

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТЕМА МОДА УКРЕЙН"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про сукупні доходи	2
Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про рух грошових коштів	4
Звіт про зміни у власному капіталі	5
Примітки до фінансової звітності	6-38
<i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	39-40
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	41-42
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	43-44
Форма 4 – Звіт про власний капітал	45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Тема Мода Юкрейн"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Тема Мода Юкрейн" (Компанія), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупні доходи), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми були призначені аудиторами Компанії протягом 2021 року, тому не були присутніми під час інвентаризації запасів станом на 01 січня 2020 року. Ми також не мали можливості впевнитись в їх кількості за допомогою інших аудиторських процедур. У зв'язку з цим ми не могли визначити, чи існувала необхідність в будь-яких коригуваннях балансової вартості запасів станом на 01 січня 2020 року, а також відповідних елементів, які формують звіт про зміни у власному капіталі станом на 01 січня 2020 року.

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 Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкриваються умови функціонування Компанії в Україні, та Примітку 29, в якій відображено події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 року та введенням в Україні воєнного стану. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Повнота і своєчасність визнання виручки по договорах з покупцями

У 2021 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 3 417 244 тис. грн. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складається, в основному, з доходу від реалізації товарів (3 417 244 тис. грн) та доходу від реалізації робіт та послуг (11 250 тис. грн).

Ми акцентували увагу на цій ділянці, оскільки вона є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Наші аудиторські процедури щодо повноти і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали, але не обмежувалися, наступним:

- ми сформувавши реєстр операцій з реалізації продукції та вибірково переглянули підтверджуючі первинні документи щодо таких операцій;
- ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації продукції;
- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосованим вимогам МСФЗ;
- ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок керівництва.

За результатами виконаних процедур нами не було виявлено суттєвих проблемних питань. Розкриття інформації щодо достовірності та коректності визнання виручки від основної діяльності наведено у Примітці 7 до фінансової звітності.

Ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Наші аудиторські процедури щодо оцінки контролів та їх дотримання включали, але не обмежувалися, наступним:

- ми оцінили системи внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу;
- ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження, проаналізували ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими.

За результатами виконаних процедур нами не було виявлено суттєвих проблемних питань та випадків умисного уникнення контролів управлінським персоналом.

Повнота та точність виконання зобов'язань з оренди та активу з права користування

Облік договорів оренди за МСФЗ 16 складний та вимагає здійснення припущень та суджень управлінського персоналу, зокрема, при визначенні терміну оренди, ставки додаткових запозичень. При цьому, Компанія має значний обсяг договорів оренди.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили повноту обліку договорів оренди та підтвердили, що вся оренда була належним чином додана в інструмент обліку оренди;
- ми оцінили прийнятність застосованих відсоткових ставок додаткових запозичень, порівнюючи їх з ринковими ставками;
- ми перевірили ключові судження та припущення менеджменту щодо оренди;
- ми здійснили перерахунок для частини договорів оренди і порівняли результати з бухгалтерським обліком Компанії;
- ми перевірили розкриття інформації, відображеної у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 16.

За результатами виконаних процедур ми визнали, що актив з права користування та орендні зобов'язання були належним чином розраховані на звітну дату та розкриті у Примітці 16 до фінансової звітності.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі і у відповідності до професійного судження та методології аудиту.

Інші питання

Компанія повинна подавати свою фінансову звітність та звіт про управління за 2021 рік в єдиному електронному форматі (iXBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з доданою фінансовою звітністю та звітом про управління, оскільки звітність у форматі iXBRL є просто електронною формою фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Окрім 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 виявлення 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 Компанії;
- 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 Компанії 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край в виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором 16 лютого 2021 року у відповідності до рішення №35 єдиного учасника ТОВ "Тема Мода Юкрейн".

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії відбулося вдруге. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить два роки. Попереднє призначення стосувалося обов'язкового аудиту фінансової звітності, складеної у відповідності до НП(с)БО за 2020 рік.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2021 рік та фінансового стану на 31 грудня 2021 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
г) основні застереження щодо таких ризиків,
наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 24 червня 2022 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Сергія Федорука та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2020 та 2021 років та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сергій Федорук. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100514

Сергій Федорук від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Київ, 24 червня 2022 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу товариства з обмеженою відповідальністю "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2021 року затверджена її управлінським персоналом 24 червня 2022 року.


Генеральний директор / Гришко О.Ю.


Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.



ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2021	2020
Дохід від договорів з клієнтами	7	3 428 494	2 451 291
Собівартість реалізації		(2 092 519)	(1 638 686)
Валовий прибуток		1 335 975	812 605
Інші операційні доходи	8	33 775	27 797
Адміністративні витрати	9	(34 748)	(29 090)
Витрати на збут	10	(871 196)	(610 800)
Інші операційні витрати	11	(59 158)	(57 947)
Операційний прибуток		404 648	142 565
Фінансові доходи		28	78
Фінансові витрати	12	(87 783)	(63 245)
Прибуток до оподаткування		316 893	79 398
Податок на прибуток	13	(63 350)	(13 905)
Чистий прибуток		253 543	65 493

Генеральний директор / Гришко О.Ю.

Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	14	463 556	331 728	303 822
Нематеріальні активи	15	1 534	981	969
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-	714
Відстрочені податкові активи	13	12 806	16 471	7 867
Активи з права користування	16	1 084 058	630 366	569 364
		1 561 954	979 546	882 736
Оборотні активи				
Запаси	17	688 520	529 150	388 876
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18	2 387	12 536	1 665
Дебіторська заборгованість з податків, крім податку на прибуток	19	926	760	761
Передплата з податку на прибуток		352	-	-
Аванси видані	20	36 731	18 589	29 521
Інші оборотні активи		2 281	2 076	1 851
Витрати майбутніх періодів		731	798	593
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	91 327	96 402	97 078
		823 255	660 311	520 345
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		-	139	-
Всього активів		2 385 209	1 639 996	1 403 081
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал				
Зареєстрований капітал	22	465 380	465 380	465 380
Нерозподілений прибуток		581 544	328 005	262 512
		1 046 924	793 385	727 892
Довгострокові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	16	1 051 816	600 219	522 535
		1 051 816	600 219	522 535
Поточні зобов'язання				
Короткострокові зобов'язання з оренди	16	102 027	59 477	44 078
Торгова та інша кредиторська заборгованість	23	162 252	147 293	80 579
Кредиторська заборгованість з податків, крім податку на прибуток	24	8 478	17 955	6 913
Зобов'язаність з податку на прибуток		-	11 521	12 703
Забезпечення	25	13 695	10 117	8 371
Інші поточні зобов'язання		17	29	10
		286 469	246 392	152 654
Всього зобов'язань		1 338 285	846 611	675 189
Всього капіталу та зобов'язань		2 385 209	1 639 996	1 403 081

Всього зобов'язань

Всього капіталу та зобов'язань

Генеральний директор / Гришко О.Ю.

Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.

М.П.

ТЕМА МОДА
ЮКРЕЙН

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки	2021	2020
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження грошових коштів від покупців	4 125 323	2 930 509
Відшкодування податку на додану вартість	-	3
Надходження від повернення авансів	5 813	961
Інші надходження, пов'язані з операційною діяльністю	4 977	6 685
Грошові кошти, сплачені постачальникам	(2 525 861)	(1 902 212)
Грошові кошти, сплачені працівникам	(184 583)	(133 431)
Сплата обов'язкових податків і платежів	(911 735)	(666 078)
Сплата податку на прибуток	(66 071)	(23 976)
Витрачання на оплату авансів	(3 549)	(1 102)
Інші платежі, пов'язані з операційною діяльністю	(6 910)	(6 527)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	437 404	204 832
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	747	2 680
Придбання необоротних активів	(298 790)	(120 012)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	(298 043)	(117 332)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Відсотки сплачені	(87 783)	(63 245)
Погашення зобов'язань з оренди	(56 653)	(24 931)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(144 436)	(88 176)
Чистий рух грошових коштів за період	(5 075)	(676)
Вплив курсових різниць	-	-
Залишок грошових коштів на початок періоду	21	96 402
Залишок грошових коштів на кінець періоду	21	91 327

Генеральний директор / Гришко О.Ю.

Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Станом на 1 січня 2020	465 380	262 512	727 892
Чистий прибуток за період	-	65 493	65 493
Станом на 31 грудня 2020	465 380	328 005	793 385
Виправлення помилок	-	(4)	(4)
Станом на 31 грудня 2020 (скоригований)	465 380	328 001	793 381
Чистий прибуток за період	-	253 543	253 543
Станом на 31 грудня 2021	465 380	581 544	1 046 924

Генеральний директор / Гришко О.Ю.

Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрями її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН" (надалі також Компанія) зареєстроване 16 травня 2006 року. Засновником та єдиним власником є компанія АТ "ЕЛСІ ВАЙКІКІ МАДЖАЗАСИЛИК ХІЗМЕТЛЕРІ ТІКАРЕТ АНОНІМ ШИРКЕТІ" (Туреччина).

ТОВ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН" є дочірньою компанією, яка використовує бренд LC Waikiki. LC Waikiki Global - це міжнародний бренд одягу, який представлений в понад 30 країнах світу та налічує більше 1000 магазинів, що займаються роздрібною торгівлею одягу та взуття.

Компанія працює як дистриб'ютор-імпортер товарів на ринку України, а саме: реалізує одяг, взуття, аксесуари (спортивні та для подорожей), косметику.

Головний офіс Компанії розташований за адресою: місто Київ, вулиця Хрещатик, будинок 50. Середньооблікова чисельність працівників Компанії в 2021 році становила 1 461 особа (2020: 1 199 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року світова та українська економіка зазнає значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом COVID-19. Майже усі країни світу були вражені пандемією. Численні випадки захворювання COVID-19 були підтверджені на території України протягом 2020 і 2021 років.

Невизначеність в економіці України і на зовнішніх ринках у близькій та середньостроковій перспективі, пов'язана з продовженням коронавірусної хвороби COVID-19. Цей ризик ще не минув, характеризується він непередбачуваними глобальними і локальними наслідками.

Як і минулого року протекціоністські та карантинні заходи, які запроваджувалися та запроваджуються надалі урядами різних країн, разом із призупиненням виробництва на багатьох підприємствах, загрожують ускладненням транскордонних ланцюгів постачання, кризовими явищами на ринках платежів, зниженням ділової активності і, як підсумок, падінням обсягів виробництва практично у всіх секторах економіки. Також не варто недооцінювати боротьбу з впливом пандемії на місцях, керівництво вважає, що заходи та дії Компанії були адекватними та оптимальними та допомогли дещо скорегувати ситуацію у кращій бік, уберегти працівників Компанії та при цьому не призупиняти виробництва.

Компанія вжила ряд заходів на робочих місцях, щоб запобігти поширенню хвороби та забезпечити працівників від потенційного ризику інфікуватись, до яких належать заходи координування робочого процесу та охорони здоров'я.

У 2021 році річний рівень інфляції склав 10% порівняно з 5% у 2020 році. На відміну від падіння реального ВВП у 2020 році на 4%, в 2021 році відбулося зростання реального ВВП на 3,2%.

Починаючи з листопада 2021 року Російська Федерація зосереджувала біля кордонів України значні військові сили. 24 лютого 2022 року Російською Федерацією за сприяння та використання території Республіки Беларусь з різних напрямів було здійснено пряме військове вторгнення в Україну. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір було закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. Це стало підставою для введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

Ведення бойових дій та заходи, пов'язані із запровадженням воєнного стану, можуть обмежити здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни економічної ситуації можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

Ця фінансова звітність є першою офіційною фінансовою звітністю Компанії, яку складено відповідно до МСФЗ. Починаючи з 1 січня 2020 року (дата переходу на МСФЗ), Компанія вела паралельний облік та складала фінансову звітність відповідно до МСФЗ для подання акціонерам та іншим зацікавленим сторонам. Додана фінансова звітність включає три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів та про зміну власного капіталу Компанії. Детальнішу інформацію про вплив зміни концептуальної основи подання фінансової звітності викладено у примітці 5.

Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

Для виконання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність в статистичному форматі наведена окремо в Додатках, що йдуть після приміток до фінансової звітності. Дані додатків відповідають даним фінансової звітності, складеної згідно з вимогами МСФЗ та представленої в цій фінансовій звітності.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо не зазначено інше.

Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Зменшення корисності необоротних активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності необоротних активів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарівання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на звітні дати вартість очікуваного відшкодування майна перевищувала його балансову вартість, а отже витрати від знецінення були відсутні.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Активи з права користування та орендні зобов'язання

Вартість активів з права користування та орендних зобов'язань базується на оцінках керівництва щодо строків дії оренди, а також ставки дисконтування орендних виплат. Строк дії оренди відповідає безвідкличному періоду кожного договору, за виключенням випадків коли Компанія обґрунтовано упевнена, що зможе реалізувати опції на поновлення договорів.

За відсутності інформації щодо вбудованої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки за виданими банками кредитами з подібними характеристиками (валюта, строк тощо) згідно з даними статистики, опублікованої Національним Банком України, у звіті 4.1.1.2. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям за строками погашення.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво здійснює оцінку на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

Резерв під знецінення товарів

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів та формує резерв під знецінення застарілих та неходових товарів. Цей резерв вимагає використання припущень стосовно майбутнього використання запасів. Ці припущення базуються на аналізі застарівання запасів в залежності від колекції та періоду її виходу. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резерву знецінення запасів, створення якого може знадобитися. Протягом звітного періоду та попередніх періодів Компанія нараховувала резерв у розмірі:

Період зберігання колекції, місяці	До 6	6-12	12-24	24-36	Більше 36
Відсоток резерву, %	4,79	10,70-19,56	43,14	81,14	100,00

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збиткам у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну та геополітична напруга в країні збільшує невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, події та умови, викладені в Примітці 29, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій фінансовій звітності.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за такими операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на звітну дату, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Реалізація товарів

Дохід від реалізації готової продукції відображається в момент коли контроль над активом передається клієнту, переважно в момент доставки.

Договори з клієнтами не містять інших змінних компенсацій, суттєвого компоненту фінансування, негрошової компенсації чи компенсації, що має бути сплачена клієнтові.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгіву дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці резервування. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання це зобов'язання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання. Аванси отримані подаються у складі контрактних зобов'язань.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання фінансової звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця сторнуватиметься в осяжному майбутньому.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутку або збитку.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан. У звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Основні засоби

Собівартість основних засобів станом на дату переходу Компанією на МСФЗ була оцінена та відображена в обліку за їх доцільною вартістю.

Первісно основні засоби визнаються за собівартістю. Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно зі строком корисного використання основного засобу. Витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають нараховувати у місяці, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, роки
Машини та обладнання	4-7
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар	4-12
Інші основні засоби	12
Поліпшення орендованих приміщень	Згідно з термінами, зазначеними в договорах оренди

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи нарахування амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах 1-5 років.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на постачання до теперішнього їх місця розташування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ідентифікованої собівартості.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів, що підлягають погашенню за вимогою.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Після первісного визнання фінансові активи за амортизованою собівартістю оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки. Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли:

а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;

б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також

- Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
- Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання. При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Компанії відносять зобов'язання з оренди, торгівлі та іншу кредиторську заборгованість

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Оренда

- Компанія як орендар

На дату початку договору оренди, за яким Компанія виступає орендарем, Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання активи з права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка за орендою, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень.

Після дати початку оренди Компанія обліковує орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити нарахування відсотків за орендним зобов'язанням,
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія не застосовує ці вимоги до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Компанія вирішила подати активи з права користування окремо від інших активів, та орендні зобов'язання окремо від інших зобов'язань, відповідно.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації

До 1 січня 2020 року при складанні офіційної фінансової звітності Компанія застосовувала Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (далі – П(с)БО).

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 року № 2164-VIII "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ТОВ "Тема Мода Юкрейн" потрапляє до категорії підприємств, що становлять суспільний інтерес. У зв'язку з цим Компанія, починаючи з 01.01.2020 року перейшла до складання офіційної фінансової звітності загального призначення відповідно до вимог МСФЗ. Внаслідок цього фінансова звітність Компанії станом на 1 січня 2020 року, складена за П(с)БО, була трансформована з урахуванням коригувань відповідно до МСФЗ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ, у форматі, передбаченому П(с)БО 1, на 1 січня 2020 року подано нижче:

АКТИВ	Код рядка	Примітки	01.01.2020, П(с)БО	Внесення коригувань	01.01.2020, МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	Б	889	80	969
первісна вартість	1001	А,Б	3 153	(332)	2 821
Накопичена амортизація	1002	А,Б	(2 264)	412	(1 852)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Б	6 277	(6 277)	-
Основні засоби:	1010	Б	282 393	21 429	303 822
первісна вартість	1011	А,Б	462 999	(55 820)	407 179
знос	1012	А,Б	(180 606)	77 249	(103 357)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	Г	-	714	714
Відстрочені податкові активи	1045	Д	-	7 867	7 867
Інші необоротні активи	1090	Г	-	569 364	569 364
Усього за розділом I	1095		289 559	593 177	882 736
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	Є	421 202	(32 326)	388 876
Виробничі запаси	1101		18 129	-	18 129
Незавершене виробництво	1102		-	-	-
Готова продукція	1103		-	-	-
Товари	1104	Є	403 073	(32 326)	370 747
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		389	-	389
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	Б,В,Г,Ж	36 686	(7 165)	29 521
з бюджетом	1135		761	-	761
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Ж	18 971	(17 695)	1 276
Гроші та їх еквіваленти	1165		97 078	-	97 078
Готівка	1166	З	30 342	(27 920)	2 422
Рахунки в банках	1167	З	66 736	(23 830)	42 906
Витрати майбутніх періодів	1170		593	-	593
Інші оборотні активи	1190		1 851	-	1 851
Усього за розділом II	1195		577 531	(57 186)	520 345
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		867 090	535 991	1 403 081

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)

ПАСИВ	Код рядка	Примітки	01.01.2020, П(с)БО	Внесення коригувань	01.01.2020, МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		465 380	-	465 380
Капітал в дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	Е	(4 023)	4 023	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	Г,Г,Д,Е,Є,Ж	292 179	(29 667)	262 512
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		753 536	(25 644)	727 892
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	Г	-	522 535	522 535
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		-	522 535	522 535
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	Г	-	44 078	44 078
товари, роботи послуги	1615	Ж	79 981	(12)	79 969
розрахунки з бюджетом	1620	Ж	18 544	1 072	19 616
у тому числі з податку на прибуток	1621	Ж	11 631	1 072	12 703
розрахунки зі страхуванням	1625		-	-	-
розрахунки з оплати праці	1630	В	44	566	610
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними аванси	1635		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за страховою діяльністю	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	Ж	8 369	2	8 371
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	В	6 616	(6 606)	10
Усього за розділом III	1695		113 554	39 100	152 654
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		867 090	535 991	1 403 081

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ, у форматі, передбаченому П(с)БО 1, на 31 грудня 2020 року подано нижче:

АКТИВ	Код рядка	Примітки	31.12.2020, П(с)БО	Внесення коригувань	31.12.2020, МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	Б	726	255	981
первісна вартість	1001	А,Б	3 538	(157)	3 381
Накопичена амортизація	1002	А,Б	(2 812)	412	(2 400)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Б	10 762	(10 762)	-
Основні засоби:	1010	Б	319 027	12 701	331 728
первісна вартість	1011	А,Б	559 604	(65 453)	494 151
Знос	1012	А,Б	(240 577)	78 154	(162 423)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	Д	-	16 471	16 471
Інші необоротні активи	1090	Г	-	630 366	630 366
Усього за розділом I	1095		330 515	649 031	979 546
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	Є	566 921	(37 771)	529 150
Виробничі запаси	1101		19 840	-	19 840
Незавершене виробництво	1102		-	-	-
Готова продукція	1103		-	-	-
Товари	1104	Є	547 081	(37 771)	509 310
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		11 433	-	11 433
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	Б,В,Г	26 292	(7 703)	18 589
з бюджетом	1135		760	-	760
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованими доходів	1140		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	В,Г	13 152	(12 049)	1 103
Гроші та їх еквіваленти	1165		96 402	-	96 402
Готівка	1166	З	12 487	(9 271)	3 216
Рахунки в банках	1167	З	83 915	(6 582)	77 333
Витрати майбутніх періодів	1170		798	-	798
Інші оборотні активи	1190		2 076	-	2 076
Усього за розділом II	1195		717 834	(57 523)	660 311
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		139	-	139
Баланс	1300		1 048 488	591 508	1 639 996

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)

ПАСИВ	Код рядка	Примітки	31.12.2020, П(с)БО	Внесення коригувань	31.12.2020, МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		465 380	-	465 380
Капітал в дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	Е	(4 023)	4 023	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	А,Г,Г',Д, Е,Є	396 236	(68 231)	328 005
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		857 593	(64 208)	793 385
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	Г	-	600 219	600 219
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		-	600 219	600 219
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	Г	-	59 477	59 477
товари, роботи послуги	1615		146 567	-	146 567
розрахунки з бюджетом	1620		29 194	-	29 194
у тому числі з податку на прибуток	1621		11 521	-	11 521
розрахунки зі страхуванням	1625		282	-	282
розрахунки з оплати праці	1630	В	265	461	726
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними аванси	1635		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за страховою діяльністю	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660		10 117	-	10 117
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	В	4 470	(4 441)	29
Усього за розділом III	1695		190 895	55 497	246 392
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		1 048 488	591 508	1 639 996

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому П(С)БО 1, за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, представлений таким чином:

Стаття	Код рядка	Примітки	2020, П(с)БО	Коригування	2020, МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		2 451 291	-	2 451 291
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(1 638 686)	-	(1 638 686)
Валовий: прибуток	2090		812 605	-	812 605
Інші операційні доходи	2120	Г,И	22 973	4 824	27 797
Адміністративні витрати	2130	А	(29 021)	(69)	(29 090)
Витрати на збут	2150	А,Г	(610 032)	(768)	(610 800)
Інші операційні витрати	2180	Є, И	(68 324)	10 377	(57 947)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		128 201	14 364	142 565
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	Г	-	78	78
Інші доходи	2240		-	-	-
Фінансові витрати	2250	Г	-	(63 245)	(63 245)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-	-
Інші витрати	2270	А	(557)	557	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		127 644	(48 246)	79 398
збиток	2295		-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	Д	(22 509)	8 604	(13 905)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		105 135	(39 642)	65 493
збиток	2355		-	-	-

Зміни у звіті про рух грошових коштів, складеному за МСФЗ за 2020 рік подано нижче:

Стаття	Код рядка	Примітки	2020, П(с)БО	Коригування	2020, МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Г,Д	118 274	86 558	204 832
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(117 332)	-	(117 332)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	Г	-	(88 176)	(88 176)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		942	(1 618)	(676)
Залишок коштів на початок року	3405		97 078	-	97 078
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	І	(1 618)	1 618	-
Залишок коштів на кінець року	3415		96 402	-	96 402

Зміни у звіті про власний капітал, складеному за МСФЗ за 2020 рік подано нижче:

Стаття	Код рядка	Примітки	2020, П(с)БО	Коригування	2020, МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	Г,Г,Д,Е,Є,Ж	753 536	(25 644)	727 892
Виправлення помилок	4010	Ж	(1 078)	1 078	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	А,Г,Г,Д,Є,И	105 135	(39 642)	65 493
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-
Залишок на кінець року	4300	А,Г,Г,Д,Е,Є	857 593	(64 208)	793 385

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

(А) Оцінка основних засобів

Основні засоби були оцінені за справедливою вартістю на дату переходу до МСФЗ. Справедлива вартість була визнана собівартістю активів (доцільною собівартістю). В подальшому основні засоби обліковуються за собівартістю. Компанія також переглянула терміни корисного використання основних засобів для цілей підготовки фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ. Амортизація та рух основних засобів за періоди з дати оцінки були скориговані. Відбулося згортання собівартості та накопиченої амортизації по кожному об'єкту, об'єкти, які не відповідають критеріям визнання основних засобів списуються на дату переходу до МСФЗ.

(Б) Оцінка авансів капітального характеру та капітальних інвестицій

На дату переходу на МСФЗ Компанія змінила подання інформації у фінансовій звітності та відобразила аванси капітального характеру та капітальні інвестиції у складі основних засобів.

(В) Розподіл на аванси видані та кредиторську заборгованість

Компанія здійснила розгортання сальдо поточної кредиторської заборгованості та авансів виданих, згортання технічного рахунку ПДВ з авансами виданими.

(Г) Визнання активу з права користування та зобов'язання з оренди (МСФЗ 16)

У зв'язку з переходом на МСФЗ Компанія визнала актив з права користування, а також зобов'язання з оренди за договорами оренди та відповідним чином відкоригувала фінансові результати та грошові потоки.

(Г') Облік гарантійних платежів

При переході на МСФЗ Компанія здійснила дисконтування гарантійних платежів, змінила подання інформації у фінансовій звітності та відобразила поточну частину у складі іншої поточної дебіторської заборгованості.

(Д) Визнання відстрочених податків

Тимчасові різниці з податку на прибуток виникли в результаті коригувань на дату переходу на МСФЗ, а також визнання відстрочених податкових активів (ВПА) за накопиченими збитками попередніх років. Відповідно до облікової політики Компанія повинна визнати такі тимчасові різниці.

(Е) Згортання негативного сальдо додаткового капіталу з нерозподіленим прибутком

Компанія змінила подання інформації у фінансовій звітності та здійснила згортання негативного сальдо додаткового капіталу з нерозподіленим прибутком.

(Є) Визнання резервів та забезпечень

На дату переходу на МСФЗ Компанія нарахувала резерв уцінки запасів.

(Ж) Виправлення помилок

На дату переходу на МСФЗ Компанія здійснювала виправлення помилок, що вплинуло на суму нерозподіленого прибутку відображеного у фінансовій звітності.

(З) Зміна відображення у фінансовій звітності грошових коштів у дорозі

Компанія змінила подання інформації у фінансовій звітності та відобразила грошові кошти в дорозі в складі грошових коштів та їх еквівалентів.

(И) Згортання окремих видів доходів та витрат відповідно до МСФЗ

У зв'язку з переходом на МСФЗ Компанія здійснила згортання доходів та витрат від купівлі-продажу необоротних активів, валюти та згортання курсової різниці, що вплинуло на відображення інформації у фінансовій звітності.

(І) Зміна відображення у фінансовій звітності руху грошових коштів від операційних курсових різниць

Компанія скоригувала подану інформацію у фінансовій звітності, яка стосується руху грошових коштів від операційних курсових різниць та відобразила суму від переоцінки грошових коштів у валюті у складі операційної діяльності.

Оскільки статистичні форми звітності, які є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні, не відповідають вимогам МСБО 1 "Подання фінансової звітності" щодо подання звіту про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує зміни до облікової політики ретроспективно, звіт про фінансовий стан з ретроспективним відображенням змін облікової політики у зв'язку з переходом на МСФЗ наведено нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)

АКТИВ	Код рядка	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	1 534	981	969
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби:	1010	463 556	331 728	303 822
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	714
Відстрочені податкові активи	1045	12 806	16 471	7 867
Інші необоротні активи	1090	1 084 058	630 366	569 364
Усього за розділом I	1095	1 561 954	979 546	882 736
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	688 520	529 150	388 876
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	303	11 433	389
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	36 731	18 589	29 521
з бюджетом	1135	1 278	760	761
у тому числі: з податку на прибуток	1136	352	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 084	1 103	1 276
Гроші та їх еквіваленти	1165	91 327	96 402	97 078
Витрати майбутніх періодів	1170	731	798	593
Інші оборотні активи	1190	2 281	2 076	1 851
Усього за розділом II	1195	823 255	660 311	520 345
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	139	-
Баланс	1300	2 385 209	1 639 996	1 403 081

ПАСИВ	Код рядка	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	465 380	465 380	465 380
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	581 544	328 005	262 512
Усього за розділом I	1495	1 046 924	793 385	727 892
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 051 816	600 219	522 535
Усього за розділом II	1595	1 051 816	600 219	522 535
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	102 027	59 477	44 078
товари, роботи послуги	1615	161 195	146 567	79 969
розрахунки з бюджетом	1620	8 371	29 194	19 616
розрахунки зі страхуванням	1625	107	282	-
розрахунки з оплати праці	1630	1 057	726	610
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними аванси	1635	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	13 695	10 117	8 371
Інші поточні зобов'язання	1690	17	29	10
Усього за розділом III	1695	286 469	246 392	152 654
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
Баланс	1900	2 385 209	1 639 996	1 403 081

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	1 січня 2022	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2023	незначний вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

7. Дохід від договорів з клієнтами

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів	3 417 244	2 451 291
Дохід від реалізації робіт та послуг	11 250	-
	3 428 494	2 451 291

Продаж товарів та, відповідно, визнання доходу здійснюється у момент передачі контролю над товаром покупцеві. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 та 1 січня 2020 не було визнано контрактних активів та контрактних зобов'язань. Торгова дебіторська заборгованість розкрита у примітці 19.

8. Інші операційні доходи

	2021	2020
Дохід від поступки по оренді	11 845	21 176
Дохід від зміни резервів та забезпечень	11 350	-
Курсова різниця, нетто	7 454	-
Надлишки товарно-матеріальних цінностей, виявлені під час інвентаризації	2 757	3 391
Прибуток від продажу необоротних активів	241	3
Інші доходи	128	3 227
	33 775	27 797

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на персонал	18 934	16 553
Професійні послуги	5 530	6 101
Амортизація	3 793	981
Витрати на оренду	2 760	2 567
Комунальні послуги	973	1 165
Інші адміністративні витрати	2 758	1 723
	34 748	29 090

10. Витрати на збут

	2021	2020
Витрати на персонал	257 999	183 158
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	121 868	75 227
Амортизація активів з права користування	112 144	78 187
Витрати на оренду магазинів	76 841	65 999
Транспортні послуги	60 737	42 620
Реклама та рекламні матеріали	46 918	17 962
Комунальні послуги	39 081	20 839
Комісія банків	38 332	26 399
Операційні витрати на утримання спільних частин торгових центрів	32 994	27 299
Витрати на зберігання товарів	12 416	9 430
Пакування	12 245	22 716
Поточний ремонт/сервісне обслуговування	11 372	7 895
Складські послуги	7 956	6 714
Витрати на відрядження	6 220	3 507
Витрати на охорону	4 111	4 330
Витрати на прибирання магазинів	3 393	4 299
Професійні послуги	1 620	1 178
Інші витрати на збут	24 949	13 041
	871 196	610 800

11. Інші операційні витрати

	2021	2020
Списання ПДВ	18 174	18 657
Нарахування резерву запасів	16 495	5 446
Нестачі та втрати від псування цінностей	13 287	9 221
Благодійна допомога	5 512	3 891
Втрати від списання необоротних активів	2 432	529
Курсова різниця, нетто	-	16 232
Інші витрати	3 258	3 971
	59 158	57 947

12. Фінансові витрати

	2021	2020
Відсотки з оренди	(87 783)	(63 245)
	(87 783)	(63 245)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Податок на прибуток

Протягом 2021 року діяла ставка оподаткування 18% (2020: 18%). Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня представлено нижче:

	2021	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	(59 685)	(22 509)
Відстрочений податок на прибуток	(3 665)	8 604
Витрати з податку на прибуток	(63 350)	(13 905)

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку облікового прибутку, помноженого на відповідну ставку оподаткування є таким:

	2021	2020
Прибуток Компанії до оподаткування	316 893	79 398
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18%	57 041	14 292
Вплив витрат/(доходів), що не беруться до уваги для цілей оподаткування	6 309	(387)
Витрати з податку на прибуток за ефективною ставкою	63 350	13 905

Станом на звітні дати, які наведено в цій фінансовій звітності, відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	31 грудня 2021	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31 грудня 2020
Відстрочені податкові активи	12 806	(3 665)	16 471
Запаси	9 768	2 969	6 799
Основні засоби та нематеріальні активи	3 038	904	2 134
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	(2 054)	2 054
Резерви та забезпечення	-	(2)	2
Оренда	-	(5 482)	5 482
Чисті відстрочені податкові активи	12 806	(3 665)	16 471

	31 грудня 2020	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2020
Відстрочені податкові активи	16 471	8 567	7 904
Запаси	6 799	980	5 819
Оренда	5 482	5 482	-
Основні засоби та нематеріальні активи	2 134	2 171	(37)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 054	(14)	2 068
Резерви та забезпечення	2	(15)	17
Чисті відстрочені податкові активи	16 471	8 604	7 867

14. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у 2021 та 2020 роках.

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Основні засоби	461 655	306 602	282 393
Незавершене будівництво	1 901	10 507	6 197
Аванси капітального характеру	-	14 619	15 232
	463 556	331 728	303 822

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Основні засоби (продовження)

Нижче наведено інформацію про рух основних засобів у 2021 та 2020 роках:

	Машини	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Поліпшення орендованої нерухомості	Незавершені капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Разом
Собівартість							
Станом на 1 січня 2020 року	39 296	1 833	81 456	214 921	21 429	48 244	407 179
Надходження	6 927	1 413	7 637	45 279	25 447	4 854	91 557
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	-	-	-	15 232	(19 517)	4 285	-
Вибуття	(369)	(595)	(1 208)	-	(2 233)	(180)	(4 585)
Станом на 31 грудня 2020 року	45 854	2 651	87 885	275 432	25 126	57 203	494 151
Надходження	9 515	1 422	21 706	156 526	1 623	13 002	203 794
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	-	-	-	14 619	(24 838)	10 219	-
Вибуття	(158)	(1 238)	(4 042)	(7 143)	(10)	(560)	(13 151)
Станом на 31 грудня 2021 року	55 211	2 835	105 549	439 434	1 901	79 864	684 794
Накопичена амортизація							
Станом на 1 січня 2020 року	20 198	791	42 376	31 446	-	8 546	103 357
Нараховано за період	7 369	473	18 561	30 013	-	4 358	60 774
Списання	(313)	(457)	(871)	-	-	(67)	(1 708)
Станом на 31 грудня 2020 року	27 254	807	60 066	61 459	-	12 837	162 423
Нараховано за період	8 228	674	16 493	38 311	-	5 718	69 424
Списання	(151)	(856)	(3 769)	(5 635)	-	(198)	(10 609)
Станом на 31 грудня 2021 року	35 331	625	72 790	94 135	-	18 357	221 238
Балансова вартість							
Станом на 1 січня 2020 року	19 098	1 042	39 080	183 475	21 429	39 698	303 822
Станом на 31 грудня 2020 року	18 600	1 844	27 819	213 973	25 126	44 366	331 728
Станом на 31 грудня 2021 року	19 880	2 210	32 759	345 299	1 901	61 507	463 556

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Основні засоби (продовження)

Собівартість повністю зношених основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2021 року становила 48 620 тис. грн (31 грудня 2020: 30 041 тис. грн; 1 січня 2020: 12 802 тис. грн).

Протягом 2021 та 2020 років відсутні фінансові витрати, які капіталізовано у складі собівартості основних засобів.

15. Нематеріальні активи

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Нематеріальні активи	1 412	725	889
Невведені в експлуатацію нематеріальні активи	122	256	80
	1 534	981	969

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів у 2021 та 2020 роках:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Незавершені капітальні вкладення	Інші нематеріальні активи	Разом
Собівартість					
Станом на 1 січня 2020 року	956	1 780	80	5	2 821
Надходження	315	-	245	-	560
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	69	-	(69)	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020 року	1 340	1 780	256	5	3 381
Надходження	719	1 554	110	-	2 383
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	245	-	(245)	-	-
Вибуття	(186)	(1 052)	-	-	(1 238)
Станом на 31 грудня 2021 року	2 118	2 282	121	5	4 526
Накопичена амортизація					
Станом на 1 січня 2020 року	557	1 290	-	5	1 852
Нараховано за період	254	294	-	-	548
Списання	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020 року	811	1 584	-	5	2 400
Нараховано за період	487	1 256	-	-	1 743
Списання	(186)	(965)	-	-	(1 151)
Станом на 31 грудня 2021 року	1 112	1 875	-	5	2 992
Балансова вартість					
Станом на 1 січня 2020 року	399	490	80	-	969
Станом на 31 грудня 2020 року	529	196	256	-	981
Станом на 31 грудня 2021 року	1 006	407	121	-	1 534

Собівартість повністю амортизованих нематеріальних активів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2021 року становила 2 233 тис. грн (31 грудня 2020: 768 тис. грн; 1 січня 2020: 761 тис. грн).

16. Оренда

Компанія орендує приміщення для магазинів роздрібною торгівлі. Договори оренди, як правило, укладаються на період від 5 до 10 років, та можуть бути пролонговані лише за умови укладення додаткової угоди/

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Оренда (продовження)

До 31 грудня 2019 року договори оренди приміщень класифікувалися як операційна оренда. З 1 січня 2020 року оренда визнається як актив з права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

Зміни у складі активів з права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були такими:

	Офісні приміщення	Магазини	Всього
Залишок на 1 січня	-	630 366	630 366
Надходження	17 402	524 315	541 717
Вибуття	-	(8 530)	(8 530)
Нарахування амортизації	(645)	(112 144)	(112 789)
Модифікація умов договору	-	33 294	33 294
Залишок на 31 грудня	16 757	1 067 301	1 084 058

Зміни у складі активів з права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, були такими:

	Офісні приміщення	Магазини	Всього
Залишок на 1 січня	-	569 364	569 364
Надходження	-	139 189	139 189
Вибуття	-	-	-
Нарахування амортизації	-	(78 187)	(78 187)
Модифікація умов договору	-	-	-
Залишок на 31 грудня	-	630 366	630 366

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., у розмірі 645 тис. грн включений до складу адміністративних витрат (2020: нуль) та у розмірі 112 144 тис. грн - до складу витрат на збут (2020: 78 187 тис. грн).

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Короткострокові зобов'язання з оренди	102 027	59 477	44 078
Довгострокові зобов'язання з оренди	1 051 816	600 219	522 535
Всього зобов'язань з оренди	1 153 843	659 696	566 613

Зобов'язання з оренди представлені в довгострокових зобов'язаннях та в короткострокових зобов'язаннях з оренди у балансі (звіті про фінансовий стан).

Суми, визнані в складі прибутків або збитків

Доходи та витрати, пов'язані з орендою, представлені таким чином:

	2021	2020
Проценти за зобов'язаннями з оренди	87 783	63 245
Нарахований знос за рік	112 789	78 187
Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань	71 102	57 436
Прибуток від вибуття активів з права користування	(468)	-
Поступки орендодавців (вплив COVID-19)	(11 845)	(21 175)
Витрати, пов'язані з орендою	259 361	177 693

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Оренда (продовження)

Суми, визнані у звіті про рух грошових коштів

	2021	2020
Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань	68 623	53 555
Усього виплат грошових коштів за операційною діяльністю	68 623	53 555
Погашення зобов'язань з оренди (з урахуванням поступок орендодавців)	56 653	24 931
Платежі в рахунок відсотків за орендним зобов'язанням	87 783	63 245
Усього виплат грошових коштів за фінансовою діяльністю	144 436	88 176
Усього виплат грошових коштів за орендою	213 059	141 731

Договори оренди передбачають фіксовану частину платежів та змінну, яка залежить від майбутніх результатів діяльності. Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань, включені в склад рядка грошові кошти, сплачені постачальникам у звіті про рух грошових коштів.

Узгодження руху зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності

	2021	2020
Баланс станом на 1 січня	659 696	566 613
Витрачання на погашення зобов'язань з оренди (з урахуванням поступок орендодавців)	(56 653)	(24 931)
Платежі в рахунок відсотків за орендним зобов'язанням	(87 783)	(63 245)
Всього змін від грошових потоків від фінансової діяльності	(144 436)	(88 176)
Укладення нових договорів оренди	538 349	139 189
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	87 783	63 245
Припинення оренди	(8 998)	-
Зміна умов договору	33 294	-
Дохід від поступок орендодавців (вплив COVID-19)	(11 845)	(21 175)
Всього інших змін	638 583	181 259
Баланс станом на 31 грудня	1 153 843	659 696

Звірку зобов'язань з оренди до майбутніх мінімальних витрат з оренди наведено нижче:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:			
до одного року	201 787	123 068	97 788
від одного до п'яти років	818 230	488 117	405 638
більше п'яти років	657 576	370 268	351 070
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	(523 750)	(321 757)	(287 883)
	1 153 843	659 696	566 613

Підприємство як орендодавець

Підприємство не виступає орендодавцем жодного зі своїх активів.

Модифікований ретроспективний підхід при першому застосуванні МСФЗ 16 "Оренда"

При першому застосуванні МСФЗ 16 Компанія використала такі спрощення практичного характеру, дозволені стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками;
- використання попереднього аналізу обтяжливого характеру договору оренди в якості альтернативи проведенню перевірки на предмет знецінення – станом на 1 січня 2020 року обтяжливих договорів не було;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Оренда (продовження)

- облік операційної оренди зі строком оренди, що залишився, менше 12 місяців на 1 січня 2020 року як короткострокової оренди;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату першого застосування; та
- використання суджень заднім числом при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на продовження чи припинення оренди.

Крім того, Компанія вирішила не аналізувати повторно договір з точки зору того, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди на дату першого застосування стандарту. Натомість щодо договорів, укладених до дати першого застосування стандарту, Компанія вирішила використати оцінку, проведenu із застосуванням МСБО 17 "Оренда" та КІМФЗ 4 "Визначення наявності в угоді ознак оренди".

17. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Товари	721 996	547 083	403 073
Інші запаси	20 792	19 839	18 130
Мінус: резерв під знецінення товарів	(54 268)	(37 772)	(32 327)
	688 520	529 150	388 876

Станом на 31 грудня 2021, 2020 років та на 1 січня 2020 року чиста реалізаційна вартість запасів перевищувала їх собівартість.

Зміни в резерві під знецінення товарів у цій фінансовій звітності відображено у складі інших операційних доходів та витрат.

18. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Торгова дебіторська заборгованість	303	11 433	389
Інша дебіторська заборгованість	2 084	12 484	12 657
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(11 381)	(11 381)
	2 387	12 536	1 665

Станом на звітну дату, справедлива вартість кожної категорії торгової та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості.

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за періодами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

	Не протермінована і не знецінена		Протермінована, але не знецінена				Разом
			До 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Більше, ніж 365 днів	
31.12.2021	-	-	138	-	-	165	303
31.12.2020	-	-	11 433	-	-	-	11 433
01.01.2020	-	-	389	-	-	-	389

Зміни в резерві під очікувані кредитні збитки представлені таким чином:

	2021	2020
Баланс станом на 1 січня	11 381	11 381
Списання резерву під очікувані кредитні збитки	(11 381)	-
Баланс станом на 31 грудня	-	11 381

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Дебіторська заборгованість з податків, крім податку на прибуток

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
ПДВ	-	667	-
Інші податки	926	93	761
	926	760	761

20. Аванси видані

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Аванси на митницю	20 095	12 848	17 684
Аванси за товари, роботи та послуги	16 636	5 741	11 837
	36 731	18 589	29 521

21. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Грошові кошти в касі	59 751	77 333	42 906
Грошові кошти в дорозі	27 064	15 853	51 750
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	4 512	3 216	2 422
	91 327	96 402	97 078

22. Зареєстрований капітал

Станом на звітні дати, акціонерний капітал Компанії становив:

	Частка, %	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
АТ "Елсі Вайкікі Маджазасилик Хізметлері Тікарет Анонім Ширкеті"	100%	465 380	465 380	465 380
	100%	465 380	465 380	465 380

23. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Торгова кредиторська заборгованість	161 195	146 567	79 969
Інша кредиторська заборгованість	1 057	726	610
	162 252	147 293	80 579

24. Кредиторська заборгованість з податків, крім податку на прибуток

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
ПДВ	8 323	17 672	6 874
Податки, пов'язані з оплатою праці	155	283	5
Інші податки	-	-	34
	8 478	17 955	6 913

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. Забезпечення

	Забезпечення на виплату невикористаних відпусток персоналу	Забезпечення інших витрат та платежів	Разом
На 1 січня 2020	8 273	98	8 371
Використання резерву	(16 598)	-	(16 598)
Відновлення резерву	-	(87)	(87)
Нарахування резерву	18 431	-	18 431
На 31 грудня 2020	10 106	11	10 117
Використання резерву	(21 321)	-	(21 321)
Відновлення резерву	-	(11)	(11)
Нарахування резерву	24 910	-	24 910
На 31 грудня 2021	13 695	-	13 695

26. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на звітні дати є такі:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Фінансові активи			
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	714
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 18)	2 387	12 536	1 665
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 21)	91 327	96 402	97 078
	93 714	108 938	99 457
Фінансові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди (примітка 16)	1 153 843	659 696	566 613
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 23)	162 252	147 293	80 579
	1 316 095	806 989	647 192

27. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду ризиків, а саме ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє.

Загальна програма Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Компанія чутлива до перелічених нижче ризиків зміни ринкової кон'юнктури:

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юнктурі. Ринковий ризик зустрічається чотирьох основних типів: ризик коливання відсоткової ставки, ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни курсу акцій. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість, , грошові кошти та їх еквіваленти.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик коливання валютних курсів

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті. Фінансові активи Компанії деноміновані в українських гривнях та доларах США.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта) шляхом реалізації виготовленої продукції та товарів. Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.

Курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	<u>USD</u>
Станом на 1 січня 2020	23,6862
Середній за період	26,9575
Станом на 31 грудня 2020	28,2746
Середній за період	27,2862
Станом на 31 грудня 2021	27,2782

У нижченаведеній таблиці представлено концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
USD			
Фінансові активи	-	-	-
Фінансові зобов'язання	(106 333)	(102 323)	(49 328)
Чиста позиція	(106 333)	(102 323)	(49 328)

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	<u>Збільшення (зменшення) валютного курсу, %</u>	<u>Вплив на результат до оподаткування</u>
	2021	
USD	20	(21 267)
USD	-5	5 317
	2020	
USD	10	(10 232)
USD	-10	10 232
	2019	
USD	10	(4 933)
USD	-10	4 933

Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Основними фінансовими активами компанії є торгова та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії. Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2021, на 31 грудня 2020 років та на 1 січня 2020 року наведено у примітці 18.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31 грудня 2021, 2020 років та на 1 січня 2020 року. Суми в таблиці можуть не відповідати еквівалентним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2021						
Зобов'язання з оренди	-	50 447	151 340	818 230	657 576	1 677 593
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	162 252	-	-	-	162 252
	-	212 699	151 340	818 230	657 576	1 839 845
31.12.2020						
Зобов'язання з оренди	-	30 767	92 301	488 117	370 268	981 453
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	147 293	-	-	-	147 293
	-	178 060	92 301	488 117	370 268	1 128 746
01.01.2020						
Зобов'язання з оренди	-	24 447	73 341	405 638	351 070	854 496
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	80 579	-	-	-	80 579
	-	105 026	73 341	405 638	351 070	935 075

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021, Компанією було здійснено закупівлі від найбільшого постачальника на суму 2 080 865 тис. грн, що становить загалом близько 74% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2020 Компанією було здійснено закупівлі від найбільшого постачальника на суму 1 617 735 тис. грн, що становить загалом близько 79% від загального обсягу закупівель.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Протягом звітного періоду, який представлено в цій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

Компанія контролює капітал використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються зобов'язання з оренди, торгова та інша кредиторська заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Зобов'язання з оренди	1 153 843	659 696	566 613
Торгова та інша кредиторська заборгованість	162 252	147 293	80 579
Мінус: Грошові кошти та їх еквіваленти	(91 327)	(96 402)	(97 078)
Чиста заборгованість	1 224 768	710 587	550 114
Капітал	1 046 924	793 385	727 892
Капітал та чиста заборгованість	2 271 692	1 503 972	1 278 006
Коефіцієнт фінансового важеля	54%	47%	43%

28. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем, ключовий управлінський персонал та близьких родичів ключового управлінського персоналу.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є Елсі Вайкікі Маджазасилик Хізметлері Тікарет Анонім Ширкеті.

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Торгова та інша кредиторська заборгованість	106 140	101 817	48 782
	106 140	101 817	48 782

Таблиця нижче містить інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Закупівлі запасів	1 979 561	1 614 403
Закупівлі основних засобів	1 304	4 158
Витрати на збут	16	17

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі 3 осіб становила 6 298 тис. грн (2020: 4 215 тис. грн).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та їх оплата проводиться грошовими коштами.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

29. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року Російською Федерацією було здійснено військове вторгнення в Україну. Ракетно-бомбові удари було завдано по об'єктах військової та цивільної інфраструктури, військових аеродромах, об'єктах протиповітряної оборони. Повітряний простір України було закрито та призупинено надання послуг обслуговування повітряного руху цивільними користувачами повітряного простору України.

Наслідком збройного нападу Російської Федерації було введення воєнного стану із 24 лютого 2022 року та розірвання дипломатичних стосунків із державою-агресором відповідно до Указу Президента України. 25 лютого 2022 року в Україні було оголошено загальну мобілізацію, запроваджено передбачену воєнним часом комендантську годину.

28 лютого 2022 року Національний банк України у зв'язку із упровадженням воєнного стану заборонив банківським установам видавати готівку з рахунків клієнтів в іноземній валюті, але дозволив продавати валюту та отримувати готівку у гривнях. Цього ж дня Торгово-промислова палата України засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), а саме військову агресію Російської Федерації проти України, що стала підставою для введення воєнного стану, і повідомила, що ці надзвичайні, невідворотні та об'єктивні обставини, починаючи з 24 лютого 2022 року і до їх офіційного закінчення, є підставою для визнання неможливим виконання суб'єктами господарської діяльності та фізичними особами своїх зобов'язань згідно з умовами договорів, контрактів, угод, вимог законодавчих чи інших нормативних актів.

Починаючи з 24 лютого 2022 року внаслідок вторгнення військ Російської Федерації і ведення бойових дій на території України, виникли загрози для безперервного здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Наразі звичайна діяльність Компанії не порушена. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

На дату затвердження фінансової звітності активи Компанії змінилися таким чином:

- активи Компанії, які розміщені на окупованій території складають 16 439 тис. грн запасів та 15 470 тис. грн собівартості основних засобів;
- активи Компанії, які потенційно знищені внаслідок військових дій складають 362 118 тис. грн запасів та 34 762 тис. грн собівартості основних засобів.

Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності. Проте мають місце факти та події, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Крім наведених вище, після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Тема Мода Юкрейн"

Територія: м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання: ТОВ

Вид економічної діяльності: Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах

Середня кількість працівників: 1 461

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса: вулиця Хрещатик, буд. 50, м. КИЇВ, 01001, Україна

Дата (рік місяць
число)
за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ	
2022 01 01	
34349259	
UA8000000000	
1078669	
240	
47.19	

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	981	1 534
первісна вартість	1001	3 381	4 526
накопичена амортизація	1002	(2 400)	(2 992)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	331 728	463 556
первісна вартість	1011	494 151	684 794
знос	1012	(162 423)	(221 238)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	16 471	12 806
Інші необоротні активи	1090	630 366	1 084 058
Усього за розділом I	1095	979 546	1 561 954
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	529 150	688 520
Виробничі запаси	1101	19 840	20 792
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	509 310	667 728
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 433	303
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 741	36 731
з бюджетом	1135	760	1 278
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	352
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 951	2 084
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	96 402	91 327
Готівка	1166	3 216	4 512
Рахунки в банках	1167	77 333	59 751
Витрати майбутніх періодів	1170	798	731
Інші оборотні активи	1190	2 076	2 281
Усього за розділом II	1195	660 311	823 255
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	139	-
БАЛАНС	1300	1 639 996	2 385 209

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	465 380	465 380
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	328 005	581 544
Усього за розділом I	1495	793 385	1 046 924
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	600 219	1 051 816
Усього за розділом II	1595	600 219	1 051 816
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	59 477	102 027
товари, роботи, послуги	1615	146 567	161 195
розрахунками з бюджетом	1620	29 194	8 371
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 521	-
розрахунками зі страхування	1625	282	107
розрахунками з оплати праці	1630	726	1 057
одержаними авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	10 117	13 695
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	29	17
Усього за розділом III	1695	246 392	286 469
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 639 996	2 385 209

Керівник



Головний бухгалтер

Гришко Олексій Юрійович

Федотова Лариса Григорівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"**
(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
34349259		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.

Форма № 2Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 428 494	2 451 291
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 092 519)	(1 638 686)
Валовий: прибуток	2090	1 335 975	812 605
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	33 775	27 797
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(34 748)	(29 090)
Витрати на збут	2150	(871 196)	(610 800)
Інші операційні витрати	2180	(59 158)	(57 947)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	404 648	142 565
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	28	78
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(87 783)	(63 245)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	316 893	79 398
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(63 350)	(13 905)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	253 543	65 493
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	253 543	65 493

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	132 065	43 236
Витрати на оплату праці	2505	229 742	165 261
Відрахування на соціальні заходи	2510	49 664	35 423
Амортизація	2515	71 169	63 755
Інші операційні витрати	2520	482 462	390 162
Разом	2550	965 102	697 837

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник



(Handwritten signature of Oleksii Gryshko)

Гришко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

(Handwritten signature of Larisa Fedotova)

Федотова Лариса Григорівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"**
(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
34349259		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.

Форма № 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	4 125 323	2 930 509
Повернення податків і зборів	3005	-	3
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	3
Цільового фінансування	3010	2 647	2 053
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 813	961
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	2 330	4 632
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 525 861)	(1 902 212)
Праці	3105	(184 583)	(133 431)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(49 278)	(33 762)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(928 528)	(656 292)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(66 071)	(23 976)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3717	(104 107)	(55 313)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(758 350)	(577 003)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 549)	(1 102)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(6 910)	(6 527)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	437 404	204 832
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	747	2 680
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(298 790)	(120 012)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(298 043)	(117 332)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки у дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(87 783)	(63 245)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх компаніях	3375	-	-
Інші платежі	3390	(56 653)	(24 931)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	(144 436)	(88 176)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(5 075)	(676)
Залишок коштів на початок року	3405	96 402	97 078
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	91 327	96 402

Керівник



(Handwritten signature of Oleksii Gryshko)

Гришко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

(Handwritten signature of Larisa Fedotova)

Федотова Лариса Григорівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
34349259		

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	465 380	-	-	-	328 005	-	-	793 385
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(4)	-	-	(4)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	465 380	-	-	-	328 001	-	-	793 381
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	253 543	-	-	253 543
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	253 543	-	-	253 543
Залишок на кінець року	4300	465 380	-	-	-	581 544	-	-	1 046 924

Керівник

Гришко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Федотова Лариса Григорівна



Handwritten signatures of the company's management.