

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**Посольству Швеції в Україні
Керівництву ГО «Докудейз»****Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Громадської організації «Докудейз» (далі - Організація), що складається з Балансу станом на 31.12.2019 р., Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність Організації за рік, що закінчився 31.12.2019 р., складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансова звітність малого підприємництва» та інших П(С)БО.

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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО, 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 застосовано, 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, коли 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійним 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 Організації;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформаційні, 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, що може поставити під значний сумнів здатність Організації продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю виявленні нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воят Олександр Сергійович.

Ключовий партнер з аудиту



Воят Олександр Сергійович

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ УКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«13» лютого 2020 р.

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ДОКУДЕЙЗ"

Територія Херсон

Організаційно-правова форма господарювання Громадська організація

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників, осіб 4

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон УКРАЇНА, 73000, ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСТЬ, М.ХЕРСОН, КОМСОМОЛЬСЬКИЙ
Р-Н, ВУЛ. ПАТОНА, БУД. 17, КВ. (ОФІС) 187

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
11.02.2020
30069171
6510136600
815
94.99

42-47-94

I. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	923.2	591.5
первісна вартість	1011	3485.1	3625.1
знос	1012	(2561.9)	(3033.6)
Довгострокові біологічні активи:	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	923.2	591.5
II. Оборотні активи			
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	0.3	7.7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1070.4	294.6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	21852.6	20781.7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	22923.3	21084.0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	23846.4	21675.5
Пасив			
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	22414.3	21053.4
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	510.5	32.2
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	921.6	589.9
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	1432.1	622.2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-

Баланс	1900	23846.4	21675.5
--------	------	---------	---------

2. Звіт про фінансові результати

за 2019 р.

Форма № 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	27619.2	23179.3
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	27619.2	23179.3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(27619.2)	23179.3
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(27619.2)	(23179.3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-	-
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-	-

Керівник



(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

**ЯВОРСЬКИЙ ВОЛОДИМИР
МИХАЙЛОВИЧ**

(ініціали, прізвище)

**КОСТЮНІН ДЕНИС
КОСТЯНТИНОВИЧ**

(ініціали, прізвище)

Підприємство _____

Громадська організація "Докудейз"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
30069171		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за **20 19** р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	24450,5	33532
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	31,6	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(21603,6)	(21175,5)
Праці	3105	(1563,7)	(517,9)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(435,9)	(141,5)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(394,6)	(173)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(70,4)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(31,5)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(173,8)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	208,6	11524,1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	94,9	23,7
дивідендів	3220	-	-

Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(140)	(258,8)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(45,1)	(235,1)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	163,5	11289
Залишок коштів на початок року	3405	21852,6	10147,3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1234,4	416,3
Залишок коштів на кінець року	3415	20781,7	21852,6

Виконавчий директор ГО "Докудейз" м. ХЕРСОНЬ

Смаль С.М.

Фінансовий директор ГО "Докудейз"

Костюнін Д. К.



Примітки до фінансової звітності ГО «Докудейз» за рік, що закінчився 31 грудня 2019р.

1. Загальна інформація

Громадська організація «Докудейз» (далі – Організація) є добровільним неприбутковим громадським об'єднанням заснованим на індивідуальному членстві, створеним на основі єдності інтересів для спільної реалізації мети діяльності.

Мета Організації – сприяння дотриманню та захисту прав людини і основоположних свобод сприяння становленню в Україні відкритого діалогу в суспільстві про права людини, утвердження загальнолюдських цінностей та верховенства права, розуміння людської гідності як найвищої цінності, розвитку документального кіно, розвитку право просвітницької діяльності в Україні, а також опанування та розповсюдження спеціальних знань у галузі прав людини, правозахисту, журналістики, документального кіно, медіа просвіти, соціології, політології та ін..

2. Основа підготовки та подання

Фінансова звітність складається з:

- Фінансової звітності малого підприємства у складі Балансу (форма №1-м) станом на 31 грудня 2019 року та Звіту про фінансові результати (форма №2-м) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, які підготовлені у відповідності з правилами Національних стандартів бухгалтерського обліку в Україні, зокрема П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність». Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства підготовлений відповідно до принципу нарахування та оцінки за первісною вартістю;

- Звіту про рух грошових коштів, за рік що закінчився 31 грудня 2019 року, який не вимагається національним законодавством для даного типу юридичних осіб та який був підготовлений відповідно до технічного завдання на проведення аудиту на виконання вимог Угоди про надання гранту №12806 від 10.12.2018 року між Шведською агенцією міжнародного розвитку та співробітництва (SIDA) та Громадською організацією «Докудейз» (далі – Угода). При підготовці Звіту про рух грошових коштів використовувалися принципи, що викладені в П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Даний звіт складений за касовим методом (надходження відображалися на дату їх зарахування на банківські рахунки, витрачення відображалися на дату, коли мало місце перерахування коштів з рахунків);

- Приміток до фінансової звітності.

Фінансові звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до тисяч з одним десятковим знаком.

3. Розкриття інформації щодо окремих показників фінансової звітності.

3.1 Основні засоби

До статті 1010 «Основні засоби» Балансу відноситься залишкова вартість офісної та мультимедійної техніки, меблів, програмного забезпечення та інше.

Основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації на звітну дату. Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується за прямолінійним методом. Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% при введенні в експлуатацію.

Частина техніки (проектори, ноутбуки, екрани), залишкова вартість, якої станом на 31.12.2019 року становить 236.8 тис. грн.. (на 31.12.18р. – 454,7 тис. грн..) передана у безкоштовне тимчасове користування іншим організаціям та установам для створення та функціонування Кіноклубу медіа просвіта з прав людини Docudays UA.

3.2 Інша поточна дебіторська заборгованість

До статті 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу відноситься

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Заборгованість по авансам постачальникам	32,8	794,8
Заборгованість донорів по реалізованих Організацією проектів	252,5	274,8
Інша заборгованість	9,3	0,7
	<u>294,6</u>	<u>1 070,3</u>

3.3 Гроші та їх еквіваленти

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

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Грошові кошти в банку в гривнях	620,3	3 149,3
Грошові кошти в банк в євро	19 900,8	18 454,1
Грошові кошти в банк в доларах США	260,6	249,2
	<u>20 781,7</u>	<u>21 852,6</u>

3.4 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, в тому числі в розрізі донорів

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
The Swedish International Development Cooperation Agency (SIDA)	11 195,6	18 594,1
Посольство Королівства Нідерландів Pact Inc.	-	1 816,5 863,2
National Endowment for Democracy (NED)	294,3	674,9
Посольство США в Україні	-	160,9
Власні кошти	310,8	285,6
Foundation Open Society Institute (FOSi)	-	19,1
Her majesty the Queen in Right of Canada	426,2	
European Union	8 826,5	-
	<u>21 053,4</u>	<u>22 414,3</u>

3.5 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До статті 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Балансу відноситься заборгованість за отримані послуги.

3.6 Доходи майбутніх періодів

Стаття 1665 «Доходи майбутніх періодів» Балансу включає цільове фінансування, яке було використано на придбання необоротних активів та яке буде визнаватись доходом протягом періодах використання відповідних об'єктів в сумі нарахованої амортизації або витрат на вибуття по цих об'єктах.

3.7 Інші операційні доходи

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

	<u>2019р.</u>	<u>2018р.</u>
Дохід від використання цільового фінансування	24 481,0	21 747,3
Дохід від курсових різниць	1 927,2	999,1
Дохід в сумі амортизаційних відрахувань необоротних активів, придбаних за кошти цільового фінансування	471,7	373,2
Отримані банківські відсотки	94,9	23,6
Позитивна різниця при продажу валюти	644,4	36,1
	<u>27 619,2</u>	<u>23 179,3</u>

3.8 Інші операційні витрати

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

	<u>2019р.</u>	<u>2018р.</u>
Отримані послуги	21 226,0	20 073,7
Оплата праці та виплати винагороди за договорами ЦПХ	1 942,5	643,3
Збитки від курсових різниць	2 563,2	1 047,6
Матеріальні витрати	763,3	818,8
Амортизація необоротних активів	471,7	373,2
Податки на заробітну плату та винагороду за договорами ЦПХ	427,4	141,5
Послуги банку	74,2	57,4
Інші витрати	150,9	23,8
	<u>27 619,2</u>	<u>23 179,3</u>

Виконавчий директор ГО «Докудейз»

Смаль С. М.

Фінансовий директор ГО «Докудейз»

Костюнін Д. К.



Ref. No. 18-3/13.02.2020/1532/I O.B.
as of 13.02.2020

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

**To: Embassy of Sweden in Ukraine
Management of NGO "Docudays"**

Opinion

We have audited financial statements of NGO "Docudays" (further – the Organization), which comprise the Balance Sheet as at 31.12.2019, Statement on Profits and Losses, Cash Flow Statement for the year then ended on the mentioned date, and Notes to the financial statements.

In our opinion, the accompanying financial statements for the year then ended 31.12.2019 are prepared, in all material respects, in accordance with the Ukrainian Accounting Standard 25 «Financial Report of a Small Business Entity» and other UAS applied to small business entities.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Organization in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Ukraine, and we have fulfilled our other responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with the Ukrainian Accounting Standards (UAS) and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatements, whether due to fraud and error.

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

Those charged with governance are responsible for overseeing the Organization's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with the ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit.

We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misinterpretations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Organization's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Organization's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Organization to cease to continue as a going concern.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also give those charged with governance the claim that we have fulfilled ethical requirements for independence, and communicate with them about all relationships and other issues that could reasonably be considered to affect our independence, and, where applicable, regarding the relevant precautionary measures.

The Engagement partner on the audit, resulting in this Independent Auditor's Report, is Oleksandr Voiat.

Engagement partner on the audit

HLB UKRAINE LLC

11/11 Gusovskogo Street, office 3, Kyiv, Ukraine
Registration number in the Register of subjects of audit activity - 0283

February 13, 2020



Oleksandr Voiat

			Codes
		DATE (Year, month, day)	2020 02 11
Enterprise	Non-governmental Organisation Docudays	USREOU	30069171
Territory	Kherson	COATSU	6510136600
Type of ownership	Non-governmental Organisation	CTO	815
State public authorities		ISSAB	
Type of economic activity		CEA	94.99
Average number of employees ¹	4		
Unit of measurement:	UAH thousands		
Address:	73000, Kherson sity, 17 Patona Str., office 187		

BALANCE SHEET as of 31.12.2019

Form No. 1-m SCAD code 1801006

Assets	Line code	At the beginning of the reporting period	At the end of the reporting period
1	2	3	4
1. Non-current assets			
Intangible assets	1000	-	-
historical cost	1001	-	-
accumulated depreciation	1002	-	-
Capital investments in-progress	1005	-	-
Fixed assets:	1010	923,2	591,5
historical cost	1011	3 485,1	3 625,1
depreciation	1012	(2 561,9)	(3 033,6)
Long-term biological assets	1020	-	-
Long-term financial investments	1030	-	-
Other non-current assets	1090	-	-
Total under the section I	1095	923,2	591,5
II. Current assets			
Stocks	1100	-	-
Including finished goods	1103	-	-
Current biological assets	1110	-	-
Receivables for the products, goods, work, services	1125	-	-
Settlements with budget	1135	0,3	7,7
Including income tax	1136	-	-
Other current receivables	1155	1 070,4	294,6
Current financial investment	1160	-	-
Cash assets and their equivalents:	1165	21 852,6	20 781,7
Expenditures of the future periods	1170	-	-
Other current assets	1190	-	-
Total under the section II	1195	22 923,3	21 084,0
III. Non-current assets held for sale and groups of disposal	1200	-	-
Balance	1300	23 846,4	21 675,5

Liabilities	Line code	At the beginning of the reporting period	At the end of the reporting period
1	2	3	4
I. Equity capital			
Registered (share) capital	1400	-	-
Additional capital	1410	-	-
Reserve capital	1415	-	-
Non-distributed income (non-covered loss)	1420	-	-
Non-paid capital	1425	-	-
Total under the section I	1495		
II. Long-term liabilities and provisions	1595	22 414,3	21 053,4
III. Current liabilities and provisions			
Short-term bank loans:	1600	-	-
Long-term liabilities	1610	-	-
Goods, work, services	1615	510,5	32,2
Settlements with budget	1620	-	-
including under income tax	1621	-	-
Insurance	1625	-	-
Labor payment	1630	-	-
Income of future periods	1665	921,6	589,9
Other current liabilities	1690	-	-
Total under the section III	1695	1 432,1	622,2
IV. Liabilities related to non-current assets held for sale and groups of disposal	1700	-	-
Balance	1900	23 846,4	21 675,5

**STATEMENT ON FINANCIAL RESULTS
for 2019**

Form No. 2-m SCAD code 1801007

Item	Line code	For the reporting period	For the same period of the previous year
1	2	3	4
Net income from sale of products (goods, works, services)	2000	-	-
Other operating income	2120	27 619,2	23 179,3
Other income	2240	-	-
Total income (2000 + 2120 + 2240)	2280	27 619,2	23 179,3
Net cost of sold products (goods, work, services)	2050	-	-
Other operation expenses	2180	(27 619,2)	(23 179,3)
Other expenses	2270	-	-
Total expenses (2050 + 2180 + 2270)	2285	(27 619,2)	(23 179,3)
Financial result before taxation (2280 – 2285)	2290	-	-
Income tax	2300	-	-
Net profit (loss)	2350	-	-

Head

Volodymyr Yavorskyi

Chief Accountant

Denys Kostyunin



Volodymyr Yavorskyi

Enterprise

Non-governmental Organisation Docudays

DATE (year, month, day)

Codes

2020 | 01 | 01

USREOU

30069171

CASH FLOW STATEMENT (direct method) for 2019

Form No. 3

SCAD code

1801004

Item	Line code	For the reporting period	For the same previous period of previous year
1	2	3	4
I. Cash flow from operational activities			
Incomings from:			
Sale of products (goods, work, services)	3000	-	-
Return of taxes and fees	3005	-	-
Including VAT	3006	-	-
Purpose financing	3010	24 450,5	33 532,0
Receipt of grants, donations	3011	-	-
Advances of buyers and customers	3015	-	-
Return of advances	3020	-	-
Interests of bank institutions on current accounts	3025	-	-
Debtors' forfeits (fines, penalties)	3035	-	-
Operational lease	3040	-	-
Receipt of royalty, author's remuneration	3045	-	-
Insurance bonuses	3050	-	-
Financial organizations for loans return	3055	-	-
Other incomings	3095	31,6	-
Expenses for payment of:			
Goods (work, services)	3100	(21 603,6)	(21 175,5)
Employees	3105	(1 563,7)	(517,9)
Deductions for social events	3110	(435,9)	(141,5)
Taxes and duties liabilities	3115	(394,6)	(173,0)
Income tax liabilities	3116	(70,4)	-
VAT liabilities	3117	-	-
Other taxes and duties (obligatory payments) liabilities	3118	-	-
Advances	3135	(31,5)	-
Return of advances	3140	-	-
Purpose contributions	3145	-	-
Liabilities under insurance contracts	3150	-	-
Financial organizations for loans provision	3155	-	-
Other expenses	3190	(173,8)	-
Net cash flow from operational activities	3195	208,6	11 524,1
II. Cash flow from investment activities			
Sale of:			
financial investments	3200	-	-
non-current assets	3205	-	-
Received:			
interest	3215	94,9	23,7
dividends	3220	-	-
Derivatives	3225	-	-
Loan repayment	3230	-	-
Disposal of subsidiary company or other economic unit	3235	-	-
Other incomings	3250	-	-
Purchase of: financial investments	3255	-	-
Purchase of non-current assets	3260	(140,0)	(258,8)
Payment for derivatives	3270	-	-
Expenses for loan provision	3275	-	-

Payment for purchase of subsidiary company or other economic unit	3280	-	-
Other payments	3290	-	-
Net cash flow from investment activities	3295	(45,1)	(235,1)
III. Cash flows as a result of financial activities			
Incomings of own capital	3300	-	-
Loans received	3305	-	-
Incomings from sale of the share in subsidiary company	3310	-	-
Other incomings	3340	-	-
Expenses for: redemption of own shares	3345	-	-
Loan repayment	3350	-	-
Dividends	3355	-	-
Interest payment	3360	-	-
Payment of debt from financial lease	3365	-	-
Purchase of the share in subsidiary company	3370	-	-
Payment to non-controlling shares in subsidiary companies	3375	-	-
Other payments	3390	-	-
Net cash flow from financial activities	3395	-	-
Net cash flow for reporting period	3400	163,5	11 289,0
Cash balance at beginning of year	3405	21 852,6	10 147,3
Forex differences impact on cash balance	3410	-1 234,4	416,3
Cash balance at the end of year	3415	20 781,7	21 852,6

Head

Volodymyr Yavorskyi

Svitlana Smol

Chief Accountant

Denys Kostyunin



Notes to the financial statements of NGO Docudays for the year then ended December 31, 2019

1. General Information

NGO Docudays (further - the Organization) is a voluntary non-profit public association based on individual membership, created on the basis of unity of interests for the joint implementation of the goal of activity.

The purpose of the Organization is to promote the observance and protection of human rights and fundamental freedoms, to promote the establishment of an open dialogue in society about human rights in Ukraine, the adoption of universal values and the rule of law, the understanding of human dignity as the highest value, the development of documentary films, and the development of educational law in Ukraine, and also the development and dissemination of special knowledge in the field of human rights, rights protection, journalism, documentary films, media education, sociology, political scientists, etc..

2. Basis of preparation and presentation

The financial statements comprise:

- The financial statements of a small business entity as part of the Balance sheet (form No. 1-m) as at December 31, 2019 and the Report on financial results (form No. 2-m) for the year then ended December 31, 2018, prepared in accordance with the rules of UAS, in particular UAS 25 "Simplified financial statements". The financial report of a small business entity is prepared in accordance with the principle of accrual and measurement at historical cost;

- A Cash Flow Statement for the year then ended December 31, 2019, which is not required by national legislation for this type of legal entity and which was prepared in accordance with the terms of reference for the audit to fulfill the requirements of the Grant Agreement No. 12806 as of 10.12.2018 between The Swedish International Development Cooperation Agency (SIDA) and the NGO Docudays (further - the Agreement). In preparing the Cash Flow Statement, the principles set forth in UAS 1 "General Requirements for Financial Statements" were used. This report was prepared on a cash basis (receipts were reflected on the date they were credited to bank accounts; expenditures were reflected on the date there was a transfer of funds from the accounts);

- Notes to the Financial Statements.

The financial statements are presented in UAH, and all amounts are rounded to thousands with one decimal place.

3. Disclosure of information on certain indicators of financial statements.

3.1 Fixed assets

Article 1010 "Fixed Assets" of the Balance sheet includes the residual value of office and multimedia equipment, furniture, software, etc.

Fixed Assets are reflected at cost less accumulated depreciation at the reporting date. Depreciation of fixed assets (other than other non-current tangible assets) is calculated using the straight-line method. Depreciation of other fixed assets is charged at a rate of 100% upon commissioning.

Part of the technology (projectors, laptops, screens), the residual value, which as at 31.12.2019, comprises 236,8 thousand UAH (as at 31.12.18 – 454,7 thousand UAH) was transferred for free temporary use to other organizations and institutions for the creation and functioning of the Cinema Club, media human rights education Docudays UA.

3.2 Other current receivables

Article 1155 "Other current receivables" of the Balance sheet includes

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Advance payments to suppliers	32,8	794,8
Donor Debt on Projects Implemented by the Organization	252,5	274,8
Other receivables	<u>9,3</u>	<u>0,7</u>
	294,6	1 070,3

3.3 Cash and cash equivalents

Article 1165 “Cash and cash equivalents” of the Balance sheet includes the amount of cash in bank accounts:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Cash in the bank in UAH	620,3	3 149,3
Cash in the bank in EUR	19 900,8	18 454,1
Cash in the bank in USD	<u>260,6</u>	<u>249,2</u>
	20 781,7	21 852,6

3.4 Long-term liabilities, targeted financing and provision

Article 1595 “Long-term Liabilities, Targeted Financing and Provision” of the Balance sheet reflects the amounts of targeted financing and own funds for the conduct of the charter activities of the Organization, including donors

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
The Swedish International Development Cooperation Agency (SIDA)	11 195, 6	18 594,1
Embassy of the Kingdom of the Netherlands Pact Inc.	-	1 816,5 863,2
National Endowment for Democracy (NED)	294, 3	674,9
US Embassy in Ukraine.	-	160,9
Own funds	310,8	285,6
Foundation Open Society Institute (FOSi)	-	19,1
Her majesty the Queen in Right of Canada	426,2	
European Union	<u>8 826,5</u>	<u>-</u>
	21 053,4	22 414,3

3.5 Current accounts payable for goods, work, services

Article 1615 “Current accounts payable for goods, work, services” of the Balance sheet includes the debt for received services.

3.6 Deferred income

Article 1665 “Deferred Income” of the Balance Sheet, includes targeted financing that was used to acquire non-current assets, and which will be recognized as income during the periods of use of the respective objects in the amount of accrued depreciation or disposal costs for these objects.

3.7 Other operating income

Article 2120 “Other operating income” of the statement of financial results includes the following types of income:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Target financing income	24 481,0	21 747,3
Income from exchange differences	1 927,2	999,1
Income in the amount of depreciation deductions of non-current assets acquired from targeted financing	471,7	373,2
Received Bank interest	94,9	23,6
Positive difference when selling currency	<u>644,4</u>	<u>36,1</u>
	27 619,2	23 179,3

3.8 Other operating expenses

Article 2180 "Other operating expenses" of the statement of financial results includes the following types of expenses

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Services received	21 226,0	20 073,7
Remuneration of labor and remuneration under civil law contracts	1 942,5	643,3
Foreign exchange losses	2 563,2	1 047,6
Material costs	763,3	818,8
Depreciation of fixed assets	471,7	373,2
Taxes on salaries and remuneration under civil law contracts	427,4	141,5
Bank services	74,2	57,4
Other expenses	<u>150,9</u>	<u>23,8</u>
	27 619,2	23 179,3

Head

Volodymyr Yavorskyi

Chief Accountant

Denys Kostyunin



Svitlana Smal