

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
зі Звітом незалежного аудитора

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА УКРЕЙН"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	3
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	4
Звіт про зміни у власному капіталі	5
Примітки до фінансової звітності	6-27
<i>Статистична фінансова звітність</i>	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	28-29
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	30-31
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	32-33
Форма 4 – Звіт про власний капітал	34

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Аудиторському комітету та власникам
Товариства з обмеженою відповідальністю "Тема Мода Юкрейн"*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Тема Мода Юкрейн" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3.4 до фінансової звітності, в яких описаний вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні, а також основні припущення про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту (КПА) – це питання, які, 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 враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, викладеного у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як відповідне КПА розглянуто під час аудиту
<p>Визнання доходу та застосування МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"</p> <p>У 2022 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у загальному розмірі 2 862 996 тис.грн.</p> <p>Дохід від реалізації складається з доходу від реалізації товарів (2 862 947 тис.грн.) та доходу від реалізації послуг (49 тис.грн.).</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка 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.</p> <p>Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним:</p> <ul style="list-style-type: none"> ми сконцентрували наші аудиторські процедури та приділили значну увагу побудові системи обліку та документообігу в Компанії, зокрема в частині, що стосується повноти й своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку; ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосованим вимогам МСФЗ; ми перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, щоб переконатись у достовірності визнаних сум. <p>За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.</p> <p>Розкриття інформації щодо достовірності та коректності визнання виручки від основної діяльності наведено у Примітці 16 до фінансової звітності.</p>
<p>Повнота і точність визнання зобов'язань з оренди та активу з права користування</p> <p>Облік договорів оренди за МСФЗ 16 "Оренда" складний та вимагає здійснення вагомих припущень і суджень управлінського персоналу, зокрема, при визначенні терміну оренди, ймовірності її пролонгації, застосованої ставки додаткових запозичень. При цьому, Компанія має значний обсяг договорів оренди, що впливає на розмір її активів та зобов'язань.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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; ми перевірили розкриття інформації, відображеної у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 16. <p>За результатами виконаних процедур ми визначили, що актив з права користування та орендні зобов'язання були належним чином розраховані на звітну дату та розкриті у Примітці 9 до фінансової звітності.</p>
<p>Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом</p> <p>МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом Компанії як значний ризик.</p> <p>Управлінський персонал має значні можливості вчинення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю, порядок затвердження та ліміти повноважень, що передбачені статутними та іншими правостановлюючими документами Компанії; ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу; ми обговорили та проаналізували внутрішні процеси прийняття рішень, зокрема щодо співпраці з покупцями та постачальниками; ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак його можливої упередженості.

Ключове питання аудиту**Як відповідне КПА розглянуто під час аудиту**

Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в т.ч., від банків, окремих постачальників), проаналізували ціни й інші умови контрактів. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності.
За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Ми провели зазначені вище та інші аудиторські процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інші питання

У відповідності із нормами чинного законодавства Компанія повинна подавати свою фінансову звітність та звіт про управління за 2022 рік в єдиному електронному форматі (iXBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю та звітом з управління, що додаються, оскільки звітність у форматі iXBRL є лише електронною формою фінансової звітності та звіту з управління, що підлягали аудиту, та не замінює їх.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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 зі звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. За результатами перевірки звіту з управління ми не виявили 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 законодавства України з питань її складання 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, 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 є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського 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 аудиторські результати, включаючи будь-які значні 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 питання, 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 ж якщо за край 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 частини 4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, наводимо інформацію, яку звіт аудитора 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 Компанії 03 грудня 2021 року у відповідності до рішення №46 єдиного власника – АТ "Елсі Вайкікі Маджазасилик Хізметлері Тікарет Анонім Ширкеті".

2. Наше призначення незалежним аудитором відбулося втретє. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить три роки.

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 2022 рік та фінансового стану на 31 грудня 2022 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- 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.

За результатами виконаного 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 України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

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 думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 21 вересня 2023 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики 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 етики 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 Романа Білика, а також персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії.

Протягом 2021 та 2022 років, а також у період із 01 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

7. Ми не надавали Компанії та/або пов'язаним із нею суб'єктам господарювання будь-які 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 Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
місто Львів, 26 вересня 2023 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 визначеного 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 станом на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі "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;
- Підготовку й 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 і надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан та результати діяльності Компанії, а також 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 2022 року затверджена управлінським персоналом до випуску 31 серпня 2023 року.

Директор / Гришко О.Ю.



Головний бухгалтер / Федотова Л. Г.

М.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Активи	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Непоточні активи			
Основні засоби	6	404 704	463 556
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7	2 608	1 534
Відстрочені податкові активи	8	85 627	12 806
Інші непоточні нефінансові активи	9	828 842	1 084 058
Загальна сума непоточних активів		1 321 781	1 561 954
Поточні активи			
Поточні запаси	10	683 088	688 520
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	32 192	40 044
Поточні податкові активи, поточні		2 150	352
Інші поточні нефінансові активи	12	6 245	2 281
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	86 388	91 327
Загальна сума поточних активів		810 063	822 524
Витрати майбутніх періодів		579	731
Загальна сума активів		2 132 423	2 385 209
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	465 380	465 380
Нерозподілений прибуток		249 798	581 544
Загальна сума власного капіталу		715 178	1 046 924
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	9	962 415	1 051 816
Загальна сума непоточних зобов'язань		962 415	1 051 816
Поточні зобов'язання			
Поточне забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		16 525	13 695
Загальна сума поточних забезпечень		16 525	13 695
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	15	338 635	170 747
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	9	99 670	102 027
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		454 830	286 469
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		454 830	286 469
Відстрочений дохід		-	-
Загальна сума зобов'язань		1 417 245	1 338 285
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2 132 423	2 385 209

Директор / Гришко О.Ю.

М.П.



Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2022	2021
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	16	2 862 996	3 428 494
Собівартість реалізації	17	(1 773 920)	(2 092 519)
Валовий прибуток / (збиток)		1 089 076	1 335 975
Інші доходи	18	11 159	26 057
Витрати на збут	17	(882 505)	(871 196)
Адміністративні витрати	17	(36 091)	(34 748)
Інша витрата	17	(436 864)	(59 158)
Інші прибутки (збитки)	19	(51 892)	7 718
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(307 117)	404 648
Фінансові доходи	20	-	28
Фінансові витрати	20	(97 449)	(87 783)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		(404 566)	316 893
Податкові доходи (витрати)	8	72 820	(63 350)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(331 746)	253 543
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		(331 746)	253 543
Інший сукупний дохід		-	-
Прибуток (збиток) з іншого сукупного доходу		-	-
Прибуток (збиток)		(331 746)	253 543

Директор / Гришко О.Ю.

М.П.

Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прями́й метод
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2022	2021
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		3 435 856	4 125 323
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		10 521	10 790
Класи виплат коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(2 290 030)	(2 525 861)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(222 770)	(184 583)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	21	(830 402)	(922 194)
Грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		103 175	503 475
Повернення податків на прибуток (сплата)		(1 800)	(66 071)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		101 375	437 404
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		-	747
Придбання основних засобів		(49 257)	(296 198)
Придбання нематеріальних активів		(3 735)	(2 592)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(52 992)	(298 043)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями		-	(56 653)
Проценти сплачені		(53 322)	(87 783)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(53 322)	(144 436)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(4 939)	(5 075)
Вплив змін валютного курсу на кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на кошти та їх еквіваленти		-	-
Чисте збільшення (зменшення) коштів та їх еквівалентів		(4 939)	(5 075)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		91 327	96 402
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		86 388	91 327

Директор / Гришко О.Ю.

М.П.

Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Власний капітал на початок періоду	465 380	465 380	581 544	328 001	1 046 924	793 381
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Прибуток (збиток)	-	-	(331 746)	253 543	(331 746)	253 543
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Разом сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу через інші зміни	-	-	-	-	-	-
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	-	-	-	-
Власний капітал на кінець періоду	465 380	465 380	249 798	581 544	715 178	1 046 924

Директор / Гришко О.Ю.

М.П.

Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

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

ТОВ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН" є дочірньою компанією, яка використовує бренд LC Waikiki та LC Waikiki Global. LC Waikiki Global - це міжнародний бренд одягу, який представлений в понад 30 країнах світу та налічує більше 1 000 магазинів, що займаються роздрібною торгівлею одягу та взуття. Компанія працює як дистриб'ютор-Імпортёр 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 2022 році становила 1 445 осіб (2021 рік: 1 461 особа).

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 митної території 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 із Російською Федерацією ("РФ") переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

Із кінця 2019 року значний негативний вплив на світову економіку та економіку України мала пандемія коронавірусу COVID-19. Проте в 2022 році вплив пандемії був помітно меншим, ніж протягом 2020 та 2021 років. Карантинні обмежувальні заходи у звітному році не мали значного впливу на операційні процеси Компанії.

24 лютого 2022 року Російською Федерацією за сприяння та використання території Республіки Білорусь з різних напрямів було здійснено пряме військове вторгнення в Україну. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата РФ із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи із квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Півночі, Сходу та Півдня 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. В Україні, починаючи із 24 лютого 2022 року й по дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, запроваджений та діє воєнний стан.

Через повномасштабні бойові дії на значній території України у I-у півріччі 2022 року економічна та ділова активність суттєво знизилася, але у II-у півріччі 2022 року поступово почала відновлюватися завдяки адаптації бізнес-процесів до функціонування в умовах війни, міжнародної ініціативи під егідою ООН "Зерно з України" та звільненню Силами оборони України частини окупованих територій.

Однак наявні логістичні проблеми, особливо в сфері експорту й імпорту товарів і готової продукції, пов'язані із блокадою РФ морських шляхів, руйнування виробничих потужностей внаслідок ракетних атак на виробничі підприємства та об'єкти критичної інфраструктури, зокрема в енергетиці, а також зниження реальних доходів населення стримують процес відновлення економіки. Падіння реального ВВП України у 2022 році склало 31,5% порівняно із зростанням цього показника на 3,2% у 2021 році.

В умовах війни інфляційний тиск в Україні очікувано посилюється. У 2022 році річний рівень інфляції в Україні зріс до 26,6% порівняно з 10,0% у 2021 році. Для збереження контролю над інфляційними процесами НБУ поступово збільшував облікову ставку, яка на кінець звітного року складала 25%.

Основним ризиком для сталого економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні залишається продовження повномасштабних військових дій та блокування звичних торговельних шляхів. Військові дії та постійна загроза ракетних атак РФ по об'єктах цивільної та критичної інфраструктури на всій території України ускладнюють функціонування Компанії у звичайному режимі. Проте, станом на кінець звітного періоду в регіонах, де розміщені основні активи Компанії, активні бойові дії не ведуться; операційна діяльність Компанії не порушена.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

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 військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1 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"), а також вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

3.2 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 у Додатках, що йдуть після приміток до фінансової звітності. Дані щодо загального розміру активів, капіталу, зобов'язань, а також доходів і витрат, що зазначені у формах статистичної звітності відповідають даним цієї фінансової звітності Компанії, що складена відповідно до вимог МСФЗ; проте, статистичні форми звітності наведені інформативно й не є частиною цієї фінансової звітності Компанії.

3.3 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.

3.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу 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 управлінського персоналу 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 управлінського персоналу Компанії наведено нижче.

Зменшення корисності необоротних активів

На кожен 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.

За результатами діяльності у 2022 році управлінський персонал Компанії прийняв рішення знецінити до нуля вартість необоротних активів, що залишилися на тимчасово окупованій території. Рішення щодо можливого відновлення корисності таких активів буде прийнято після деокупації відповідних територій та відновлення контролю над активами, оцінки їх цілісності, комплектності та придатності до використання згідно з первісним функціональним призначенням.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу (продовження)

Строки корисного використання основних засобів

Компанія здійснює оцінку залишкових строків 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 управлінського персоналу щодо строків дії договорів оренди, а також ставки дисконтування орендних виплат. Строк дії оренди відповідає безвідкличному періоду кожного договору, за винятком випадків коли Компанія об'єднано 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 банківськими установами кредитами з подібними характеристиками (валюта, строк кредитування, тощо) згідно із 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 управлінський персонал Компанії здійснює оцінку на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

Резерв під знецінення товарів

На кожен звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів та формує резерв під знецінення застарілих та неходових товарів. Нарахування резерву вимагає використання припущень стосовно майбутнього використання запасів. Ці припущення базуються на аналізі застарівання запасів залежно 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 резервування, %	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 об'єднані 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 управлінського персоналу стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економічної ситуації в Україні, викликаній військовим вторгненням Російської Федерації, про що детальніше описано у Примітці 2.

Це спричиняє 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. Військове вторгнення Російської Федерації в Україну, пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік.

У відповідь на ризики, пов'язані із повномасштабним вторгненням та втратою частини замовлень управлінський персонал Компанії розробив і реалізував комплекс заходів, направлених на відновлення доходів від профільної діяльності (диверсифікація місць розташування фірмових торговельних закладів), а також оптимізацію витрат.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу (продовження)

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому (продовження)

Реалізація зазначених заходів дала можливість мінімізувати вплив втрати покупців на тимчасово окупованих територіях та мінімізувати збитки, що виникли внаслідок пошкодження товарних залишків через військове вторгнення Російської Федерації. У 2021 та 2022 роках Компанія мала позитивний грошовий потік від операційної діяльності; у 2023 році отримано безповоротну фінансову допомогу від материнської компанії на часткове погашення збитків, спричинених знищенням матеріальних активів внаслідок вторгнення РФ. Розмір власного капіталу Компанії є позитивним, поточні активи перевищують поточні зобов'язання на звітну дату.

Фінансову звітність складено Компанії, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Тобто, 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.

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2022 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2022 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/тлумачення	Суть змін	Вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018 – 2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	відсутній

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій фінансовій звітності. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Обмінний курс гривні до валют, в яких у Компанії були операції або залишки протягом двох попередніх років:

	на 31 грудня 2022 року	середній за 2022 рік	на 31 грудня 2021 року	середній за 2021 рік
Гривня / долар США	36,5686	32,3684	27,2782	27,2862
Гривня / євро	38,9510	33,9954	30,9226	32,3090

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

Реалізація товарів

Компанія продає предмети модного одягу, взуття та аксесуари безпосередньо клієнтам через мережу своїх роздрібних магазинів. Доходи визнаються тоді, коли контроль над товарами переходить до клієнта, а саме коли клієнт купує товари у роздрібному магазині. Оплата ціни операції, як правило, здійснюється негайно у момент придбання товару клієнтом. 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 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Визнання доходів та витрат (продовження)

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

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 торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15 "Дохід". 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 кожен 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 визнається безнадійною, вона списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки (визнаються доходи).

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 сплатив 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.

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 закони, які були чинними на звітну дату, та ставки оподаткування, визначені згідно з їх положеннями.

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

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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки (продовження)

- ВГА, 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;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, ВГА визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в досяжному майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

- ВПЗ 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, ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- 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 не сторнуватиметься в досяжному майбутньому.

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 відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

ВГА та ВПЗ підлягають згортанню 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 Компанії визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується Компанією; в такому випадку, ПДВ відноситься до складу витрат на придбання активу (частина витратної статті), залежно від обставин;
- для цілей цієї звітності 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 вхідні та вихідні грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ, за винятком грошових потоків від господарських операцій, що не є об'єктом оподаткування.

Основні засоби

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

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

Незавершені капітальні вкладення включають витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів, а також на інші придбання необоротних активів. Незавершені капітальні вкладення на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності; вони не підлягають нарахуванню амортизації, поки відповідний актив не буде готовий до використання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби (продовження)

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, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, роки
Машини та обладнання	4-7
Транспортні засоби	5
Пристосування та приладдя	4-12
Інші основні засоби, в тому числі: <i>поліпшення орендованих приміщень</i>	12 <i>терміни визначені в договорах оренди</i>

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за собівартістю й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного (законодавчо визначеного) строку їх корисного використання.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах 1-5 років.

Зменшення корисності необоротних активів

Необоротні активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Для цілей фінансової звітності Компанія проводить оцінку необоротних активів на предмет ймовірного зменшення корисності на кожну звітну дату.

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 їх доставку до теперішнього місця розташування та приведення у стан, придатний для використання згідно з їх функціональним призначенням.

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.

Списання запасів з балансу Компанії здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають 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.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", класифікуються як:

- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як іншого сукупного доходу;
- фінансові активи за амортизованою собівартістю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску такого фінансового активу. У випадку визнання фінансового активу не за справедливою вартістю, - із відображенням різниці від переоцінки як прибутку або збитку.

Торгова дебіторська заборгованість підлягає оцінці за амортизованою собівартістю.

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 із зазначених 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.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки відсотка 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 торгову 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.

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання (продовження)

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання; у випадку оцінки фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю, - із відображенням переоцінки як прибутку або збитку. При первісному визнанні фінансового зобов'язання Компанія відносить його у відповідну категорію; подальша рекласифікація не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Компанії відносять зобов'язання з оренди, торгової та іншої кредиторської заборгованості. На звітну дату Компанія не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку.

Подальша оцінка

Торгова й інша кредиторська заборгованість є найбільшою категорією фінансових зобов'язань 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 чи 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:

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

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 операцію.

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, посилання 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

Компанія здійснює облік орендних операцій згідно з положеннями МСФЗ 16 "Оренда". Для цього Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат пряолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

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

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Оренда (продовження)

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.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку; й з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості, як актив права користування у подібному економічному середовищі.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендні зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент 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 вирішила подати активи з права користування окремо від інших активів у рядку "Інші непоточні нефінансові активи" звіту про фінансовий стан, та орендні зобов'язання окремо від інших зобов'язань у рядках "Інші непоточні фінансові зобов'язання" та "Інші поточні фінансові зобов'язання", відповідно.

Загальна сума грошових коштів, виплачених за основну суму, та сплачені відсотки відображаються у фінансовій діяльності у звіті про рух грошових коштів.

Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

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 й суму заборгованості можна достовірно оцінити.

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.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються 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 являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках, 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 Компанії того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

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 співробітника (з урахуванням граничної суми нарахувань). Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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, первісно, увага має бути спрямована на суть цих відносин, вторинно, - на їх юридичну форму.

Події після звітної дати

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

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

Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2021. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2022 ще не опубліковано.

5. 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
МСФЗ 17	Страхові контракти	1 січня 2023 року	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	1 січня 2023 року	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	1 січня 2023 року	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	1 січня 2023 року	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023 року	незначний вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024 року	незначний вплив

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 1	Довгострокова заборгованість, яка містить ковенанти	1 січня 2024 року	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024 року	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	відкладено на невизначений термін	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи поправки до стандартів, що ще не набули чинності.

б. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів Компанії за 2022 та 2021 роки:

	Машини й обладнання	Транспортні засоби	Прийомувальні та приладдя	Незавершені капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2020 року	45 854	2 651	87 885	25 126	332 635	494 151
Приріст, за виключенням об'єднання бізнесу	9 515	1 422	21 706	1 623	169 528	203 794
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-	-	(24 838)	24 838	-
Вибуття, основні засоби	(158)	(1 238)	(4 042)	(10)	(7 703)	(13 151)
На 31 грудня 2021 року	55 211	2 835	105 549	1 901	519 298	684 794
Приріст, за виключенням об'єднання бізнесу	3 253	-	2 464	16 639	23 776	46 132
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-	-	(414)	414	-
Вибуття, основні засоби	(1 606)	-	(7 166)	(69)	(13 809)	(22 650)
На 31 грудня 2022 року	56 858	2 835	100 847	18 057	529 679	708 276
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2020 року	27 254	807	60 066	-	74 296	162 423
Нараховано за період	8 228	674	16 493	-	44 029	69 424
Вибуття	(151)	(856)	(3 769)	-	(5 833)	(10 609)
На 31 грудня 2021 року	35 331	625	72 790	-	112 492	221 238
Нараховано за період	7 817	569	14 314	-	54 014	76 714
Збиток від зменшення корисності	339	-	522	-	19 582	20 443
Вибуття	(1 220)	-	(6 546)	-	(7 057)	(14 823)
На 31 грудня 2022 року	42 267	1 194	81 080	-	179 031	303 572
Балансова вартість						
На 31 грудня 2020 року	18 600	1 844	27 819	25 126	258 339	331 728
На 31 грудня 2021 року	19 880	2 210	32 759	1 901	406 806	463 556
На 31 грудня 2022 року	14 591	1 641	19 767	18 057	350 648	404 704

Собівартість повністю зношених основних засобів, що перебувають в експлуатації станом на 31 грудня 2022 року, становила 77 356 тис.грн. (31 грудня 2021 року: 48 620 тис.грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Нематеріальні активи (за винятком гудвілу)

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Незавершені капітальні вкладення	Інші нематеріальні активи	Всього
Собівартість					
На 31 грудня 2020 року	1 340	1 780	256	5	3 381
Надходження	719	1 554	110	-	2 383
Збільшення (зменшення) через інші зміни	245	-	(245)	-	-
Вибуття	(186)	(1 052)	-	-	(1 238)
На 31 грудня 2021 року	2 118	2 282	121	5	4 526
Надходження	381	3 260	56	-	3 697
Збільшення (зменшення) через інші зміни	52	-	(52)	-	-
Вибуття	(374)	(993)	-	-	(1 367)
На 31 грудня 2022 року	2 177	4 549	125	5	6 856
Накопичена амортизація					
На 31 грудня 2020 року	811	1 584	-	5	2 400
Нараховано за період	487	1 256	-	-	1 743
Вибуття	(186)	(965)	-	-	(1 151)
На 31 грудня 2021 року	1 112	1 875	-	5	2 992
Нараховано за період	790	1 750	-	-	2 540
Вибуття	(374)	(910)	-	-	(1 284)
На 31 грудня 2022 року	1 528	2 715	-	5	4 248
Балансова вартість					
На 31 грудня 2020 року	529	196	256	-	981
На 31 грудня 2021 року	1 006	407	121	-	1 534
На 31 грудня 2022 року	649	1 834	125	-	2 608

Собівартість повністю амортизованих нематеріальних активів, що перебувають в експлуатації станом на 31 грудня 2022 року становила 2 162 тис.грн. (31 грудня 2021 року: 683 тис.грн.).

8. Податок на прибуток

Компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

	2022	2021
Поточні витрати на сплату (доходи від повернення) податку та коригування податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату (доходи від повернення) податку	-	59 685
Коригування поточного податку попередніх періодів	1	-
Загальна сума поточних витрат на сплату (доходів від повернення) податку та коригувань податку за попередні періоди	1	59 685
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(72 821)	3 665
Загальна сума витрат на сплату (доходів від повернення) податку	(72 820)	63 350

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування (протягом 2022 та 2021 років діяла ставка оподаткування 18 відсотків).

	2022	2021
Обліковий прибуток	(404 566)	316 893
Витрати на сплату (доходи від повернення) податку за застосованою ставкою	(72 822)	57 041
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	-	6 309
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	2	-
Загальна сума витрат на сплату (доходів від повернення) податку	(72 820)	63 350

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Податок на прибуток (продовження)

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Поточний звітний період		Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Відстрочені податкові активи (ВПА)		(21 529)	(64 098)	(85 627)
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)		-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)		(21 529)	(64 098)	(85 627)
Чисті (ВПА) ВПЗ				
Чисті відстрочені податкові активи		(21 529)	(64 098)	(85 627)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання		-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)				
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку		(8 723)	(64 098)	(72 821)
Узгодження змін у ВПЗ (ВПА)				
ВПЗ (ВПА) на початок періоду		(12 806)	-	(12 806)
Зміни у (ВПА) ВПЗ				
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку		(8 723)	(64 098)	(72 821)
Загальна сума збільшення (зменшення) ВПЗ (ВПА)		(8 723)	(64 098)	(72 821)
ВПЗ (ВПА) на кінець періоду		(21 529)	(64 098)	(85 627)
Попередній звітний період				
Відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Відстрочені податкові активи (ВПА)		(12 806)	-	(12 806)
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)		-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)		(12 806)	-	(12 806)
Чисті (ВПА) ВПЗ				
Чисті відстрочені податкові активи		(12 806)	-	(12 806)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання		-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)				
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку		6 309	-	6 309
Узгодження змін у ВПЗ (ВПА)				
ВПЗ (ВПА) на початок періоду		(16 471)	-	(16 471)
Зміни у (ВПА) ВПЗ				
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку		3 665	-	3 665
Загальна сума збільшення (зменшення) ВПЗ (ВПА)		3 665	-	3 665
ВПЗ (ВПА) на кінець періоду		(12 806)	-	(12 806)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Оренда

Подання оренди для орендаря у звіті про фінансовий стан

Компанія орендує офісне приміщення та приміщення для магазину, у яких здійснює свою господарську діяльність. Нижче наведено інформацію про оренду, за якою Компанія виступає орендарем:

	Будівлі	
	31.12.2022	31.12.2021
Активи з права користування на початок періоду	1 084 058	630 366
Приріст активів з права користування	570	541 717
Амортизація, активи з права користування	(125 875)	(112 789)
Модифікація умов договору	(88 485)	33 294
Прибуток (збиток), що виникає при вибутті активів з права користування	(41 426)	(8 530)
на кінець періоду	828 842	1 084 058
	31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання за орендою	99 670	102 027
Непоточні орендні зобов'язання	962 415	1 051 816
Орендні зобов'язання	1 062 085	1 153 843
Суми визнані у прибутку або збитку	2022	2021
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	125 875	112 789
Всього амортизації активів з права користування	125 875	112 789
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	97 449	87 783
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	227	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	124 018	71 102
Загальна сума	347 569	271 674

Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	Орендні зобов'язання		Зобов'язання від фінансової діяльності	
	2022	2021	2022	2021
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	1 153 843	659 696	1 153 843	659 696
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності				
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	(53 322)	(144 436)	(53 322)	(144 436)
Збільшення через нову оренду	528	538 349	528	538 349
Збільшення (зменшення) через інші зміни	(38 964)	100 234	(38 964)	100 234
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях	(91 758)	494 147	(91 758)	494 147
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	1 062 085	1 153 843	1 062 085	1 153 843

Протягом 2022 році в рядку "Збільшення (зменшення) через інші зміни" відображено в тому числі нарахування відсотків на загальну суму 97 449 тис. грн (2021: 87 783 тис. грн).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Поточні запаси

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні товари	665 480	667 728
Поточні запасні частини	5 379	2 193
Поточне паливо	25	2
Інші поточні запаси	12 204	18 597
Загальна сума	683 088	688 520

Станом на 31 грудня 2022 року було нараховано резерв під знецінення товарів в сумі 76 322 тис.грн. (31 грудня 2021 року: 54 268 тис.грн.). Балансова вартість товарів представлена разом із цими резервами на нетто-основі.

	31.12.2022	31.12.2021
Запаси за чистою вартістю реалізації (поточні товари)	665 480	667 728
Запаси за собівартістю (інші)	17 608	20 792
Загальна сума	683 088	688 520

Зміни у резервах під знецінення товарів у цій фінансовій звітності відображено у складі інших доходів та витрат.

11. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	43	303
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	31 842	36 731
Загальна сума попередніх платежів	31 842	36 731
Поточний нарахований дохід	-	-
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	31 842	36 731
Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	121	926
Інша поточна дебіторська заборгованість	186	2 084
Загальна сума	32 192	40 044

12. Інші поточні нефінансові активи

У статті "Інші поточні нефінансові активи" відображено податковий кредит за незареєстрованими податковими накладними на загальну суму 6 245 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021: 2 281 тис. грн.).

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти		
Готівка	5 480	4 512
Залишки на рахунках в банках	50 071	59 751
Залишки на рахунках в банках в національній валюті	50 071	59 751
Загальна сума грошових коштів	55 551	64 263
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	30 837	27 064
Загальна сума	86 388	91 327

Станом на 31 грудня 2021 та 2022 років інші грошові кошти та їх еквіваленти представлені готівкою від роздрібних продажів, переданою на інкасацію, та розрахунків пластиковими картками згідно із договорами еквайрингу.

14. Статутний капітал

Учасник	частка, %	31.12.2022	31.12.2021
АТ "Елсі Вайкікі Маджзасилик Хізметлері Тікарет Анонім Шіркети"	100	465 380	465 380
	100	465 380	465 380

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	55 385	55 055
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	273 029	106 140
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	98	1 057
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	9 980	8 478
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	8 891	8 323
Інша поточна кредиторська заборгованість	143	17
Загальна сума	338 635	170 747

16. Дохід від договорів з клієнтами

Деагрегація доходу

За номенклатурними групами

	2022	2021
Дохід від продажу товарів	2 862 947	3 428 377
Дохід від інших послуг	49	117
Загальна сума	2 862 996	3 428 494

17. Витрати за характером

	2022	2021
Сировина та витратні матеріали використані	27 320	96 389
Собівартість реалізованих товарів	1 773 920	2 092 519
Витрати на послуги, в тому числі:		
Витрати на страхування	1 494	1 316
Витрати на оплату професійних послуг	14 630	20 393
Транспортні витрати	54 921	29 877
Банківські та подібні нарахування	23 790	38 155
Витрати на відрядження	1 792	6 433
Витрати на комунікацію	1 258	1 538
Комунальні витрати	39 158	40 054
Витрати на рекламу	9 786	25 981
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:		
Заробітна плата	273 071	229 693
Внески на соціальне забезпечення	59 530	49 664
Інші короткострокові виплати працівникам	142	49
Амортизація, в тому числі:		
Амортизаційні витрати	202 589	182 213
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	2 540	1 743
Збиток (сторнування збитку) від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку	20 443	-
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	15 344	18 256
Інші витрати	607 652	223 348
Загальна сума	3 129 380	3 057 621

Протягом 2022 року у рядку "Інші витрати" в тому числі відображено витрати від списання знижених запасів у розмірі 331 850 тис.грн., витрати на оренду у розмірі 165 670 тис.грн. (2021 рік: 112 403 тис.грн.) та відображено зміни резерву під знецінення товарів у розмірі 22 054 тис.грн. (2021 рік: 16 495 тис.грн.).

	2022	2021
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	1 773 920	2 092 519
Витрати на збут	882 505	871 196
Адміністративні витрати	36 091	34 748
Інша витрата	436 864	59 158
Загальна сума	3 129 380	3 057 621

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. Інші доходи

	2022	2021
Доходи від штрафів та пені	126	51
Інші сторнування забезпечень	-	11 350
Різний інший операційний дохід	11 033	14 656
Загальна сума	11 159	26 057

Протягом 2022 року у рядку "Різний інший операційний дохід", в тому числі, відображено доходи від дострокового розірвання договорів оренди, що призвело до списання орендного зобов'язання в сумі 4 088 тис.грн. та дохід від оприбуткування надлишків товарно-матеріальних цінностей, виявлених під час інвентаризацій в сумі 3 495 тис.грн. (2021 рік: 2 757 тис.грн.). У 2021 році по цьому рядку відображено дохід від поступок з оренди в сумі 11 845 тис.грн.

19. Інші прибутки (збитки)

	2022	2021
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	-	623
Збитки від вибуття основних засобів	-	(382)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	-	241
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	822	16 185
Збиток від курсових різниць	(36 012)	(8 731)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	(35 190)	7 454
Інші прибутки	342	1 951
Інші збитки	(17 044)	(1 928)
Загальна сума	(51 892)	7 718

20. Фінансові доходи та витрати

	2022	2021
Фінансові доходи (витрати)		
Інші фінансові доходи (витрати)	-	28
Процентні доходи (витрати)	-	-
Всього фінансові доходи	-	28
Процентні витрати		
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	(97 449)	(87 783)
Загальна сума	(97 449)	(87 783)

21. Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю

	2022	2021
Митні платежі	614 507	713 204
Розрахунки за податками	133 828	149 253
Розрахунки із загальнообов'язкового державного страхування	58 251	49 278
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	17 044	1 927
Інші виплати грошових коштів	6 772	8 532
Загальна сума	830 402	922 194

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

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Дебіторська заборгованість	43	303
Інші фінансові активи за амортизованою собівартістю	86 574	93 411
Фінансові активи - всього	86 617	93 714
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю:		
Фінансові зобов'язання - всього	1 390 740	1 316 095
Фінансові зобов'язання - всього	1 390 740	1 316 095

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

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

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

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, не відбулося жодних змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

23.1. Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юктурі. 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 зобов'язання з оренди, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія чутлива до розкритих нижче ризиків зміни ринкової кон'юктури:

Ризик коливання валютних курсів

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові в українській гривні (функціональна валюта). Компанія купує необоротні активи, товари та отримує послуги у доларах США та євро, що, у свою чергу, призводять до впливу ризику коливання валютних курсів на активи та зобов'язання Компанії. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування даного ризику коливання валютних курсів.

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

	EUR	USD
Станом на 31 грудня 2020	34,7396	28,2746
Середній курс за рік	32,3090	27,2862
Станом на 31 грудня 2021	30,9226	27,2782
Середній курс за рік	33,9820	32,3423
Станом на 31 грудня 2022	38,9510	36,5686

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

	31.12.2022	31.12.2021
EUR		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	(22)	-
Чиста позиція	(22)	-
USD		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	(273 252)	(106 333)
Чиста позиція	(273 252)	(106 333)

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки на ринку; коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів. У звітних періодах 2021 та 2022 років Компанія не залучала кредити та позики, відповідно, управління цим ризиком не здійснювалося.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА УКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

23.1. Ринковий ризик (продовження)

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

	Збільшення / зменшення курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2022		
EUR	20	(4)
EUR	-20	4
USD	20	(54 650)
USD	-20	54 650
2021		
EUR	20	-
EUR	-5	-
USD	20	(21 267)
USD	-5	5 317

23.2 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 та їх еквіваленти.

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.

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.

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за термінами прострочення станом на 31 грудня наведено нижче:

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2022					
Фінансові активи, валова балансова вартість	43	-	-	-	43
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0%	0%	0%	0%	-
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-
31.12.2021					
Фінансові активи, валова балансова вартість	138	-	-	165	303
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0%	0%	0%	0%	-
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року інші фінансові активи за амортизованою собівартістю є непротермінованими та незнеціненими. Станом на звітні дати фінансові активи Компанії не були знецінені.

23.3. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

23.3. Ризик ліквідності (продовження)

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 2022 та 31 грудня 2021.

Суми в таблиці можуть не відповідати 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
31.12.2022						
Зобов'язання з оренди	-	32 791	148 764	764 866	472 879	1 419 300
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	328 655	-	-	-	328 655
Загальна сума	-	361 446	148 764	764 866	472 879	1 747 955
	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
Загальна сума	-	212 699	151 340	818 230	657 576	1 839 845

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанією було здійснено закупівлі від найбільшого постачальника на суму 1 969 721 тис.грн., що становить загалом близько 81% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанією було здійснено закупівлі від найбільшого постачальника на суму 2 080 882 тис.грн., що становить загалом близько 74% від загального обсягу закупівель.

23.4. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності 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 чистого боргу. До складу чистого боргу включаються зобов'язання з оренди, торговельна та інша кредиторська заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання з оренди	1 062 085	1 153 843
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	328 655	162 252
Мінус: Грошові кошти та їх еквіваленти	(86 388)	(91 327)
Чистий борг	1 304 352	1 224 768
Власний капітал	715 178	1 046 924
Власний капітал та чистий борг	2 019 530	2 271 692
<i>Коефіцієнт фінансового важеля</i>	65%	54%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем, ключовий управлінський персонал. Засновником та єдиним власником Компанії є АТ "Елсі Вайкікі Маджасасілік Хізметлері Тікарет Анонім Шіркети".

В таблиці нижче наведено інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

Операції з пов'язаними сторонами	Материнська компанія		Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони – Разом	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Придбання товарів	1 953 076	2 039 981	-	-	1 953 076	2 039 981
Придбання нерухомості та інших активів	16 623	40 885	8 773	972	25 396	41 857
Послуги отримані	22	16	31	-	53	16

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

Заборгованість за операціями із пов'язаними сторонами	Материнська компанія		Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони – Разом	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Суми кредиторської заборгованості	271 688	105 826	1 341	314	273 029	106 140

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі 3-х осіб становила 5 987 тис.грн (2021 рік: 6 298 тис.грн).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних до комерційних угод, що здійснюються із не пов'язаними сторонами. Балансові залишки за відповідними операціями на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, оплата за ними проводиться грошовими коштами.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

25. Події після звітної дати

У першому півріччі 2023 року Компанія отримала безповоротну фінансову допомогу у сумі 182 841 тис.грн. від материнської компанії. Допомога надана для цілей часткової компенсації збитків, що понесла Компанія внаслідок повномасштабного вторгнення РФ та військових дій на території України.

Інші суттєві події після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності Компанії, відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

Додаток 1

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

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Тема Мода Юкрейн"

Дата (рік місяць число)

Територія: м. Київ

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання:

за КАТОТТГ

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності:

за КВЕД

Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах

Середня кількість працівників: 1 445

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

КОДИ	
2023 01 01	
34349259	
UA80000000001078669	
240	
47.19	

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2022 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:			
первісна вартість	1000	1 534	2 606
накопичена амортизація	1001	4 526	6 855
Незавершені капітальні інвестиції	1002	(2 992)	(4 247)
1005		-	-
Основні засоби:			
первісна вартість	1010	463 556	404 704
знос	1011	684 794	768 277
1012		(221 238)	(303 573)
Відстрочені податкові активи	1045	12 806	85 627
Інші необоротні активи	1090	1 084 058	828 842
Усього за розділом I	1095	1 561 954	1 321 781
II. Оборотні активи			
Запаси			
Виробничі запаси	1100	688 520	683 089
Незавершене виробництво	1101	20 792	17 608
Готова продукція	1102	-	-
Товари	1103	-	-
1104		667 728	665 490
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	303	43
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	36 731	31 842
з бюджетом	1135	1 278	2 771
у тому числі з податку на прибуток	1136	352	2 150
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 084	186
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти			
Готівка	1165	91 327	86 386
Рахунки в банках	1166	4 512	5 490
1167		59 751	50 071
Витрати майбутніх періодів	1170	731	579
Інші оборотні активи	1190	2 281	6 245
Усього за розділом II	1195	823 255	810 642
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
БАЛАНС	1200		
	1300	2 385 209	2 132 423

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	465 380	465 380
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	581 544	249 799
Усього за розділом I	1495	1 046 924	715 179
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 051 816	962 411
Усього за розділом II	1595	1 051 816	962 411
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	102 027	99 670
товари, роботи, послуги	1615	161 195	328 414
розрахунками з бюджетом	1620	8 371	5 350
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	107	61
розрахунками з оплати праці	1630	1 052	92
одержаними авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	13 695	16 525
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	14
Усього за розділом III	1695	286 469	454 830
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 385 209	2 132 423

Керівник

Гришко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Федотова Лариса Григорівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
34349259		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2022 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	2 862 996	3 428 494
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 773 920)	(2 092 519)
Валовий:			
прибуток	2090	1 089 076	1 335 975
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	11 159	33 775
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(36 091)	(34 748)
Витрати на збут	2150	(882 505)	(871 196)
Інші операційні витрати	2180	(459 480)	(59 186)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	(277 841)	404 648
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	28
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(97 449)	(87 763)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(29 276)	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	316 893
збиток	2295	(404 566)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	72 820	(63 352)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	253 543
збиток	2355	(331 746)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доходівка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Інший сукупний дохід	2415	-	-
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	(331 746)	253 543

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	410 788	132 065
Витрати на оплату праці	2505	273 213	229 742
Відрахування на соціальні заходи	2510	59 530	49 664
Амортизація	2515	79 253	71 169
Інші операційні витрати	2520	555 292	482 462
Разом	2550	1 378 076	965 102

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньодня кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньодня 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 Olexandr Gryshko)

Гришко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Федотова Лариса Григорівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"
ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

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

 Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
34349259		

 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 р.

форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 435 856	4 125 32
Повернення податків і зборів	3005	5	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	5 117	2 64
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 748	5 813
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від божевільів неустойки (штрафів, пені)	3035	152	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	1 499	2 330
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 290 030)	(2 525 861)
Праці	3105	(222 770)	(184 583)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(58 251)	(49 278)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(750 135)	(928 528)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 800)	(66 071)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(80 903)	(104 107)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(667 432)	(758 350)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(3 549)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(23 816)	(6 910)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	101 375	437 404
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	747
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	(52 992)	(298 790)
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	(52 992)	(298 043)

Форми статистичної звітності наведені інформаційно

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
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 дивидендів	3355	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(53 322)	(67 783)
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)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	(53 322)	(144 436)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(4 939)	(5 075)
Залишок коштів на початок року	3405	91 327	96 402
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	86 388	91 327

Керівник

Гришко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Федотова Лариса Григорівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
34349259		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 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	-	-	-	581 544	-	-	1 046 924
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	465 380	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					581 544			1 046 924
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(331 746)	-	-	(331 746)
Доходка (ущітка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходка (ущітка) 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								
Залишок на кінець року	4300	465 380				(331 746)			(331 746)
						249 798			715 178

Керівник

Гришко Олександр Юрійович

Головний бухгалтер

Федотова Лариса Григорівна

Форми статистичної звітності за період з 01.01.2020 року

