

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Користувачам фінансової звітності
Громадської організації
«Маленьке серце з мистецтвом»*

Думка

Ми, незалежна аудиторська фірма ТОВ «Аудиторська компанія „Ю Ейч Уай Простір ЛТД“» (внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 3388), згідно з договором № 28-2020-А від 26.08.2020р., провели аудит фінансової звітності Громадської організації «Маленьке серце з мистецтвом» (далі - Організація), що складається з Балансу на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до даної фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Організації згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф – вплив коронавірусу

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 «Події після дати балансу» до фінансової звітності, в якій йдеться про можливий вплив COVID-19 на операційну та фінансову діяльність Організації в залежності від подальшого розвитку пандемії, включаючи її тривалість, поширення та інтенсивність. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Організації продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та

використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Організацію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Організації.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Організації продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Організацію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати,

включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Директор ТОВ „АК „Ю Ейч Уай Простір ЛТД”



Сафінський В.

Україна, 03040, м. Київ, вул. Васильківська, 14, оф. 315, а/с 12

21.10.2020 року

Реєстраційний №

107

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

Підприємство Громадська організація "Маленьке серце з мистецтвом" Дата (рік, місяць, число) _____
Територія Печерський район м. Києва за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання громадська організація за КОАТУУ _____
Вид економічної діяльності діяльність інших громадських організацій, н. в. і г. за КОПФГ _____
Середня кількість працівників, осіб 3 за КВЕД _____
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон Україна, 01021, м. Київ, Печерський р-н, вул. Інститутська, буд. 22/7 тел. 0672811222

КОДИ		
2019	01	01
39749010		
8038200000		
815		
94.99		

І. Баланс
на 31 грудня 2018 р.

Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	59,9	342,1
первісна вартість	1011	83,1	583,8
знос	1012	(23,2)	(241,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	59,9	342,1
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	11,9	57,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	0,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	50,8	0,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	47,5	759,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	7,8
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	110,2	826,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	170,1	1 168,4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	47,5	759,5
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3,5	19,8
розрахунками з бюджетом	1620	1,3	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,4	-
розрахунками з оплати праці	1630	5,2	-
Доходи майбутніх періодів	1665	111,2	389,1
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	122,6	408,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	170,1	1 168,4

**2. Звіт про фінансові результати
за 2018р.**

Форма N 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 375,4	591,7
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1 375,4	591,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 375,4)	(591,7)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1 375,4)	(591,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-	-
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(-)	(-)

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Сокур Л.М.

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

**Примітки до фінансової звітності ГО «МАЛЕНЬКЕ СЕРЦЕ З МИСТЕЦТВОМ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

1. Загальна інформація

Громадська організація «МАЛЕНЬКЕ СЕРЦЕ З МИСТЕЦТВОМ» (далі – Організація) є неприбутковою громадською організацією, яка об'єднує фізичних осіб на основі спільності інтересів для реалізації мети та завдань, передбачених статутом.

Головною метою (цілями) діяльності Організації є здійснення безкоштовної психологічної, соціальної допомоги, реабілітації та адаптації дітей з ознаками інвалідності; провадження психологічної та соціальної роботи з батьками та законними представниками дітей, які знаходяться на стаціонарному лікуванні; поширення інформації про права та свободи людей з ВІЛ-позитивним статусом, особливості захисту їх прав та свобод; координація навчання дітей з особливими освітніми та медичними потребами; створення умов для забезпечення реалізації права на освіту дітьми, що перебувають на лікуванні; організація освітніх просторів у медичних закладах; сприяння захисту та популяризації прав жінок; сприяння та популяризація усиновлення в Україні; сприяння розвитку молоді як особистостей і відповідальних громадян України; сприяння якнайповнішому розкриттю культурного, емоційного, розумового, соціального і духовного потенціалу, здійснення та захист прав і свобод, задоволення суспільних, зокрема соціальних, культурних та інших інтересів неповнолітніх осіб; поширення досвіду створення волонтерського руху; сприяння вдосконаленню державних норм і стандартів надання послуг дітям та молоді у відповідності до Європейських стандартів; впровадження спільної діяльності з урядом України щодо вдосконалення законів, підзаконних актів, норм, положень та інших документів для підвищення якості життя дітей та молоді; залучення до благодійних проектів соціально-відповідального бізнесу.

2. Основа підготовки та подання

Фінансова звітність складається з:

- Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу (форма № 1-м) станом на 31.12.2018р. та Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, які підготовлені у відповідності з правилами Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, зокрема П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства". Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва підготовлений відповідно до принципу нарахування та оцінки за первісною вартістю;
- Приміток до фінансової звітності.

Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до тисяч з одним десятковим знаком. Фінансова звітність затверджена 19 жовтня 2020 року.

3. Розкриття інформації щодо окремих показників фінансової звітності

3.1. Основні засоби

До статті 1010 «Основні засоби» Балансу відноситься залишкова вартість комп'ютерної, аудіо-, відео-, офісної техніки, меблів, та інших необоротних матеріальних активів, а також нематеріальних активів:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Основні засоби	296,1	59,9
Нематеріальні активи	46,0	-
Всього	342,1	59,9

Основні засоби та нематеріальні активи відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації на звітну дату.

Амортизація основних засобів (крім малоцінних необоротних матеріальних активів) та нематеріальних

Примітки до фінансової звітності ГО «МАЛЕНЬКЕ СЕРЦЕ З МИСТЕЦТВОМ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

активів нараховується за прямолінійним методом. Термін корисного використання (експлуатації) встановлюється при взятті на облік та аналізується наприкінці кожного річного звітного періоду і, за необхідності, коригується.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% від їх первісної вартості в періоді початку їх експлуатації.

3.2. Інша поточна дебіторська заборгованість

До статті 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу відносяться:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Аванси видані за товари, роботи, послуги	0,2	50,8
Всього	0,2	50,8

3.3. Гроші та їх еквіваленти

До статті 1165 «Гроші та їх еквіваленти» Балансу відноситься сума грошових коштів на банківських рахунках:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Грошові кошти в банку в гривнях	725,2	47,5
Грошові кошти в банку в доларах США	34,3	-
Всього	759,5	47,5

3.4. Витрати майбутніх періодів

В статті 1170 «Витрати майбутніх періодів» Балансу відображено вартість програмного забезпечення та страховий платіж на страхування орендованого офісу Організації, витрати по яким будуть визнаватися рівномірно протягом періоду користування таким програмним забезпеченням та протягом терміну дії договору страхування.

3.5. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення

В статті 1595 «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення» Балансу відображені суми цільового фінансування та власних коштів на ведення статутної діяльності Організації.

3.6. Доходи майбутніх періодів

Стаття 1665 «Доходи майбутніх періодів» Балансу включає цільове фінансування, яке було використано на:

- передоплату за товари/роботи/послуги/необоротні активи, по яким станом на кінець звітного періоду відповідні товари/роботи/послуги/необоротні активи ще не були отримані,
- придбання ТМЦ, які станом на кінець звітного періоду не були використані Організацією в процесі своєї діяльності,
- передоплату по податкам та обов'язковим платежам до бюджету,
- придбання послуг, витрати по яким відносяться до майбутніх періодів,
- придбання необоротних активів (в частині їх залишкової вартості на кінець звітного періоду).

Примітки до фінансової звітності ГО «МАЛЕНЬКЕ СЕРЦЕ З МИСТЕЦТВОМ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

3.7. Інші операційні доходи

Стаття 2120 «Інші операційні доходи» Звіту про фінансові результати включає в себе наступні види доходів:

	2018	2017
Дохід від використання цільового фінансування	1 152,4	565,5
Дохід в сумі амортизаційних відрахувань необоротних активів, придбаних за кошти цільового фінансування, та/або безоплатно отриманих необоротних активів	218,5	23,2
Дохід від курсових різниць	4,5	3,0
Всього	1 375,4	591,7

3.8. Інші операційні витрати

Стаття 2180 «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати включає в себе наступні види витрат:

	2018	2017
Отримані послуги	511,0	206,1
Матеріальні витрати	200,6	117,0
Оплата праці та виплата винагороди за договорами ЦПХ	347,1	189,0
Податки на заробітну плату та винагороду за договорами ЦПХ	76,4	41,6
Амортизація необоротних активів	218,5	23,2
Збитки від курсових різниць	4,5	3,0
Банківська комісія	2,7	2,4
Витрати на відрядження	0,7	9,4
Інші витрати	13,9	-
Всього	1 375,4	591,7

4. Події після дати балансу

В грудні 2019 року новий штам коронавірусу (надалі – «COVID-19») було вперше виявлено в китайському місті Ухань. Менш ніж через чотири місяці після цього, 11 березня 2020 року, Світова організація охорони здоров'я оголосила COVID-19 глобальною пандемією. Ступінь впливу COVID-19 на операційну та фінансову діяльність Організації залежатиме від подальшого розвитку пандемії, включаючи її тривалість, поширення та інтенсивність, що, зважаючи на ситуацію, яка швидко змінюється, на даний час важко спрогнозувати. Організація наразі аналізує потенційний вплив COVID-19 на усі її проекти. Станом на сьогодні неможливо визначити величину загального впливу COVID-19 на діяльність Організації. Однак, якщо пандемія переросте в серйозну загальносвітову кризу в сфері охорони здоров'я, це може мати суттєвий негативний вплив на діяльність Організації, її фінансовий стан та рух грошових коштів.

Голова правління



Сокур Л.М.

3.7. Інші операційні доходи

Стаття 3.120 «Інші операційні доходи» звіту про фінансові результати виконає в себе наступні види доходів:

Доход від вибуття ліцензії на фінансування	2018	2017
Доход в сумі амортизаційних відрахувань на об'єкти основних засобів	1 123,4	882,8
Доход від курсових різниць	218,8	23,2
Доход від курсових різниць	4,8	3,0
Всього	1 346,4	913,8

Стаття 3.121 «Інші операційні доходи» звіту про фінансові результати виконає в себе наступні види доходів:

Доход від вибуття ліцензії на фінансування	2018	2017
Доход в сумі амортизаційних відрахувань на об'єкти основних засобів	811,0	308,1
Доход від курсових різниць	347,1	117,0
Доход від курсових різниць	10,4	189,0
Доход від курсових різниць	218,8	41,8
Доход від курсових різниць	4,8	23,2
Доход від курсових різниць	2,2	3,0
Доход від курсових різниць	0,2	2,4
Доход від курсових різниць	13,8	8,4
Всього	1 392,4	891,9

Відомості про фінансові результати за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року, що виконав в себе наступні види доходів:

Пронумеровано, пронумеровано та скріплено печаткою
8 (вісім) аркушів
Директор ТОВ «АК Ю Ейч Уай Простір ЛТД»
В.Л.Сафінський

