

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «Студіо Модерна»**

Фінансова звітність
відповідно до Національних положень
(стандартів) бухгалтерського обліку України
за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7-10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11-13
Звіт про рух грошових коштів	14-15
Звіт про власний капітал	16-19
Примітки до фінансової звітності	20-29
Пояснювальні примітки до фінансової звітності	30-54

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Студіо Модерна» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2020 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився на зазначену дату, у відповідності до українських Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – «НП(с)БО») та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання специфічних вимог НП(с)БО є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії, а також розкрити з достатньою точністю інформацію щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам НП(с)БО;
- ведення облікової документації відповідно до українського законодавства та НП(с)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері аудиту, бухгалтерського обліку та корпоративного управління, які висувуються до керівництва Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Ця фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Компанії 30 серпня 2021 року.

Від імені керівництва Компанії:



Смолко Т. І.
Директор



Хлопоніна А. Ю.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам Товариства з обмеженою відповідальністю «Студіо Модерна»:

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Студіо Модерна» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за виключенням впливу питань, описаних у параграфах 1-4 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, та за винятком можливого впливу питання, описаного у параграфі 5 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

1. Компанія визнає доходи від продажу подовжених гарантій у момент визнання доходу від продажу відповідних товарів. Однак ми вважаємо, що надання подовжених гарантій є послугою, доходи від надання якої згідно НП(с)БО мають визнаватися, виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг на дату балансу, а у разі неможливості його оцінки – шляхом рівномірного нарахування протягом періоду, в якому такі послуги були надані. Згідно оцінок Компанії, якби керівництво визнавало доходи від подовжених гарантій протягом періоду, коли надавались відповідні послуги, то станом на 31 грудня 2019 року поточна та довгострокова частина доходів майбутніх періодів збільшилась би на 11 347 тисяч гривень та 17 293 тисячі гривень, відповідно, а загальна сума власного капіталу зменшилась би на 28,640 тисяч гривень; станом на 31 грудня 2020 року поточна та довгострокова частина доходів майбутніх періодів збільшилась би на 15 414 тисяч гривень та 16,526 тисяч гривень, відповідно, чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, зменшились би на 3 300 тисяч гривень, загальна сума власного капіталу зменшилась би на 31 940 тисяч гривень, а інформація, подана у примітках щодо зазначених статей, була б скоригована відповідним чином. Коригування зазначені до врахування їх впливу на витрати з податку на прибуток за поточний та попередній періоди, однак, сума податку на прибуток має бути відповідним чином скоригована, так само як і відповідна примітка у фінансовій звітності.

2. Компанія визнає чисті доходи від реалізації товарів у звіті про фінансові результати (звіті про сукупні доходи) у момент продажу товарів кінцевим покупцям та клієнтам оптової торгівлі. Клієнти оптової торгівлі мають право повертати товари назад Компанії та не оплачувати їх, якщо вони не змогли їх продати кінцевим покупцям, а кінцеві покупці мають право повертати товари протягом певного гарантійного періоду. Згідно з НП(с)БО, Компанія повинна визнавати забезпечення з відшкодування повернень станом на звітну дату, оскільки у Компанії є поточне зобов'язання, яке виникло у результаті минулого продажу; існує вірогідність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання; а також можна зробити достовірну оцінку суми такого зобов'язання. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія не визнала забезпечень з відшкодування повернень на користь кінцевих покупців та клієнтів оптової торгівлі у балансі (звіті про фінансовий стан), що є відхиленням від вимог НП(с)БО. Вплив цього відхилення на фінансову звітність Компанії неможливо визначити через відсутність у Компанії аналітичної інформації щодо повернень. Відповідно, ми не мали змоги визначити впливи цього відхилення на суми чистих доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), витрат з податку на прибуток та чистого прибутку за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, забезпечень з відшкодування повернень, дебіторської заборгованості за товарами від клієнтів оптової торгівлі, активів до повернення, нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, а також відповідні примітки до фінансової звітності.
3. Згідно з НП(с)БО Компанія повинна визнавати доходи, пов'язані з наданням послуг, виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг на дату балансу, а у разі неможливості його оцінки – шляхом рівномірного нарахування протягом періоду, в якому такі послуги були надані. Компанія визнає чисті доходи від реалізації карток програми лояльності з терміном дії один або два роки у звіті про фінансові результати (звіті про сукупні доходи) у момент продажу карток лояльності клієнтам, який завжди здійснюється у комбінації з іншими товарами. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія здійснила продаж карток програми лояльності у комбінації з іншими товарами на суму 54 314 тисяч гривень і не визнала окремо операції продажу товарів та продажу карток програми лояльності, що є відхиленням від вимог НП(с)БО. Вплив цього відхилення на фінансову звітність Компанії неможливо визначити у силу обмежених технічних можливостей облікового програмного забезпечення Компанії та особливостей впровадження карток лояльності, у зв'язку з чим у Компанії немає інформації щодо кількості чинних карток лояльності та строків їхньої дії, а також Компанія не може відокремити суми продажів товарів від суми продажів карток лояльності. Відповідно, ми не мали змоги визначити впливи цього відхилення на суми чистих доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), витрат з податку на прибуток та чистого прибутку за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, доходів майбутніх періодів та нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, а також відповідні примітки до фінансової звітності.
4. Згідно з НП(с)БО Компанія повинна відображати запаси на балансі за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Компанія визнає резерв на знецінення запасів на кожну звітну дату, однак подає його у складі поточних забезпечень замість контрахунку до рахунків обліку запасів у балансі (звіті про фінансовий стан), що є відхиленням від вимог НП(с)БО. Згідно бухгалтерських записів Компанії, якщо б керівництво згорнуло на балансі первісну вартість запасів з нарахуванням резерву на знецінення запасів, то станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість запасів та поточні забезпечення зменшились би на 12 422 тисячі гривень; станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість запасів та поточні забезпечення зменшились би на 2 057 тисяч гривень, а інформація, подана у примітках щодо зазначених статей, була б скоригована відповідним чином.

5. Нас призначили аудиторами Компанії протягом 2021 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2019 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних станом на 31 грудня 2019 року. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях чистого прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), та чистого руху коштів від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів, а також суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року та відповідних приміток до фінансової звітності.

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 *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 20 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

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

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

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

Інші питання

Щодо порівняльних даних станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою, наведених в фінансовій звітності, що додається, аудит не проводився.

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 НП(с)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»



Сертифікований аудитор

Маргарита Поступаєва

Сертифікат аудитора № 007637
Аудиторської палати України, виданий 22 лютого 2018 року
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 355/2
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 102407

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48, 50а

30 серпня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»	за ЄДРПОУ	33104763
Територія: Київська	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: інші види роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах	за КВЕД	47.19
Середня кількість працівників: 480		
Адреса: бульвар Вацлава Гавела, буд. 6, літера «З», м. Київ, 03124	4928100	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		v
за Міжнародними стандартами фінансової звітності		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року**

**Форма № 1
Код за ДКУД
1801001**

Актив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду (аудит не проводився)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	4	1 304	1 617
первісна вартість	1001		9 738	6 686
накопичена амортизація	1002		(8 434)	(5 069)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010		8 263	6 846
первісна вартість	1011		35 842	36 797
знос	1012		(27 579)	(29 951)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		978	978
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		10 545	9 441

Наведені на сторінках 20-54 примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2020 (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

Актив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітнього періоду (аудит не проводився)	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5	75 022	82 623
Виробничі запаси	1101		1 668	1 133
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		73 354	81 490
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7	62 230	57 560
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		-	-
з бюджетом	1135	6	1 033	1 172
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	47
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		13 239	10 125
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	47 176	18 401
Готівка	1166		79	66
Рахунки в банках	1167		44 808	17 696
Витрати майбутніх періодів	1170		4 189	4 670
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190	9	5 754	5 568
Усього за розділом II	1195		208 643	180 119
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		219 188	189 560

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

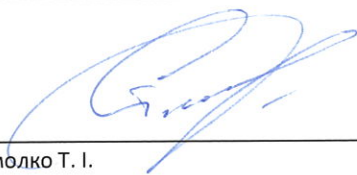
**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2020 (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

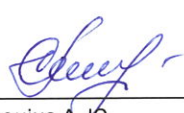
Пасив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітнього періоду (аудит не проводився)	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	259	259
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		140 575	114 970
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		140 834	115 229
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2020 (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

Пасив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітної періоду (аудит не проводився)	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	10	30 204	48 627
розрахунками з бюджетом	1620		15 235	4 446
у тому числі з податку на прибуток	1621		7 003	-
розрахунками зі страхування	1625		1 926	2 292
розрахунками з оплати праці	1630		7 729	8 840
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	11	20 807	7 785
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12	2 453	2 341
Усього за розділом III	1695		78 354	74 331
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		219 188	189 560


Смолко Т. І.
Директор


Хлопоніна А. Ю.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		31 грудня 2020 року
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»	за ЄДРПОУ	33104763
Територія: Київська	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах	за КВЕД	47.19
Середня кількість працівників: 480		
Адреса: бульвар Вацлава Гавела, буд. 6, літера «З», м. Київ, 03124	4928100	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V
за Міжнародними стандартами фінансової звітності		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік

Форма № 2
Код за ДКУД
1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14	741 847	789 709
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
премії підписані, валова сума	2011		-	-
премії, передані у перестрахування	2012		-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	15	(368 895)	(354 782)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий:				
Прибуток	2090		372 952	434 927
Збиток	2095		-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	18	13 410	23 379
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-

Наведені на сторінках 20-54 примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
1	2	3	4	5
Адміністративні витрати	2130	17	(45 672)	(48 259)
Витрати на збут	2150	16	(286 578)	(307 743)
Інші операційні витрати	2180	18	(15 694)	(28 186)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		38 418	74 118
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		2 316	2 604
Інші доходи	2240		124	35
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		40 858	76 757
збиток	2295		-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	19	(5 409)	(13 508)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		35 449	63 249
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	35 449	63 249

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 636	11 990
Витрати на оплату праці	2505	129 566	136 287
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 293	27 114
Амортизація	2515	5 377	5 006
Інші операційні витрати	2520	176 072	203 791
Разом	2550	347 944	384 188

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Смолко Т. І.
Директор

Хлопоніна А. Ю.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ 31 грудня 2020 року
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»	за ЄДРПОУ	33104763
Територія: Київська	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: інші види роздрібно торгівлі в неспеціалізованих магазинах	за КВЕД	47.19
Середня кількість працівників: 480		
Адреса: бульвар Вацлава Гавела, буд. 6, літера «З», м. Київ, 03124	4928100	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V
за Міжнародними стандартами фінансової звітності		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік

Форма № 3
Код за ДКУД
1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	899 326	1 014 692
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3006	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3011	-	-
Надходження авансів від повернення авансів	3015	2 550	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	320	2 255
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025		
Надходження від операційної оренди	3035	171	172
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3045	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3050	-	-
Інші надходження	3055	-	-
	3095	4 676	4 536
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(567 623)	(659 769)
Праці	3105	(108 047)	(115 377)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28 558)	(30 280)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(164 411)	(154 934)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12 459)	(9 929)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(102 995)	(100 241)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(48 957)	(44 764)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на повернення авансів	3140	(7 208)	(7 564)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(4 682)	(11 478)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	26 514	42 253

Наведені на сторінках 20-54 примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
1	2	3	4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	26 514	42 253
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 316	2 604
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 316	2 604
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій		-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(57 813)	(47 016)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(57 813)	(47 016)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(28 983)	(2 159)
Залишок коштів на початок року	3405	47 176	48 890
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	208	445
Залишок коштів на кінець року	3415	18 401	47 176

Смолко Т. І.
Директор

Хлопоніна А. Ю.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»	31 грудня 2020 року	
Територія: Київська	за ЄДРПОУ	33104763
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038900000
Вид економічної діяльності: інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників: 480	за КВЕД	47.19
Адреса: бульвар Вацлава Гавела, буд. 6, літера «З», м. Київ, 03124	4928100	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V
за Міжнародними стандартами фінансової звітності		

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма № 4
Код за ДКУД
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (аудит не проводився)	4000	259	-	-	-	140 575	-	-	140 834
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року (аудит не проводився)	4095	259	-	-	-	140 575	-	-	140 834
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	35 449	-	-	35 449

Наведені на сторінках 20-54 примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(61 054)	-	-	(61 054)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(25 605)	-	-	(25 605)
Залишок на кінець року	4300	259	-	-	-	114 970	-	-	115 229

Смолко Т. І.

Директор

Хлопоніна А. Ю.
Головний бухгалтер

Наведені на сторінках 20-54 примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»	за ЄДРПОУ	33104763
Територія: Київська	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах	за КВЕД	47.19
Середня кількість працівників: 480		
Адреса: бульвар Вацлава Гавела, буд. 6, літера «З», м. Київ, 03124	4928100	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		v
за Міжнародними стандартами фінансової звітності		

Звіт про власний капітал за 2019 рік (аудит не проводився)

Форма № 4
Код за ДКУД
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	259	-	-	-	130 719	-	-	130 978
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	259	-	-	-	130 719	-	-	130 978
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	63 249	-	-	63 249
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-

Наведені на сторінках 20-54 примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(49 582)	-	-	(49 582)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(3 811)	-	-	(3 811)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 856	-	-	9 856
Залишок на кінець року	4300	259	-	-	-	140 575	-	-	140 834

Смолко Т. І.
Директор

Хлопоніна А. Ю.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	КОДИ	
	Дата (рік, місяць, число)	31 грудня 2020 року
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»	за ЄДРПОУ	33104763
Територія: Київська	за КОАТУУ	8038900000
Орган державного управління	За СПОДУ	
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах	за КВЕД	47.19
Одиниця виміру: тис. грн.		

I. Нематеріальні активи

Форма № 5
Код за ДКУД
1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року (аудит не проводився)		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	9 738	8 434	1 494	-	-	4 546	4 546	1 181	-	-	-	6 686	5 069	-
Разом	080	9 738	8 434	1 494	-	-	4 546	4 546	1 181	-	-	-	6 686	5 069	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 Вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
Вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
Вартість створених підприємством нематеріальних активів
Вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
Із рядка 080 графа 5 Накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
Із рядка 080 графа 15

(081)	-
(082)	-
(083)	1 423
(084)	-
(085)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(у тисячах українських гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року (аудит не проводився)		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Втрати від змен- шення корис- ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоці- нена) вартість	знос		первісної (переоці- неної) вартості	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос			первісної (переоці- неної) вартості	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоці- нена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	4 448	3 649	-	-	-	-	-	207	-	-	-	4 448	3 856	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	16 504	12 253	1 329	-	-	532	532	1 176	-	-	-	17 301	12 897	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2 519	1 027	-	-	-	-	-	504	-	-	-	2 519	1 531	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	6 350	5 000	133	-	-	441	441	713	-	-	-	6 042	5 272	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1 803	1 432	-	-	-	-	-	279	-	-	-	1 803	1 711	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	4 218	4 218	1 317	-	-	851	851	1 317	-	-	-	4 684	4 684	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	35 842	27 579	2 779	-	-	1 824	1 824	4 196	-	-	-	36 797	29 951	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(у тисячах українських гривень)

II. Основні засоби (продовження)

Із рядка 260 графа 14	Вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	Вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	212
	Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	22 653
Із рядка 260 графа 8	Основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
	Вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	Залишкова вартість основних засобів, утрачених внаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	Знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	Вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 462	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 317	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1 494	-
Придбання (вирощування) біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	4 273	-

Із рядка 340 графа 3	Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	978	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	978	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень)

IV. Фінансові інвестиції (продовження)

Із рядка 1035 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
за собівартістю	(421)	978
за справедливою вартістю	(422)	-
за амортизованою собівартістю	(423)	-

Із рядка 1160 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:		
за собівартістю	(424)	-
за справедливою вартістю	(425)	-
за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код Рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	503	-
Операційна курсова різниця	450	2 891	7 036
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	32	175
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	9 984	8 483
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2 424
непродуктивні витрати і втрати	492	X	955
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
Асоційовані підприємства	500	-	-
Дочірні підприємства	510	-	-
Спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	2 316	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	83	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	41	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	%
Із рядків 540-560 графа 4: фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	66
Поточні рахунки в банку	650	17 411
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	285
Грошові кошти в дорозі	670	639
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	18 401

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) _____ -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень	Код рядка	Залишок забезпечення на початок року (аудит не проводився)	Збільшення за рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок забезпечення на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4 577	11 871	-	11 773	-	-	4 675
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв під знецінення запасів	760	12 422	749	-	3 657	7 457	-	2 057
Інші забезпечення	760	982	694	-	970	-	-	706
Забезпечення наступних витрат на премії	770	2 826	349	-	2 828	-	-	347
Резерв сумнівних боргів	775	1 873	2 424	-	32	2 509	-	1 756
Разом	780	22 680	16 087	-	19 260	9 966	-	9 541

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	189	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	64	-	-
Тара і тарні матеріали	830	574	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	306	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	81 490	-	3 657
Разом	920	82 623	-	3 657

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-

Активи на відповідальному зберіганні – (позабалансовий рахунок 02) (925) -

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу (926) -

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	940	57 560	56 505	662	393
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	10 125	8 755	-	1 370

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 32

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 1 370

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	206
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень)

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	5 409
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	5 409
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	5 409
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	5 377
Використано за рік – усього	1310	3 960
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	2 779
з них машини та обладнання	1313	1 329
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1 181
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю							Обліковуються за справедливою вартістю							
		залишок на початок року (аудит не проводиться)		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
										первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи																
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

Вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних

активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(у тисячах українських гривень)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетво- реннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				первісного визнання та реалізації	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Смолко Т. І.

Директор

Хлопоніна А. Ю.

Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Студіо Модерна» офіційно зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю (надалі «Компанія») було створено у відповідності із рішенням 16 серпня 2004 року.

Компанія є частиною Групи Студіо Модерна (надалі «Група» або «Група Студіо Модерна»), яка займається дистанційним продажем товарів, що призначені для покращення життя людей у різних сферах — сон, харчування, здоров'я та спорт. Група є універсальним, мультибрендовим і роздрібним продавцем з розгалуженою системою електронної комерції, яка охоплює понад 360 мільйонів споживачів та працює в 21 країні.

Єдиним учасником Компанії є Studio Moderna Holdings Investments B.V., Нідерланди. Немає окремих фізичних осіб, які бенефіціарно, безпосередньо або опосередковано, володіли б та/або контролювали 10% або більше акцій або прав голосу Studio Moderna Holdings B.V., Нідерланди, яка виступає єдиною компанією-акціонером Studio Moderna Holdings Investments B.V., Нідерланди. Основними акціонерами-юридичними особами Studio Moderna Holdings B.V., Нідерланди, виступають General Atlantic SM B.V., Нідерланди (володіють приблизно 48,02% акцій), Insight-Studio M I S.a.r.l.(Insight Partners) (володіють 28,98% акцій) та SMHBV S.a.r.l. (Franklin Templeton) (володіють 15,39% акцій).

Компанія є співзасновником Товариства з обмеженою відповідальністю «Пі Ель Сейлс» (надалі «Дочірнє підприємство»), що зареєстроване 11.04.2007 року та займається діяльністю у сфері телевізійного мовлення. Частина статутного фонду, який знаходиться у власності Компанії, складає 100%. Протягом 2020 та 2019 років дочірнє підприємство майже не здійснювало діяльність та мала одного штатного співробітника.

Компанія являє собою мережу із 15 магазинів із орендованими площами станом на 31 грудня 2020 року (2019: 16 магазинів (аудит не проводився)), одного складу та двох кол-центрів.

Протягом 2020 та 2019 років середня кількість штатних співробітників Компанії складала 480 осіб та 539 осіб (аудит не проводився), відповідно.

Юридична адреса Компанії: 03124, м. Київ, б-р. Вацлава Гавела, буд. 6, літера «З».

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальна інформація

Ця фінансова звітність Компанії була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(с)БО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Наведена фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2020 року й охоплює період з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень. Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(с)БО вимагає від управлінського персоналу Компанії надання оцінок і припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів і зобов'язань Компанії, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і на наведені в звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та терміну використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включено до складу витрат звітного періоду.

Нематеріальні активи амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного терміну корисного використання активів, який встановлюється розпорядженням по підприємству (в середньому складає 2 роки).

Інші нематеріальні активи переважно включають вартість ліцензій, придбаного програмного забезпечення та відеоматеріалів. Вартість ліцензій амортизується з використанням прямолінійного методу протягом строку дії ліцензій, починаючи від моменту початку комерційної діяльності в зоні ліцензій. Вартість програмного забезпечення та відеоматеріалів амортизується прямолінійним методом протягом індивідуально визначеного строку корисного використання.

Термін корисного використання нематеріальних активів та метод їх амортизації може бути переглянутим, якщо в майбутньому очікується зміна строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

Основні засоби

Основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Амортизація нараховується прямолінійним методом, виходячи з термінів корисного використання, які встановлюються розпорядженням по підприємству.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Вартість поліпшення основних засобів, що капіталізується, амортизується з використанням прямолінійного методу протягом строків корисного використання, що й у відповідних основних засобів.

Витрати на ремонт та обслуговування, а також для підтримання об'єкта в робочому стані, включаються в звіт про фінансові результати за період, до якого вони відносяться.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та залишкової вартості і включаються до складу інших прибутків або збитків від звичайної діяльності.

Витрати на ремонтні роботи орендованих приміщень, а також основні засоби, які складаються з різних частин та підлягають монтажу, капіталізуються в міру їх виникнення і вважаються незавершеним будівництвом до моменту завершення всіх робіт за об'єктом. Амортизація на ці суми не нараховується. Окрім цього, амортизація не нараховується на невстановлене обладнання та інші статті незавершених капітальних інвестицій до моменту вводу їх в експлуатацію.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існують ознаки можливого зменшення їхньої корисності. Якщо такі ознаки існують, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу (якщо можливо таку суму визначити). Якщо неможливо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування групи, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу інших витрат звітного періоду із зменшенням у балансі суми остаточної вартості основних засобів, що наводиться у примітках до фінансової звітності у графі «Інші зміни за рік».

Оренда

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендатор приймає на себе усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані із володінням орендованим активом. Уся інша аренда класифікується як операційна.

Фінансова аренда відображається у складі основних засобів. Вартість активу визначається за сумою зобов'язань по сплаті лізингових платежів за договором, приведених до теперішньої вартості. Об'єкти фінансової оренди амортизуються прямолінійним методом відповідно до кількості місяців оренди зазначених в договорі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Операційна оренда

Виплати за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за виключенням випадків коли інший системний метод краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні виплати, які виникають за договорами операційної оренди, визнаються як витрати того періоду, в якому вони були понесені. Вплив умов про збільшення розміру орендної плати визнається у складі витрат на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди.

Компанія визнає аванси видані орендодавцям у якості забезпечення та гарантійних платежів за договорами оренди за останні місяці короткострокової та довгострокової оренди у складі витрат майбутніх періодів.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію. Транспортні витрати та витрати на збут, необхідні для доставки запасів до початкового пункту продажу (складу), складають частину первісної вартості запасів.

Транспортні витрати від початкового пункту продажу до кінцевих споживачів визнаються як витрати на доставку у складі витрат на збут. Інші витрати, пов'язані зі зберіганням товарних запасів, відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються одразу у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у балансі (звіті про фінансовий стан) тільки тоді, коли Компанія має юридично закріплене право взаємозаліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів, у тому числі усі винагороди за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти, протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії класифікуються як дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторську заборгованість та гроші та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Довгострокова дебіторська заборгованість включає в себе заборгованість, яка не буде погашена протягом наступного календарного року.

Резерв сумнівних боргів

Компанія нараховує резерв на покриття заборгованості покупців в залежності від строку затримки її погашення. Компанія також створює резерв на покриття сумнівної та безнадійної заборгованості за авансовими платежами та грошовими коштами на рахунках у банках, повернення яких або виконання робіт по яким є сумнівним. Резерв сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Цей резерв утворюється в тих випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всі суми, які належать їй у відповідності з початковими умовами рахунку.

Інша поточна дебіторська заборгованість

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія видані аванси за товари, роботи, послуги.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках, грошові кошти у дорозі та в касі магазинів, а також депозити до запитання і строкові депозити терміном до 92 днів.

Грошові кошти у дорозі являють собою готівкові кошти, зібрані в магазинах Компанії і ще не депоновані на банківських рахунках на кінець року, а також суми заборгованості від банків за товари, продані кінцевим споживачам на умовах споживчих кредитів, і виплати, отримані за кредитними картками. Банки зазвичай виплачують суми заборгованості перед Компанією протягом трьох днів від дати продажу, щоб дати можливість завершитись банківській операції.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів Компанія визнає розрахунки за податковим кредитом та зобов'язаннями.

Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал визнається за вартістю внесених власниками активів, що зафіксована в установчих документах Компанії.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковується за фактичною собівартістю.

Поточні забезпечення

Забезпечення визнаються в тому випадку, коли Компанія має юридичні чи договірні зобов'язання в результаті минулих подій, якщо існує ймовірність виникнення зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та їх оцінка може бути достовірно визначена.

Компанія створює резерв під знецінення запасів, резерв на аудиторські послуги, резерв на виплати працівникам за відпустки та виплати працівникам премій за результатами діяльності. Нарахування резерву відображається як витрати звітного періоду.

Резерв під гарантійні зобов'язання Компанією не формується, оскільки є несуттєвим.

Інші поточні зобов'язання

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). У подальшому фінансові зобов'язання відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Пенсійні зобов'язання

У відповідності до законодавства Компанія зобов'язана робити внески до Державного пенсійного фонду України за встановленими ставками, які діяли протягом року, на основі виплат валової заробітної плати. Витрати Компанії за цими внесками відображаються у звіті про фінансові результати та інший сукупний дохід того самого періоду, що й нарахування відповідної заробітної плати. У Компанії немає інших зобов'язань із виплати пенсійних або компенсаційних зобов'язань працівникам.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Визнання доходів

Доходи визнаються за методом нарахування на момент фактичного надання послуг чи передачі товарів, незалежно від моменту виникнення пов'язаного з ними руху грошових коштів.

Компанія використовує декілька джерел отримання доходів:

- доходи від реалізації товарів (роздрібна, оптова та дистанційна торгівля);
- доходи від надання послуг доставки.

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання усіх наведених далі умов:

- Компанія передала покупцю усі істотні ризики та вигоди, пов'язані із володінням товаром;
- Компанія більше не бере участі в управлінні у тій мірі, яка звичайно асоціюється із правом володіння, та не здійснює фактичного контролю над проданими товарами;
- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Компанії; та понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від реалізації товарів

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент здійснення продажу або у момент завершення доставки товарів, якщо ця дата настає пізніше. Операції роздрібних продажів здійснюються або за готівку, або кредитними картками.

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються у тому періоді, в якому послуги були надані, за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Компанії;
- ступінь завершення операції на кінець звітного періоду можна визначити достовірно; та
- суму витрат, понесених на операцію та на її завершення, можна визначити достовірно.

Програми лояльності клієнтів

Компанія пропонує кінцевим споживачам програму лояльності клієнтів, яка дозволяє покупцям накопичувати купони під час придбання товарів в мережах супермаркетів. Купони можна потім використати як знижку під час придбання товарів Компанії. Програми лояльності короткострокові та діють в мережах супермаркетів протягом 6 місяців. Зважаючи на короткостроковий період дії купонів та несуттєвість сум, доходи від реалізації товарів по програмі лояльності визнаються під час реалізації товарів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Визнання витрат

Основні витрати, які несе Компанія у зв'язку з реалізацією товарів, включають витрати на придбання товарів, оренду точок продаж, інші витрати пов'язані з утриманням приміщень, організацію рекламних та маркетингових заходів, витрати на оплату праці персоналу точок продажу та офісних працівників, амортизацію.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Операції з іноземною валютою

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховані в гривню за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на кінець звітного періоду. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на дату проведення операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають при перерахуванні, включаються до звіту про фінансові результати.

Курси обміну валют, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік
Гривня/євро	34,7396	30,8505	26,4220	28,9282

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків коли вірогідність будь-якого вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність отримання економічних вигід.

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 2, вимагає від управлінського персоналу використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною у інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку управлінського персоналу, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики

Далі наведені істотні судження, крім тих для яких вимагається здійснення оцінок (див. нижче), які використав управлінський персонал у процесі застосування облікової політики Компанії і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Маркетингові витрати. Компанія просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і певних знижок. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, бонуси, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах. Компанія вважає такі витрати маркетинговими витратами та презентує їх у складі витрат на збут, оскільки у більшості випадків ці витрати мали б місце навіть у разі відсутності продаж в магазинах/торгових закладах та в основному пов'язані з бажанням розповсюдити інформацію про Компанію та її продукцію та збільшити обізнаність покупців. Компанія визнає як витрати на збут послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Компанія базує свою оцінку в основному на історичному досвіді нарахувань і виплат. Компанія не визнає витрат майбутніх періодів у звіті про фінансовий стан на звітну дату і усі маркетингові витрати визнаються в тому році, в якому вони понесені.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінка запасів

Управлінський персонал оцінює необхідність списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після звітного періоду та цілі, для якої вони утримуються. Така оцінка включає в себе виявлення неходових та застарілих запасів, а також частково або повністю пошкоджених запасів. Процес виявлення включає в себе аналіз історичних даних та поточних операційних планів стосовно відповідних запасів, а також галузеві тенденції та тенденції щодо переваг споживачів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стосовно пошкоджених запасів товарів або нараховуються резерви, або проводиться списання у залежності від розміру пошкодження. Управлінський персонал формує резерв щодо будь-яких об'єктів запасів, які вважаються застарілими. Цей резерв визначається з урахуванням термінів перебування запасів на складі з моменту їх придбання:

- від 181 до 360 днів в розмірі 50%;
- від 361 до 720 днів в розмірі 80%;
- понад 720 днів в розмірі 100%;
- бракований товар в розмірі 100%.

Якщо фактичні результати відрізнятимуться від прогнозів управлінського персоналу у наступному періоді робиться коригування суми нарахованого резерву.

Резерв сумнівних боргів

Сума резерву сумнівних боргів визначається Компанією на підставі класифікації дебіторської заборгованості за товари за термінами її погашення:

- від 0 до 130 днів в розмірі 0,82%;
- від 131 до 160 днів в розмірі 8,65%;
- від 161 до 190 днів в розмірі 18,06%;
- від 191 до 220 днів в розмірі 22,30%;
- від 221 до 310 днів в розмірі 27,67%;
- від 311 до 490 днів в розмірі 37,15%;
- понад 491 днів в розмірі 100%.

У випадку погіршення кредитоспроможності клієнтів або перевищення фактичного рівня невиконання зобов'язань над відповідними оцінками, фактичні результати можуть відрізнятися від оцінок станом на звітні дати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

4. ІНШІ НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Балансова вартість інших нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення	Відеороліки	Інше	Всього
Первісна вартість	1 311	10 801	192	12 304
На 1 січня 2019 року (аудит не проводився)				
Надходження (аудит не проводився)	46	1 133	2	1 181
Вибуття (аудит не проводився)	-	(3 747)	-	(3 747)
Трансфер (аудит не проводився)	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року (аудит не проводився)	1 357	8 187	194	9 738
Надходження	62	1 422	10	1 494
Надходження з капітальних інвестицій	-	-	-	-
Вибуття	-	(4 546)	-	(4 546)
Трансфер	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	1 419	5 063	204	6 686
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2019 року (аудит не проводився)	1 199	9 449	159	10 807
Нарахована амортизація (аудит не проводився)	62	1 297	15	1 374
Вибуття (аудит не проводився)	-	(3 747)	-	(3 747)
На 31 грудня 2019 року (аудит не проводився)	1 261	6 999	174	8 434
Нарахована амортизація	53	1 117	11	1 181
Вибуття	-	(4 546)	-	(4 546)
На 31 грудня 2020 року	1 314	3 570	185	5 069
Балансова вартість				
На 1 січня 2019 року (аудит не проводився)	112	1 352	33	1 497
На 31 грудня 2019 року (аудит не проводився)	96	1 188	20	1 304
На 31 грудня 2020 року	105	1 493	19	1 617

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

5. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року (аудит не проводився)
Товари	81 490	73 354
Виробничі запаси	827	1 442
МШП	306	226
Всього запасів (Примітка VIII)	82 623	75 022

Станом на 31 грудня 2020 року на запаси був нарахований резерв знецінення в сумі 2 057 тис. грн. (2019: 12 422 тис. грн. (аудит не проводився)).

Сума збитку від списання запасів була визнана у складі інших операційних витрат та становила 749 тис. грн. у 2020 році (2019: 2 951 тис. грн. (аудит не проводився)). Таке списання стосується товарних запасів і визнається за результатами інвентаризацій та аналізу термінів придатності, що проводяться Компанією.

6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася із задекларованого ПДФО на суму 1 125 тис. грн. (2019: 1 033 тис. грн. (аудит не проводився)) та передоплати з податку на прибуток в сумі 47 тис. грн. (2019: заборгованість у сумі 7 033 тис. грн. (аудит не проводився)).

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2020 року у Компанії сума простроченої торгової та іншої дебіторської заборгованості, що визначається Компанією у сумі заборгованості зі строками непогашення більше року, складала 2 425 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року у Компанії не було прострочених сум торгової та іншої дебіторської заборгованості (аудит не проводився). Термін погашення дебіторської заборгованості в основному складає у 2019 та 2020 році від 30 до 60 днів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

8. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року (аудит не проводився)
Грошові кошти на рахунках банку	17 696	44 808
Грошові кошти в дорозі	639	2 289
Грошові кошти в касі	66	79
Всього грошей та їх еквівалентів (Примітка VI)	18 401	47 176

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти на депозитних рахунках були розміщені на рахунку Приватбанку. Грошові кошти розміщуються на депозит в основному до запитання, у випадку наявності вільних грошових коштів, на термін не більше декількох робочих днів. Відсоткова ставка по розміщеним депозитам складала у 2020 році 5% річних (2019: 7% (аудит не проводився)).

9. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року (аудит не проводився)
Розрахунки за податковим кредитом	5 568	5 754
Всього інших оборотних активів	5 568	5 754

10. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року (аудит не проводився)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48 627	30 204
Всього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	48 627	30 204

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 року підлягає сплаті постачальникам у термін не більше 90 днів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

11. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня забезпечення майбутніх витрат на виконання інших зобов'язань були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року (аудит не проводився)
Забезпечення на виплати відпусток працівникам	4 675	4 577
Резерв під знецінення запасів	2 057	12 422
Резерв наступних витрат на виконання контрактних зобов'язань	706	591
Резерв на виплати премій працівникам	347	2 826
Забезпечення маркетингових витрат	-	391
Всього забезпечення інших зобов'язань (Примітка VII)	7 785	20 807

Усі зазначені вище резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року.

12. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року (аудит не проводився)
Розрахунки за податковим кредитом	1 935	2 249
Аванси отримані	329	125
Розрахунки за отримані послуги	77	79
Всього інших поточних зобов'язань	2 341	2 453

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інші поточні зобов'язання складаються із сум по розрахунках за податковим кредитом, отриманих авансів від покупців продукції та іншої заборгованості постачальникам за отримані роботи, послуги.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

13. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зареєстрований (пайовий) та оплачений капітал Компанії складав 259 тис. грн. та на 100% належав Studio Moderna Holdings Investments B.V.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років заборгованості по оголошеним дивідендам не було. Протягом 2020 та 2019 років сума оголошених дивідендів склала 61 054 тис. грн. та 49 582 тис. грн. (аудит не проводився) відповідно. Протягом 2020 та 2019 років оголошені дивіденди були повністю сплачені, включаючи податок на репатріацію, який складає 3 116 тисяч гривень у 2020 році (2019: 2 479 тисяч гривень (аудит не проводився)), реалізовану курсову різницю при купівлі євро у сумі 188 тисяч гривень (2019: 145 тисяч гривень (аудит не проводився)) та сплачені дивіденди згідно курсу НБУ у розмірі 57 813 тисяч гривень (2019: 47 016 тисяч гривень (аудит не проводився)).

14. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) був представлений таким чином:

	2020	2019 (аудит не проводився)
Доходи від реалізації товарів	720 609	749 926
Доходи від реалізації послуг доставки	21 238	39 783
Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	741 847	789 709

Повернення товарів протягом 2020 року становили 18 813 тис. грн. (2019: 30 726 тис. грн. (аудит не проводився)).

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) отриманий від пов'язаної сторони становив 0,5% (Пояснювальна примітка 20) (2019: 1,1% (аудит не проводився)).

15. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, собівартість продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена таким чином:

	2020	2019 (аудит не проводився)
Собівартість реалізації товарів	368 895	354 782
Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	368 895	354 782

Протягом 2020 та 2019 років основна частина закупок товарів здійснювалася Компанією у пов'язаних осіб, компаній Групи Студіо Модерна (Пояснювальна примітка 20).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

16. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, витрати на збут були представлені таким чином:

	2020	2019 (аудит не проводився)
Витрати на оплату праці	105 104	112 367
Витрати на рекламні послуги	65 950	73 745
Витрати на послуги доставки	38 082	36 542
Витрати на оренду приміщень	24 264	25 267
Витрати на соціальні заходи	21 687	22 709
Витрати на комунальні послуги	6 577	7 395
Амортизація	4 379	3 821
Інші витрати	20 535	25 897
Всього витрат на збут	286 578	307 743

17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, адміністративні витрати були представлені таким чином:

	2020	2019 (аудит не проводився)
Витрати на оплату праці	24 462	23 920
Витрати на обслуговування програмного забезпечення	7 293	5 015
Витрати на соціальні заходи	4 606	4 405
Витрати на оренду приміщень	2 573	3 029
Банківські послуги	1 875	2 245
Амортизація	998	1 185
Витрати на комунальні послуги	825	657
Витрати на аудит, консалтингові та юридичні послуги	810	412
Витрати на страхування	235	221
Витрати на відрядження	78	584
Інші витрати	1 917	6 586
Всього адміністративних витрат	45 672	48 259

Протягом 2020 та 2019 років обслуговування програмного забезпечення в більшості випадків здійснювалося пов'язаною стороною (Пояснювальна примітка 20).

Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, надані аудитором, включають в себе послуги із виконання процедур аудиту пакету звітності Компанії. Інші неаудиторські послуги протягом 2020 року не надавалися.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, інші операційні доходи були представлені таким чином:

	2020	2019 (аудит не проводився)
Доходи від розформування забезпечень	9 966	10 654
Доходи від курсових різниць	2 891	4 198
Доходи від надання послуг з оренди	503	19
Доходи від продажу валюти	-	7 799
Дохід від продажу необоротних активів	-	608
Інші доходи	50	101
Всього інших операційних доходів	13 410	23 379

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, інші операційні витрати були представлені таким чином:

	2020	2019 (аудит не проводився)
Витрати від курсових різниць	7 036	3 673
Витрати від сумнівних боргів	2 424	8 102
Витрати від благодійних внесків	983	103
Витрати від знецінення запасів	749	2 951
Витрати від нестач товарів	206	31
Витрати від визнаних штрафів	175	637
Витрати від продажу валюти	-	7 712
Витрати від продажу необоротних активів	-	113
Інші витрати	4 121	4 864
Всього інших операційних витрат	15 694	28 186

19. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Прибуток Компанії оподатковується податком на прибуток в Україні. Протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, Компанія виплачувала податок на прибуток за ставкою 18%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Витрати з податку на прибуток за 2020 та 2019 роки склалися з таких компонентів:

	2020 рік	2019 рік (аудит не проводився)
Поточний податок з урахуванням коригувань минулих періодів	5 409	13 508
Витрати з податку на прибуток за рік	5 409	13 508

Звірка ефективної ставки з податку на прибуток з прибутком за 2020 і 2019 роки представлена наступним чином:

	2020 рік	2019 рік (аудит не проводився)
Прибуток до оподаткування	40 858	76 757
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	7 354	13 816
Врахування у податковому обліку витрат, що в попередні роки не враховувалися для цілей визначення оподатковуваного прибутку	(1 945)	(308)
Витрати з податку на прибуток, що визнаються у складі прибутку або збитку	5 409	13 508

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія не відобразила відстрочений податковий актив у фінансовій звітності в зв'язку з тим, що Компанія не мала достатньої впевненості в реалізації цього активу в майбутньому.

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії є акціонер (Studio Moderna Holdings Investments B.V., Нідерланди), дочірні компанії та компанії, що перебувають під суттєвим впливом та входять до складу Групи Студіо Модерна, дочірня компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Пі Ель Сейлс», а також провідний управлінський персонал.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія здійснювала продаж та закупівлю товарів, надавала і отримувала послуги від нерезидентів – пов'язаних сторін, які є дочірніми підприємствами Групи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Активи та зобов'язання в операціях з пов'язаними сторонами оцінюються за балансовою вартістю. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років розрахунки з пов'язаними сторонами складали:

Код рядка	Вид розрахунків	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року (аудит не проводився)
1155	Інша дебіторська заборгованість (дочірня компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Пі Ель Сейлс»)	1 370	1 370
	Разом дебіторська заборгованість	1 370	1 370
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами, які є дочірніми підприємствами Групи Студіо Модерна	4 607	1 561
	Кредиторська заборгованість за інші послуги	4 195	-
	Кредиторська заборгованість за товари		
	Разом	8 802	1 561
	Разом кредиторська заборгованість	8 802	1 561

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія здійснювала наступні операції з пов'язаними сторонами, які є дочірніми підприємствами Групи або Компанії:

Код рядка	Вид операцій	2020	2019 (аудит не проводився)
2000	Чистий дохід від продажу товарів пов'язаним сторонам, які є дочірніми підприємствами Групи Студіо Модерна	3 360	9 044
2000	Чистий Дохід від надання послуг (дочірня компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Пі Ель Сейлс»)	-	22
	Разом доходи	3 360	9 066
2130	Витрати на закупівлю товарів від пов'язаних сторін, які є дочірніми підприємствами Групи Студіо Модерна	248 131	185 533
	Витрати на обслуговування ПЗ пов'язаними сторонами, які є дочірніми підприємствами Групи Студіо Модерна	6 501	4 626
	Витрати на закупівлю витратних матеріалів від пов'язаних сторін, які є дочірніми підприємствами Групи Студіо Модерна	151	30
	Разом закупок	254 783	190 189

Протягом 2020 та 2019 років операції з єдиним власником, Studio Moderna Holdings Investments B. V., Нідерланди, обмежувалася оголошенням та виплатою дивідендів (Пояснювальна примітка 13).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ризик концентрації закупок

У 2020 та 2019 роках більшість закупівель товарів здійснювалося Компанією у пов'язаних сторін, які є дочірніми підприємствами Групи Студіо Модерна, оскільки товари найчастіше виробляються закордоном пов'язаними сторонами та імпортується Компанією в Україну для продажу. Суми таких закупівель становили 248 131 тис. грн. у 2020 році (2019: 185 533 тис. грн. (аудит не проводився)).

Умови операцій з пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного контракту чи операції.

Станом на 31 грудня 2020 року витрати на виплату компенсації провідному управлінському персоналу склали 3 563 тис. грн. (2019: 3 540 тис. грн. (аудит не проводився)), які були включені до заробітної плати та відповідних нарахувань у складі адміністративних витрат (Пояснювальна примітка 17). Провідний управлінський персонал складався з 3 осіб станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

21. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА

Компанія підписала договори оренди офісних і складських приміщень, та приміщень під розміщення точок продажу. Витрати на оренду згідно з цими договорами склали 26 837 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (2019: 28 296 тис. грн. (аудит не проводився)).

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років очікувані майбутні мінімальні орендні платежі за невідкличними договорами операційної оренди приміщень були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року (аудит не проводився)
До 1 року	35 913	22 655
Від 1 до 3 років	23 490	10 323
Всього	59 403	32 978

22. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИТРАЧАННЯ

У звіті про рух грошових коштів рядки інші надходження та інші витрачання секції «Рух коштів у результаті операційної діяльності» склалися з:

	2020	2019 (аудит не проводився)
Надходження від ФСС	4 312	4 005
Інші надходження	364	531
Всього інших надходжень	4 676	4 536

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	2020	2019 (аудит не проводився)
Витрати на придбання валюти	1 293	10 300
Витрати на сплату благодійних внесків	983	103
Витрати на сплату підзвітних сум	144	675
Інші витрачання	2 262	400
Всього інших витрачань	4 682	11 478

23. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище

З 2016 року українська економіка почала демонструвати ознаки стабілізації після року політичної та економічної напруженості. У 2020 році українська економіка скоротилась приблизно на 4,4% реального ВВП внаслідок спалаху COVID-19 та відповідних заходів національного локдауну (2019: зріст реального ВВП становив близько 3,2%), при цьому стійка помірна річна інфляція становила 5% (2019: 4,1%) з незначною девальвацією національного курсу близько 4,4% до долару США та 6,4% до євро у порівнянні з середніми показниками минулого року.

Для подальшого сприяння підприємницької діяльності в Україні, Національний банк України («НБУ») у 2019 році скасував обов'язок здачі виручки в іноземній валюті, усі обмеження щодо репатріації дивідендів та вперше за останні два роки, поступово знизив облікову ставку з 18%, встановлену з квітня 2019 року, до 11% у січні 2020 року і подальше скоротив до 6% починаючи з 12 червня 2020 року. У 2021 році НБУ підвищив облікову ставку до 6,5% у березні та до 7,5% у квітні.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році все ще залишається високим через значну суму державного боргу, що запланований до погашення у 2021 році та потребує мобілізації значних внутрішніх та зовнішніх фінансових ресурсів у складних умовах фінансування ринків що розвиваються. Надалі зріст економіки значною мірою залежить від успіху реалізації урядом України запланованих структурних реформ та ефективною кооперацією з Міжнародним валютним фондом («МВФ»). В червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі, еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балансу та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2,1 мільярда доларів США.

Міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings становило довгостроковий рейтинг дефолту емітента у іноземній та національній валюті на рівні «В», переглянувши прогноз з позитивного на стабільний у квітні 2020 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Із початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

COVID-19 вплинув на діяльність Компанії у 2020 році. Внаслідок спаду платоспроможності населення, локдауну та тимчасового припинення діяльності магазинів, а також закриття одного з магазинів у 2020 році, Компанія не досягла запланованих показників та недовиконала бюджет. Важливо зазначити, що ланцюги постачань товарів та послуг не зазнали змін через вплив COVID-19.

Компанія не передбачає дефолту своїх платіжних зобов'язань за договорами. У залежності від тривалості кризи, викликані COVID-19, точний вплив на діяльність Компанії протягом 2021 року і після цього неможливо передбачити. Керівництво продовжуватиме здійснювати моніторинг потенційного впливу і вживати можливих заходів для пом'якшення будь-якого впливу.

Дотримання податкових та інших регуляторних вимог

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Зважаючи на поточні економічні і політичні проблеми уряд розглядає можливість впровадження певних реформ в податковій системі України. На поточний момент неможливо чітко визначити, які конкретні заходи будуть вжиті в рамках цих реформ, а також оцінити їхній загальний вплив на податкове середовище в цілому і, зокрема, на податкову позицію Компанії.

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконує усі вимоги чинного податкового законодавства і наразі оцінює можливий вплив від запроваджених змін.

У 2020 та 2019 році виїзних планових перевірок Компанії з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства не проводилось.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Зміни в податковому законодавстві

16 січня 2020 року уряд України ухвалив законопроект про податкову реформу, що містить суттєві запропоновані зміни до податкового законодавства, включаючи рекомендації в рамках проекту ОЕСР щодо розмивання оподатковуваної бази й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо трирівневої звітності щодо трансфертного ціноутворення, нове правило з фіксованим співвідношенням, яке обмежує розмір процентних витрат, загальні правила проти зловживань (GAAR), нові правила підконтрольної іноземної компанії (CFC) та процедуру взаємної домовленості (MAP). Крім того, виключено правило про те, що амортизація основних засобів не нараховується на період їх невикористання у зв'язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою.

Новий Закон №466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року та частково набрав чинності з 23 травня 2020 року. На думку керівництва, Компанія виконала усі вимоги чинного податкового законодавства і наразі здійснює оцінку можливого впливу від запроваджених змін.

Трансфертне ціноутворення

Компанія надає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2019 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2019 рік та продовжує готувати за 2020 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2021 року.

На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Судові процеси

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються претензії. На думку керівництва, результати розгляду таких справ не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або операційні результати діяльності Компанії.

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не мала невиконані контрактні зобов'язання з придбання з придбання основних засобів та нематеріальних активів, строк виконання яких не настав.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

24. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Компанії.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги і поточна кредиторська заборгованість з оплати праці та з бюджетом. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як гроші та їх еквіваленти та торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року (аудит не проводився)
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	57 560	62 230
Гроші та їх еквіваленти	18 401	47 176
Всього фінансових активів	75 961	109 406
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48 627	30 204
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	8 840	7 729
Всього фінансових зобов'язань	57 467	37 933

Основні фінансові ризики, притаманні діяльності Компанії, включають валютний ризик та ризик ліквідності. Опис політики управління зазначеними ризиками Компанії наведено нижче.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Компанії та управлінні її платоспроможністю. Компанія управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість одержання фінансування від материнської компанії.

Кредитний ризик

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія не мала кредиторської заборгованості за кредитами, отриманими від банківських установ.

Компанія не утримувала жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків та не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія виконує певні операції в іноземних валютах. Балансова вартість монетарних активів Компанії, деномінованих у євро станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	Євро	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року (аудит не проводився)
Активи		
Гроші та їх еквіваленти (Пояснювальна примітка 8)	1	90
Усього активів	1	90
Усього зобов'язань	8 786	1 564
Чиста валютна позиція	(8 785)	(1 474)

У таблиці нижче подано детальну інформацію про чутливість прибутку або збитку Компанії після оподаткування стосовно послаблення/(зміцнення) української гривні щодо євро на 10% за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років. Рівень чутливості являє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют станом на звітні дати. Цей аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, і коригує їхнє переведення у валюту подання на кінець періоду з урахуванням відповідних змін у курсах обміну валют.

	Євро – вплив	
	2020	2019 (аудит не проводився)
Прибуток/(збиток) після оподаткування	720/(720)	121/(121)

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після звітної дати Компанія продовжила закриття своїх торгових точок, таким чином було закрито 5 точок продажу та, відповідно, розірвано 5 договорів оренди.

Після звітної дати було прийнято рішення розподілити накопичений прибуток Компанії та направити його на виплату дивідендів єдиному учаснику Studio Moderna Holdings Investments B.V., Нідерланди, в розмірі 53 761 тис. грн.