визначається:

- грошові кошти, отримані у вигляді технічної та благодійної допомоги на підставі підписаних угод;
- товарно-матеріальні цінності, у тому числі необоротні активи, отримані у вигляді технічної допомоги на підставі підписаних угод;
- благодійні внески, які надходять від фізичних та юридичних осіб як у вигляді коштів на рахунки, відкриті в установах банків, так і у вигляді майна, якщо в супровідних документах визначене їх цільове призначення;
- інституційна допомога від Пен-Клубу;
- благодійні внески в т.ч. цільові членські внески;
- грошові кошти, отримані за рахунок послуг, що надаються в рамках цільових проєктів;

- проценти, отримані Організацією від розміщення коштів грантів.

Одержане цільове фінансування Організація відображає за дебетом рахунків обліку грошових коштів, основних засобів, нематеріальних активів, запасів та інших активів у кореспонденції з відповідними субрахунками рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження».

*На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано у фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.*

**Облік доходів і витрат.** Визначення доходів здійснювалося Громадською організацією у звітному періоді у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського обліку та звітності. Облік доходу від операційної та іншої діяльності ведеться на рахунках 7 класу «Доходи та результати діяльності». Визнання доходу в бухгалтерському обліку відображається в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання, згідно з критеріями визнання доходу П(с)БО №15 «Дохід». Аналітичний облік реалізації відповідає синтетичному.

Організація може отримувати такі види доходів:

- доходи від цільового фінансування;
- доходи від нецільового фінансування;
- доходи від реалізації необоротних та оборотних активів;
- доходи від реалізації фінансових інвестицій;
- доходи від реалізації іноземної валюти;
- пасивні доходи.

Цільове фінансування не визнається доходом доти, доки не існує підтвердження того, що воно буде отримане та організація виконає умови щодо такого фінансування.

Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, коли були понесені витрати, пов'язані з використанням відповідних угод (грантів, проектів).

Цільовим фінансуванням капітальних інвестицій визнається доход протягом періоду корисного використання відповідних основних засобів та нематеріальних активів, пропорційний сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

Цільове фінансування, отримане як компенсація витрат, яких уже зазнала Організація, визнається доходом того періоду, в якому утворилася дебіторська заборгованість, пов'язана з цим фінансуванням.

Благодійні внески фізичних і юридичних осіб без зазначення цільового призначення визнаються:

- доходом від безоплатно одержаних оборотних активів у момент фактичного отримання таких активів;
- додатковим капіталом у сумі безоплатно одержаних необоротних активів із подальшим зменшенням та визнанням доходу протягом строку корисного використання таких активів.

Доходи від реалізації необоротних та оборотних активів, фінансових інвестицій визнаються у відповідності до П(с)БО 15 «дохід» та П(с)БО 16 «Витрати».

Доходи від реалізації іноземної валюти визнаються в сумі гривень, отриманих від продажу валюти (за курсом Міжбанківського валютного ринку) на банківський рахунок Організації.

Проценти, отримані Організацією та/або набувачами (суб-реципієнтами) від розміщення коштів грантів визнаються як цільове фінансування та визнаються іншими доходом.

У розрізі видів доходи склалися з таких сум:

№	Вид доходів	2021, тис. грн.	2022, тис. грн.
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	0,0	0,0
2	Інші операційні доходи	8232,2	21513,1
3	Інші доходи	0,0	0,0
	<b>Всього</b>	<b>8232,2</b>	<b>21513,1</b>

Облік витрат операційної та іншої діяльності ведеться на рахунках 9 класу «Витрати діяльності». Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, згідно з критеріями визнання витрат П(с)БО №16 «Витрати».

Оскільки Організація не є платником податку на додану вартість, то витрати, понесені у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у платників ПДВ, включаються з сумою ПДВ. Витрати Організації відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були фактично здійснені.

Аналітичний облік витрат здійснюється за двома рівнями:

- 1) у розрізі статей витрат;
- 2) у розрізі проектних статей.

З метою накопичення інформації, яка необхідна для підготовки звіту за формою 1-ДФ, при обліку витрат, понесених у зв'язку з наданням грошової благодійної допомоги цільовим групам населення, додатково забезпечувати аналітичний облік у розрізі отримувачів-фізичних осіб.

Структура витрат Організації наведена в таблиці нижче.

Класифікація витрат(за характером зв'язку з діючими проектами)	Вид витрат (9 клас)	Статті витрат
1	2	3
Прямі витрати, які пов'язані з виконанням робочих планів проектів	Операційні витрати (рахунок 94)	Заробітна плата й винагорода за договорами ЦПХ (технічна допомога) персоналу, прямо пов'язаного з виконанням певного проекту
		Нарахування на заробітну плату та винагороду ЦПХ
		Амортизація основних засобів та нематеріальних активів
		Оплата за послуги, надані третіми особами, витрати на відрядження, транспортні витрати, послуги зв'язку (в т.ч. мобільного), які прямо пов'язані з реалізацією певного проекту
Непрямі витрати (підлягають розподілу)	Адміністративні витрати (рахунок 92)	Канцтовари, продовольчі товари, вода для офісу Організації
		Заробітна плата: виконавчого директора, головного бухгалтера, винагорода за договорами ЦПХ (технічна допомога), пов'язана з адміністративною роботою
		Амортизація основних засобів та нематеріальних активів, які неможливо прямо віднести до певного проекту
		Обслуговування офісної техніки, послуги зв'язку (в т.ч. мобільного), інтернет, поштові витрати та кур'єрські витрати, оренда офісу, комунальні платежі, аудиторські послуги, юридичні послуги,

		витрати на відрядження, витрати, пов'язані з охороною праці та забезпеченням техніки безпеки, інші витрати, які можуть бути визнані адміністративними
Інші прямі витрати	Інші витрати (рахунок 94)	Витрати, пов'язані з купівлею-продажом валюти, курсовими різницями

За характером зв'язку з певним проектом (грантовою угодою) витрати поділяють на прямі і непрямі:

- Прямі витрати – це витрати, прямо пов'язані з виконанням певної угоди (гранту, проекту).
- Непрямі витрати – це витрати, які неможливо прямо віднести до реалізації певної угоди (гранту, проекту) і які стосуються діяльності Організації в цілому. Непрямі витрати відносяться на забезпечення того чи іншого проекту тією мірою, якою вони сприяють його виконанню.

Непрямі витрати визначаються бюджетом витрат на управління Організацією.

Непрямі витрати повинні бути розподілені між проектами, які одночасно виконуються Організацією в певному місяці.

У розрізі видів витрати склалися з таких сум:

№	Вид витрат	2021, тис. грн.	2022, тис. грн.
1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	0,0	0,0
2	Інші операційні витрати	8232,2	21513,1
3	Інші витрати	0,0	0,0
	<b>Всього</b>	<b>8232,2</b>	<b>21513,1</b>

#### Інші питання.

Реквізити договору про проведення аудиту: Договір № 21-12 від 21 грудня 2023 року.

Аудит проведено з 10 січня 2024р. по 30 січня 2024р.

30 січня 2024 року

ТОВ «Аудиторська фірма "Київський аудитор"»

Свідоцтво Аудиторської палати України №3551, рішення від 31.03.2005р. №147/3.

08161, Україна, Київська обл., Фастівський р-н, с. Тарасівка, вул. Механізаторів, 27

Директор - Веремейченко Вячеслав Георгійович  
Сертифікат аудитора Серія А № 005398, виданий рішенням Аудиторської палати України №124 від 26.06.2003р.



**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**малого підприємства**

		Дата (рік, місяці, число)		Коди		
				2023	02	07
Підприємство	Громадська організація «Український осередок за ЄДРПОУ			39829861		
Територія	Міжнародного ПЕН-клубу» Подільський район			8038500000		
Організаційно-правова форма господарювання	Громадська організація			815		
Вид економічної діяльності	Діяльність професійних громадських організацій			94.12		
Середньооблікова чисельність працівників	2					

Одиниця виміру тис. Грн

Адреса м.Київ, Подільський район, вул. Межигірська, буд.21  
+38 (044) 279 42 03

**1. Баланс**  
**станом на 31 грудня 2022 року**

Форма № 1-м

Код

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	101,5	56,4
первісна вартість	1011	152,4	152,4
Знос	1012	(50,9)	(96,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Всього необоротних активів</b>	<b>1095</b>	<b>101,5</b>	<b>56,4</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	2 392,8	5 287,1
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Загалом оборотні активи</b>	<b>1195</b>	<b>2 392,8</b>	<b>5 287,1</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 494,3</b>	<b>5 343,5</b>

Власний капітал і зобов'язання	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	<b>1425</b>	(-)	(-)
<b>Всього власного капіталу</b>	1495	-	-
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>	<b>1595</b>	<b>2 392,8</b>	<b>5 287,1</b>
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	101,5	56,4
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>	<b>1695</b>	<b>101,5</b>	<b>56,4</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 494,3</b>	<b>5 343,5</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за 2022 рік

1	Код рядка	Форма № 2-м	Код	1801007
		за звітний період		За аналогічний період минулого року
1	2	3		4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Інші операційні доходи	2120	21 513,1		8 232,2
Інші доходи	2240			
<b>Разом доходи (2000+2120+2240)</b>	<b>2280</b>	<b>21 513,1</b>		<b>8 232,2</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )		
Інші операційні витрати	2180	(21 513,1)		(8232,2)
Інші витрати	2270	( )		( )
<b>Разом витрати (2050+2180+2270)</b>	<b>2285</b>	<b>(21 513,1)</b>		<b>(8 232,2)</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290	-		-
Податок на прибуток	2300	(-)		(-)
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290-2300)</b>	<b>2350</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>

Президент

\_\_\_\_\_

(підпис)

В.А. Єрмоленко

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)