



ВІДКРИТИЙ ДІАЛОГ

Офіс у Києві
а/с 116
01024 Київ,
Україна

Фундація «Відкритий Діалог»
ал. Я. Х. Шуха, 11а/21
00-580 Варшава
Польща

Варшава, 31.03.2020

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
ФУНДАЦІЇ «ВІДКРИТИЙ ДІАЛОГ»
00-580 ВАРШАВА, АЛ. Я. Х. ШУХА, 11А/21 –
ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ І ПОЯСНЕННЯ
ЗА 2019 РІК**

ВСТУП ДО ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ

Загальна інформація

1. Назва, місцезнаходження та адреса або місце реєстрації та адреса, основний предмет діяльності організації та номер у відповідному судовому реєстрі або обліковому реєстрі.

Фундація «Відкритий Діалог», місцезнаходження – ал. Я. Х. Шуха, 11а/21, 00-580 Варшава, Польща, була заснована Павлом Свідерським та Іваном Шерстюком на підставі нотаріального акту від 09.12.2009, в реєстрі нотаріуса за номером А 3938/2009.

Фундація зареєстрована в Державному судовому реєстрі – Реєстрі асоціацій, інших громадських та професійних організацій, фондів та незалежних публічних медичних закладів на підставі рішення районного суду м. Любліна, XI господарський відділ, від 12.04.2010, під номером KRS 0000353754. Люблінське податкове управління 17.05.2010 присвоїло Фундації ідентифікаційний номер платника податків (NIP) 7123206033. Управління статистики присвоїло Фундації статистичний номер REGON – 060615226, класифікатор діяльності: PKD 9499Z – Діяльність інших організацій, які не належать до інших категорій.

Мета діяльності Фундації – захист прав людини, демократії та верховенства права на пострадянському просторі. Фундація приділяє особливу увагу найбільшим країнам пострадянського простору, тобто Росії, Україні, Казахстану, а також Молдові.

2. Термін здійснення організацією діяльності, якщо він обмежений.

Фундація створена на необмежений термін.

3. Звітний період, за який подано фінансовий звіт.

Фінансовий звіт охоплює період з 01.01.2019 по 31.12.2019.

4. Інформація, що фінансовий звіт містить консолідовані дані, якщо до складу організації входять внутрішні організаційні одиниці, що подають самостійну фінансову звітність.

Організація не складає сукупні звіти.

5. Інформація про те, чи був фінансовий звіт складений, на основі припущення безперервності діяльності організації в найближчому майбутньому і чи існують обставини, що вказують на загрозу безперервності діяльності організації.

Фінансовий звіт складено, виходячи з передумови безперервності здійснення визначеної статутом діяльності, при використанні наявних станом на 31.12.2019 оборотних активів, а також очікуваних доходів від пожертвувань і субсидій в 2020 р. Обставини, що вказують на загрозу для безперервності діяльності Фундації в подальші роки, не відомі.

6. У разі фінансової звітності, складеної за період, протягом якого відбулось злиття, інформація про те, що це фінансова звітність, складена після злиття компаній, а також інформація щодо застосованого методу розрахунку злиття (придбання, об'єднання доль).

Не застосовується.

7. Обговорення прийнятих принципів (політики) ведення бухгалтерського обліку, зокрема методів оцінки вартості активів і пасивів (а також амортизації), визначення фінансового результату та способу складання фінансової звітності в тій мірі, в якій законодавство залишає за організацією право вибору.

Ведення бухгалтерського обліку було доручено пані Магдалені П'єтшак, що має право на ведення книг бухгалтерського обліку, дозвіл № 26800/01, що здійснює господарську діяльність в сфері надання послуг з ведення книг бухгалтерського обліку під назвою «Adiutor Magdalena Pietrzak» за адресою вул. Піренейський 2С (ul. Pirenejska 2C), м. Варшава. Бухгалтерські документи Фондації ведуться і зберігаються в зазначеному місці.

Фінансова звітність була складена на підставі книг бухгалтерського обліку, що ведуться протягом звітного року відповідно до документації за затвердженими принципами (політикою) здійснення бухгалтерського обліку, що визначають:

- фінансовий рік з 1 січня по 31 грудня;
- внутрішні принципи оцінки активів і пасивів;
- принципи ведення бухгалтерських книг, що враховують положення закону Республіки Польща «Про бухгалтерський облік» від 29.09.1994 з подальшими змінами. Зміст даного звіту враховує стан законодавства на 31.12.2019.

Активи та пасиви, відображені в бухгалтерському балансі на кінець фінансового року, були оцінені з використанням наступних методів оцінки, обумовлених прийнятими принципами бухгалтерського обліку:

- короткострокова дебіторська заборгованість на суму, належну до сплати, з дотриманням принципу обережності;
- короткострокові інвестиції згідно з номінальною вартістю;
- короткострокові зобов'язання на суму, належну до сплати;
- статутний фонд – згідно з номінальною вартістю;
- нараховані доходи згідно з номінальною вартістю отриманих субсидій.

Фінансовий результат за фінансовий рік включає всі отримані доходи і пов'язані з ними витрати відповідно до принципів обліку за методом нарахування, відповідності доходів і витрат, та ретельної оцінки.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ТА ПОЯСНЕННЯ

1. ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АКТИВІВ

- Основні активи

1) Детальний виклад змін вартості груп основних засобів, нематеріальних активів та довгострокових інвестицій, що включає стан цих активів на початок фінансового року, збільшення і зменшення внаслідок: коригування вартості, придбання, вибуття, внутрішнього переміщення і кінцевого стану, а для амортизованих активів – аналогічне подання балансів і змін поточного зносу або амортизації.

- Початковий стан

Перелік основних засобів	2018 рік	Збільшення	Зменшення	2019 рік
Нематеріальні активи	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Матеріальні основні активи	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Нерухомість	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Машини та апаратура загального користування	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Транспортні засоби	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Інші основні засоби	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Всього:	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN

- Амортизація

Перелік основних засобів	2018 рік	Збільшення	Зменшення	2019 рік
Нематеріальні активи	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Матеріальні основні активи	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Нерухомість	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Машини та апаратура загального користування	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Транспортні засоби	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Інші основні засоби	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN
Всього:	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN	0,00 PLN

2) Сума списань по переоцінці основних засобів, вироблених протягом фінансового року, окремо за довгостроковими нефінансовими активами і довгостроковими фінансовими активами.

Відсутня.

3) Сума витрат на виконання досліджень і розробок, а також сума гудвіла, і роз'яснення періоду, протягом якого вони можуть бути списані, згідно п. 3 ст. 33 і п. 10 ст. 446.

Відсутня.

4) Вартість землі в т. зв. вічному користуванні.

Відсутня.

5) Вартість основних засобів, не амортизованих і не зношених організацією, що використовуються на підставі договорів оренди, найму чи інших договорів, зокрема договорів лізингу.

Фундація використовує на правах суборенди приміщення у Варшаві, за адресою ал. Я. Х. Шука, 11а/21 – річні витрати 12 злотих нетто, і додатково орендує приміщення в Брюсселі – річні витрати в 2019 році склали еквівалент 86 981,38 злотих.

6) Кількість і вартість наявних цінних паперів або прав, включно з сертифікатами участі, конвертованими борговими цінними паперами, варрантами та опціонами, із зазначенням наданих прав.

Відсутні.

7) Дані про списання та/або переоцінку дебіторської заборгованості із зазначенням балансу на початок фінансового року, збільшення, використання, ліквідації та балансу на кінець фінансового року.

Відсутні.

• **Обігові активи**

• **Короткострокова дебіторська заборгованість**

Перелік	31.12.2018	31.12.2019
1 Розрахунки з постачальниками та клієнтами	29 761.92 PLN	4 244.41 PLN
2 Розрахунки з працівниками	757.08 PLN	0.00 PLN
3 Оплачені гарантійні депозити	11 514.15 PLN	10 315.15 PLN
4 Дебіторська заборгованість з державного бюджету	442.00 PLN	0.00 PLN
5 Інші розрахунки для уточнення	121.00 PLN	121.00 PLN
Всього	42 596.15 PLN	14 680.56 PLN

• **Короткострокові інвестиції**

Перелік	31.12.2018	31.12.2019
1 Грошові кошти в касі	92.88 PLN	92.88 PLN
2 Грошові кошти на поточних банківських рахунках	41 777.37 PLN	45.60 PLN
Всього	41 870.25 PLN	138.48 PLN

2. ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПАСИВІВ

8) Дані про структуру власності основного капіталу, а також про кількість та номінальну вартість підписаної акції, включно з привілейованими акціями.

• **Власний капітал Фондації**

Власний капітал Фондації включає статутний фонд і фінансовий результат за фінансовий рік, що становить перевищення доходів над витратами.

9) Стан на початок фінансового року, збільшення, використання, а також кінцевий баланс резервного капіталу (фонду), запасного капіталу і фонду переоцінки, якщо організація не складає звіт про зміни у власному капіталі.

Відсутній.

10) Способи розподілу прибутку або покриття збитків за фінансовий рік.

Прибуток фонду, тобто сума, на яку доходи перевищили витрати, за вирахуванням податку на прибуток (199 злотих), у розмірі **14 201,43 злотих** (чистий прибуток) буде використана для компенсації (покриття) збитків фонду за 2017 рік.

11) Дані про стан резервів відповідно до мети їхнього створення на початок фінансового року, збільшення, використання, ліквідацію та кінцевий стан.

Відсутні.

12) Розподіл довгострокових зобов'язань за статтею балансу відповідно до терміну погашення, що передбачений договором, від дня звітної дати:

а) до 1 року;

б) більше 1 року до 3 років;

с) більше 3 до 5 років;

д) більше 5 років.

Довгострокові зобов'язання – відсутні.

• **Короткострокові зобов'язання**

Перелік	31.12.2018	31.12.2019
1 Розрахунки з постачальниками і клієнтами	53 883.26 PLN	6 007.12 PLN
2 ПДФО-4 (PIT-4), що підлягає сплаті	1 434.00 PLN	0.00 PLN
3 Зобов'язання по виплаті заробітної плати	21 385.06 PLN	0.00 PLN
4 Розрахунки за національні страхові внески	9 691.66 PLN	437.93 PLN
5 Інші розрахунки з працівниками	36.81 PLN	0.00 PLN
6 Інша кредиторська/дебіторська заборгованість	1 821.75 PLN	0.00 PLN
7 ПДЮО-8 (CIT-8), що підлягає сплаті	70.00 PLN	199.00 PLN
8 Кредити	7 731.30 PLN	5 358.50 PLN
Всього	96 053.84 PLN	12 002.55 PLN

13) Загальна сума зобов'язань, забезпечених майном організації із зазначенням характеру і форми цих засобів забезпечення.

Відсутня.

14) Перелік істотних статей передоплати і нарахованих витрат, включно із сумою передоплати і нарахованих витрат, що становлять різницю між вартістю отриманих фінансових активів і зобов'язанням щодо їх оплати.

• Короткострокові передоплати і нарахування

	Перелік	31.12.2018	31.12.2019
1	Страхові поліси	742.88 PLN	0.00 PLN
2	Підписка на Gazeta Wyborcza	29.90 PLN	0.00 PLN
	Всього	772.78 PLN	0.00 PLN

• Передоплати та нараховані доходи

Відсутні.

15) Якщо актив або зобов'язання відображені більш, ніж в одній статті бухгалтерського балансу – взаємозв'язок між цими статтями; зокрема, це стосується розподілу дебіторської заборгованості та зобов'язань на довгострокову і короткострокову частини.

Відсутні.

16) Загальна сума умовних зобов'язань, зокрема надані організацією гарантії та поруки, а також векселі, що не відображені в балансі, із зазначенням зобов'язань, забезпечених активами організації, а також характеру і форми цих зобов'язань; умовні зобов'язання щодо пенсій і аналогічних виплат, а також щодо афілійованих або асоційованих організацій вказуються окремо.

Відсутні.

17) Якщо активи, відмінні від фінансових інструментів, оцінюються за справедливою вартістю:

а) істотні припущення, що використовуються для визначення справедливої вартості в разі, коли дані, що використовуються для визначення справедливої вартості, не походять з активного ринку;

б) для кожної категорії активів, які не є фінансовими інструментами – зазначена в бухгалтерському балансі справедлива вартість, а також, якщо доречно, результат переоцінки, зарахований як фінансовий дохід чи витрати, або ж віднесений до резерву переоцінки капіталу (фонду) у звітному періоді;

с) таблиця змін фонду переоцінки, включно зі станом капіталу цього фонду на початок і кінець звітного періоду, а також його збільшення або зменшення протягом фінансового року.

Відсутні.

3. ПОЯСНЕННЯ ДО ЗВІТУ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ

3.1. Структура доходів:

- Доходи від статутної діяльності

Найбільші донори	31.12.2018	31.12.2019
ІНСТИТУЦІЙНІ ІНВЕСТОРИ	1 282 998.58 PLN	1 313 420.17 PLN
1 Google Ireland Ltd. (доступ до Інтернет-послуг)	323 558.17 PLN	311 138.17 PLN
2 Silk Road Biuro Analiz I Informacji sp. z o.o.	876 319.01 PLN	993 680.40 PLN
3 Італійська федерація з прав людини (FIDU)	82 121.40 PLN	8 601.60 PLN
ІНДИВІДУАЛЬНІ ІНВЕСТОРИ	16 862.80 PLN	12 824.22 PLN
1 Бартош Крамек	9 562.80 PLN	554.16 PLN
2 Людмила Козловська	0.00 PLN	9 886.56 PLN
3 Лілія Балук	6 150.00 PLN	0.00 PLN
4 Микола Цюкій	550.00 PLN	100.00 PLN
5 Дмитро Тамас	500.00 PLN	0.00 PLN
6 Пшемислав Кобилинський	100.00 PLN	140.00 PLN
7 Максиміліан Штайнбайс	0.00 PLN	2 143.50 PLN
Всього доходи від статутної діяльності	1 299 861.38 PLN	1 326 244.39 PLN

В 2019 Фондація не проводила публічні збори коштів (в розумінні закону Республіки Польща від 14.03.2014 «Про правила проведення публічних зборів коштів»).

Загальна сума доходів від статутної діяльності, отриманих у вигляді пожертвувань, складає 1 326 244,39 злотих.

- Прибутки від господарської діяльності – Фондація не займалася господарською діяльністю в 2019 році.

- Інші операційні доходи

Перелік	31.12.2018	31.12.2019
1 Виплата переоплати по ПДВ	0.00 PLN	770.26 PLN
2 Кліринг залишків на рахунках, отриманих в результаті передачі заборгованості	0.00 PLN	1 003.48 PLN
Всього	0.00 PLN	1 773.74 PLN

- Фінансові доходи

Перелік	31.12.2018	31.12.2019
1 Відсотки за коштами на банківських рахунках	4.86 PLN	0.21 PLN
2 Позитивна курсова різниця	6.80 PLN	0.00 PLN
Всього	11.66 PLN	0.21 PLN

3.2. Структура витрат:

• Витрати на виконання статутних задач

Перелік	31.12.2018	31.12.2019
1 Офісне приладдя, дрібне обладнання для офісу	2 462.85 PLN	10 453.98 PLN
2 Перекладацькі послуги	129 878.07 PLN	88 293.96 PLN
3 Юридичні послуги	163 942.94 PLN	46 896.64 PLN
4 Інші послуги (прибирання, транспорт, зв'язок, банківські комісії, страхування)	41 385.12 PLN	44 522.03 PLN
5 Інтернет-послуги (Google)	324 558.17 PLN	311 138.17 PLN
6 Винагорода за трудовими договорами	32 745.57 PLN	0.00 PLN
7 Винагорода за цивільно-правовими договорами	119 530.86 PLN	58 190.13 PLN
8 Внески на соціальне страхування (ZUS) за трудовими договорами	8 601.60 PLN	0.00 PLN
9 Внески на соціальне страхування (ZUS) за цивільно-правовими договорами	9 895.29 PLN	12 662.65 PLN
10 Відрядження – авіаквитки	132 480.25 PLN	75 036.92 PLN
11 Відрядження – готелі	19 724.82 PLN	37 431.32 PLN
12 Відрядження – добові	720.54 PLN	6 804.67 PLN
13 Відрядження – з/д квитки і таксі	19 050.51 PLN	17 892.17 PLN
14 Представницькі витрати	6 847.19 PLN	2 115.39 PLN
15 Статутні внески для: Громадська спілка «Фундація «Відкритий Діалог» (Україна)	116 185.30 PLN	245 215.07 PLN
16 Статутні внески для: Фундація «Відкритий Діалог» (Бельгія)	0.00 PLN	223 703.90 PLN
Всього операційні, статутні витрати	1 128 009.08 PLN	1 180 357.00 PLN

Вищезгадані витрати на відрядження стосуються низки подорожей на територію Польщі та у такі країни як: Україна, Бельгія, Італія, Швейцарія, Німеччина, США, Австрія, Великобританія, Франція, Казахстан.

• Адміністративні витрати

Перелік	31.12.2018	31.12.2019
1 Матеріали та енергоспоживання	3 583.54 PLN	74.80 PLN
2 Послуги телефонного зв'язку	786.79 PLN	0.00 PLN
3 ІТ-послуги + сервер GoCloud	15 930.18 PLN	21 481.55 PLN
4 Бухгалтерські послуги	22 234.71 PLN	15 547.20 PLN
5 Банківські комісії	1 010.01 PLN	1 407.29 PLN
6 Оренда офісів в Брюсселі	67 070.05 PLN	91 155.82 PLN
7 Податки і платежі, зокрема сплачене ПДВ	250.00 PLN	884.00 PLN
Всього	110 865.28 PLN	130 550.66 PLN

• Інші операційні витрати

Перелік	31.12.2018	31.12.2019
1 Видалення розбіжностей і округлення	428.68 PLN	2 213.36 PLN
Всього	428.68 PLN	2 213.36 PLN

• Фінансові витрати

Перелік	31.12.2018	31.12.2019
1 Відсотки до бюджету	465.03 PLN	0.21 PLN
2 Банківські відсотки, за контрагентами	0.00 PLN	0.00 PLN
3 Від'ємні реалізовані курсові різниці	0.00 PLN	496.68 PLN
Всього	465.03 PLN	496.89 PLN

- **Структура прибутків та збитків**

	Перелік	2018	2019
1	Доходи	1 299 873.04 PLN	1 328 018.34 PLN
2	Витрати	1 239 768.07 PLN	1 313 617.91 PLN
	Перевищення доходів над витратами	60 104.97 PLN	14 400.43 PLN

4. РОЗРАХУНКИ ЗА ОСНОВНИМИ СТАТТЯМИ, ЩО ВІДРІЗНЯЮТЬ ПОДАТКОВУ БАЗУ З ПРИБУТКОВОГО ПОДАТКУ ВІД ВАЛОВОГО ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ

Перелік	2018	2019
I Доходи, відображені в звіті про прибутки і збитки	1 299 873.04 PLN	1 328 018.34 PLN
Перевищення доходів над видатками попереднього року	0.00 PLN	0.00 PLN
Субсидії, отримані в попередньому році, в частині, що стосується витрат в поточному році	0.00 PLN	0.00 PLN
Субсидії, отримані в попередньому році, в частині, що стосується витрат в наступному році	0.00 PLN	0.00 PLN
Неоподатковуваний дохід	0.00 PLN	0.00 PLN
Позабалансові податкові надходження	0.00 PLN	0.00 PLN
Дохід, що підлягає оподаткуванню	1 299 873.04 PLN	1 328 018.34 PLN
II Витрати, відображені в звіті про прибутки і збитки	1 239 768.07 PLN	1 313 617.91 PLN
Невиплачена заробітна плата і відрядження	3 928.68 PLN	- 3500.00 PLN
Неподаткові витрати	116 185.30 PLN	468 918.97 PLN
Сплачені відсотки і бюджетні витрати	463.49 PLN	2 213.36 PLN
Податкові відрахування	1 119 190.60 PLN	845 985.58 PLN
III Доходи відповідно до податку на доходи юр. осіб	180 682.44 PLN	482 032.76 PLN
IV Доходи (виручка), зокрема ті, що не підлягають оподаткуванню	180 682.44 PLN	482 032.76 PLN
Неоподатковувані доходи (виручка) (пп. 4 п. 1 ст.17)	180 682.44 PLN	482 032.76 PLN
V Нестатутні оподатковувані витрати	464.00 PLN	2 213.00 PLN
VI Податок на прибуток	70.00 PLN	199.00 PLN

Фундація звільнена від сплати податку на прибуток з юридичних осіб відповідно до ст. 17 закону Республіки Польща «Про прибутковий податок з юридичних осіб», п. 1 пп. 4 в частині, передбаченій для статутної діяльності.

1) Для статей фінансового звіту, виражених в іноземній валюті – обмінні курси, які застосовуються для їхньої оцінки.

Для оцінки при складанні бухгалтерського балансу були використані середні обмінні курси Національного банку Польщі, таблиця 251/A/NBP/2019 від 31.12.2019.

USD	3,7977
EUR	4,2585
RUB	0,0611
CAD	2,9139
GBP	4,9971
HRK	0,5722

2) Роз'яснення структури грошових коштів, що використовуються в звіті про рух грошових коштів, і, в тому випадку, коли звіт про рух грошових коштів складається прямим методом, додатково слід надати звірку чистих грошових потоків від операційної діяльності, складену з використанням непрямого методу; при наявності розбіжностей між змінами по деяких статтях балансу та зміною тих же статей звіту про рух грошових коштів, слід пояснити причини.

Фундація не зобов'язана складати звіт про рух грошових коштів.

5. ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ І ПОЯСНЕННЯ

- Середньорічна зайнятість на підставі трудових договорів протягом фінансового року склала:
2018 рік – 1,00
2019 рік – Фондація не наймала співробітників

У 2018 у Фондації працювали співробітники на посадах: координатор східних проектів.

Сума винагород брутто за трудовими договорами склала:

2018 рік – 29 245,57 злотих

2019 рік – 0,00 злотих

- Зайнятість за цивільно-правовими договорами у фінансовому році склала:
2018 рік – 14 договорів, 6 підрядників/виконавців
2019 рік – 11 договорів, 8 підрядників/виконавців

Сума винагород брутто за цивільно-правовими договорами склала:

2018 рік – 119 530,86 злотих

2019 рік – 58 190,16 злотих

- Члени Правління і Ради Фондації не отримували винагороди за виконання своїх функцій.
- Фондація не надавала ніяких гарантій, порук; немає умовних зобов'язань.
- Відсутні договори, не враховані в бухгалтерському балансі.
- Фондація не надавала позик і виплат членам органів управління.
- Фондація не виплачувала і не повинна виплачувати належну винагороду присяжному бухгалтеру або особі, уповноваженій проводити аудит фінансової звітності за фінансовий рік.
- Після звітної дати не відбулося ніяких істотних подій, які не відображені у фінансовій звітності.
- Не відбулося змін в політиці бухгалтерського обліку.
- Організація не веде спільного підприємства в розумінні закону Республіки Польща «Про бухгалтерський облік».
- Організація не зобов'язана складати консолідовану фінансову звітність.
- В 2019 фінансовому році не проводилося жодних коригувань даних попередніх років.

Варшава, 31.03.2020.

.....
Магдалена П'єтшак
(відповідає за ведення книг бухгалтерського
обліку)

.....
Людмила Козловська
(Президент Правління)