

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТУДІО МОДЕРНА»**

**Фінансова звітність згідно з НП(С)БО
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів	7
Звіт про власний капітал	8-9
Окремі примітки	10-23
Текстові примітки, включаючи стислий виклад значущих облікових політик	24-36
Звіт незалежного аудитора	37

Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "СТУДІО
МОДЕРНА"**

за ЄДРПОУ

Територія

за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

за КВЕД

Середня кількість працівників²

296

Адреса, телефон **03124, м.Київ, б-р. Вацлава Гавела, буд. 6, літера «З», (044) 492-81-14**Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 309	545
первісна вартість	1001	5 167	5 372
накопичена амортизація	1002	(3 858)	(4 827)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	338	39
Основні засоби	1010	4 968	3 050
первісна вартість	1011	30 957	23 484
знос	1012	(25 989)	(20 434)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 593	4 612
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	66 170	6 537
Виробничі запаси	1101	1 240	153
Товари	1104	64 930	638
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	43 074	33 651
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	2 852	3 879
у тому числі з податку на прибуток	1136	882	882
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 828	1 284
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 400	74
Готівка	1166	55	3
Рахунки в банках	1167	5 109	43
Витрати майбутніх періодів	1170	3 363	1 986
Інші оборотні активи	1190	5 367	3 952
Усього за розділом II	1195	130 054	51 363
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-

Баланс	1300	137 647	55 975
---------------	-------------	----------------	---------------

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	259	259
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	61 662	(9 165)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	61 921	(8 906)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	52 098	54 054
розрахунками з бюджетом	1620	4 125	863
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 661	4 330
розрахунками з оплати праці	1630	6 660	1 722
Поточні забезпечення	1660	9 120	3 058
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 062	854
Усього за розділом III	1695	75 726	64 881
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	137 647	55 975

Керівник

Смолко Т.І.

Головний бухгалтер

Хлопоніна А.Ю.

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата затвердження звітності 23.02.2023

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
33104763		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СТУДІО
МОДЕРНА"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	173 354	615 346
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(77 336)	(305 059)
Валовий :			
прибуток	2090	96 018	310 287
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	24 056	16 050
Адміністративні витрати	2130	(33 105)	(47 726)
Витрати на збут	2150	(78 620)	(260 559)
Інші операційні витрати	2180	(79 308)	(17 592)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	460
збиток	2195	(70 959)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	78	577
Інші доходи	2240	54	1
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	1 038
збиток	2295	(70 827)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(585)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	453
збиток	2355	(70 827)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	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	(70 827)	453

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	54 731	9 651
Витрати на оплату праці	2505	58 051	125 578
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 663	25 211
Амортизація	2515	2 792	3 801
Інші операційні витрати	2520	63 796	161 636
Разом	2550	191 033	325 877

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Смолко Т.І.

Головний бухгалтер

Хлопоніна А.Ю.

Дата затвердження звітності 23.02.2023

Дата (рік, місяць, число) 2022 12 31
за ЄДРПОУ 33104763

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "СТУДІО МОДЕРНА"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	225 925	745 463
Повернення податків і зборів	3005	669	5
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	9 192	1 236
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	81	22
Інші надходження	3095	2 452	20 204
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(129 718)	(458 109)
Праці	3105	(53 457)	(104 905)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 267)	(28 324)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(31 568)	(71 878)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(1 420)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(18 065)	(41 768)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 504)	(28 690)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 498)	(64 807)
Інші витрачання	3190	(17 270)	(1 657)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(5 459)	37 260
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	78	577
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	78	577
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(50 962)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(50 962)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(5 381)	(13 136)
Залишок коштів на початок року	3405	5 400	18 401
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	55	134
Залишок коштів на кінець року	3415	74	5 400

Керівник

Смолко Т.І.

Головний бухгалтер

Хлопоніна А.Ю.

Дата звітності 23.02.2023

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
33104763		

Підприємство
Товариство з обмеженою відповідальністю "СТУДІО МОДЕРНА"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2022 р.

Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	259	-	-	-	61 662	-	-	61 921
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	259	-	-	-	61 662	-	-	61 921
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(70 827)	-	-	(70 827)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(70 827)	-	-	(70 827)
Залишок на кінець року	4300	259	-	-	-	(9 165)	-	-	(8 906)

Керівник
Смолко Т.І.

Головний бухгалтер
Хлопоніна А.Ю.

Дата звітності 23.02.2023

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
33104763		

Підприємство
Товариство з обмеженою відповідальністю "СТУДІО МОДЕРНА"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	259	-	-	-	114 970	-	-	115 229
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	259	-	-	-	114 970	-	-	115 229
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	453	-	-	453
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-53 761	-	-	-53 761
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	-53 308	-	-	-53 308
Залишок на кінець року	4300	259	-	-	-	61 662	-	-	61 921

Керівник
Смолко Т.І.
Головний бухгалтер
Хлопоніна А.Ю.

Дата звітності 23.02.2023

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу від 28.10.2003 N 602)

Підприємство : Товариство з обмеженою відповідальністю "СТУДІО МОДЕРНА"

Територія

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
33104763		
47.19		

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ
до річної фінансової звітності
за 2022 р.

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		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		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	5 167	3 858	437	-	-	232	232	1 201	-	-	-	5 372	4 827
Разом	080	5 167	3 858	437	-	-	232	232	1 201	-	-	-	5 372	4 827
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) 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	4 156	3 611	-	-	-	998	650	12	-	-	-	3 158	2 347	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	15 113	11 512	-	-	-	2 285	2 218	1 043	-	-	-	12 828	11 013	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2 519	2 035	-	-	-	339	339	266	-	-	-	2 180	1 936	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4 453	4 119	-	-	-	2 877	2 875	174	-	-	-	1 576	1 396	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	774	770	-	-	-	372	372	7	-	-	-	402	402	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3 942	3 942	89	-	-	691	691	89	-	-	-	3 340	3 340	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети про-кату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	30 957	25 989	89	-	-	7 563	7 146	1 591	-	-	-	23 484	20 434	-	-	-	-

3 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)	834
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	16 398
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	39	39
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	90	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	99	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	228	39

3 рядка 340 гр. 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) _____ -
(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	-	-	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю
за справедливою вартістю
за амортизованою собівартістю

(421) _____ -
(422) _____ -
(423) _____ -

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю
за справедливою вартістю
за амортизованою собівартістю

(424) _____ -
(425) _____ -
(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	882	-
Операційна курсова різниця	450	2 276	9 862
Реалізація інших оборотних активів	460	187	-
Штрафи, пені, неустойки	470	47	2
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально- культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	20 664	69 444
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	3 008
непродуктивні витрати і втрати	492	X	55 437
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	78	-
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	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	54	-

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)	- %
Фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-

3 рядків 540-560 графа 4

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	3
Поточний рахунок банку	650	43
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	28
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	74

3 рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4 230	5 230	-	7 217	-		2 243
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	493	350	-	350	-		493
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	4 397	2 653	-	6 728	-		322
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2 754	3 008	-	-	3307	-	2 455
Разом	780	11 874	11 241	-	14 295	3307		5 513

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	50	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	12	-	-
Тара і тарні матеріали	830	91	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	6 384	-	-
Разом	920	6 537	-	-

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 - рахунок 02		(925)		
3 рядка 1200 графа 4 Балансу				
(Звіту про фінансовий стан)	Запаси, призначені для продажу	(926)		-

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

ІХ. 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 товари, роботи, послуги	940	33 651	33 251	97	303
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1 284	1 284	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) _____ -
(952) _____ -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	52 784
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. 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	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
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	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
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	2 792
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від 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		первісна вартість	накопичена амортизація				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	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) _____ -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) _____ -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

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

(1433) _____ -

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 перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
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:	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пшениця		-	-	-	-	-	-	-	-	-
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:	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
великої рогатої худоби		-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Смолко Т.І.

(підпис)

Гол.бухгалтер

Хлопоніна А.Ю.

(підпис)

Дата звітності 23.02.2023

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ¹
..... за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД
Інша сума

КОДИ		
2022	01	01
33104763		
240		
47.19		

Орган державного управління	за СПОДУ
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Вид економічної діяльності	Інші види роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах за КВЕД
Одиниця виміру: тис. грн.	Контрольна сума

Форма N 6	Код за ДКУД	1801009
-----------	-------------	---------

[illegible][illegible]

з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента	021																
інші фінансові доходи	022	78	577													78	577
Інші доходи	030	54	1													54	1
Усього доходів звітних сегментів	040	197542	631974													197542	631974
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060																
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	197542	631974													197542	631974
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	77336	305059													77336	305059
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	77336	305059													77336	305059
іншим звітним сегментам	082																
Адміністративні витрати	090	33105	47726													33105	47726
Витрати на збут	100	78620	260559													78620	260559
Інші операційні витрати	110	79308	17592													79308	17592
Фінансові витрати звітних сегментів	120																
з них: втррати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	121																
	122																
Інші витрати	130																
Усього витрат звітних сегментів	140	268369	630936													268369	630936
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	585	0	585
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	585	0	585

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160															
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	268369	630936											0	585	268369 631521
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	0	1038												0	1038
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	0	1038											0	-585	0 453
5. Активи звітних сегментів	200	55975	137647													55975 137647
з них:																
	201	55975	137647													55975 137647
	202															
	203															
	204															
	205															
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
з них:																
	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
Усього активів підприємства	230	55975	137647													55975 137647
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	64881	75726													64881 75726
з них:																
	241	64881	75726													64881 75726
	242															
	243															
	244															
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
з них:																
	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	64881	75726													64881 74331
7. Капітальні інвестиції	280	228	1987													228 1987
8. Амортизація необоротних активів	290	2792	3801													2792 3801

II. Показники за допоміжними звітними _____ сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті	Усього

		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	173354	615346													173354	615346
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	55975	137647													55975	137647
Капітальні інвестиції	320	228	1987													228	1987
	330																
	340																

III. Показники за допоміжними звітними географічними

сегментами

(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	173354	615346													173354	615346
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	55975	137647													55975	137647
Капітальні інвестиції	370	228	1987													228	1987
	380																
	390																

Керівник

Головний бухгалтер

Смолко Т.І.

Хлопоніна А.Ю.

¹

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Примітки до фінансової звітності

За 2022 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА»

(код за ЄДРПОУ 33104763, місцезнаходження: 03124, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, будинок 6, літера «З»)

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА» (скорочено – ТОВ «СТУДІО МОДЕРНА», далі по тексту Підприємство) засноване та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України.

Підприємство створене згідно з Рішенням установчих зборів учасників (Протокол №1 від 27.07.2004 року).

Дата державної реєстрації: 16.08.2004 Номер запису: 10711020000000203.

Станом на 31.12.2022 статутний капітал Підприємства складає 259 191 грн., який розподіляється на наступні частки між Учасниками:

Найменування / П.І.Б. учасника	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Розмір частки у статутному капіталі, %
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА ХОЛДІНГС ІНВЕСТМЕНТС БІ. ВІ.», (Королівство Нідерланди, реєстраційний номер 69359164)	259 191	100

В 2022 році рішення про збільшення/зменшення статутного капіталу не приймалося, статутний капітал не змінювався.

Компанія є співзасновником Товариства з обмеженою відповідальністю «Пі Єль Сейлс» (надалі «Дочірнє підприємство»), що зареєстроване 11.04.2007 року та займалося діяльністю у сфері телевізійного мовлення. Частина статутного фонду, який знаходиться у власності Компанії, складає 100%. Протягом 2022 та 2021 років дочірнє підприємство не здійснювало діяльність.

Підприємство не має відокремлених підрозділів (філій, представництв тощо).

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

Види діяльності Підприємства:

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах (основний);

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет;

58.11 Видання книг;

58.12 Видання довідників і каталогів;

58.13 Видання газет;

58.14 Видання журналів і періодичних видань;

58.19 Інші види видавничої діяльності;

59.11 Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм;

60.20 Діяльність у сфері телевізійного мовлення;

61.10 Діяльність у сфері проводового електрозв'язку;

61.20 Діяльність у сфері бездротового електрозв'язку;

73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації.

Відповідальними особами за здійснення фінансово-господарської діяльності у звітному періоді були:

Керівник: Смолко Тетяна Іванівна

Головний бухгалтер: Хлопоніна Анжеліка Юріївна.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється за Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку.

Наведена фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2022 року й охоплює період з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

У 2022 році зміни до облікової політики не вносилися.

Основні засоби та 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.

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.

До складу основних засобів (ОЗ) підприємство відносить актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням постійно діючої інвентаризаційної комісії, більше 1 року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує визначену законодавством на момент прийняття активу (20 000 грн.).

До малоцінних необоротних матеріальних активів підприємство відносить активи, відмінні від основних засобів, вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує визначену законодавством на момент прийняття активу (20 000 грн.).

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

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. При вибутті переоцінених активів суми переоцінки, включені в інший додатковий капітал, переносяться до складу нерозподіленого прибутку.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів/НМА приймають рівною 0.

Терміни корисного використання кожного об'єкту основних засобів/НМА встановлюється розпорядженням по підприємству окремо для кожного ОЗ/НМА, за результатами місяця, в якому такий ОЗ/НМА введений в експлуатацію та переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

Методи нарахування амортизації:

- Основні засоби – прямолінійний;
- Малоцінні необоротні матеріальні активи – у розмірі 100%-вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта;
- Нематеріальні активи – прямолінійний метод.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен 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».

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.

У випадку якщо для укладання договорів операційної оренди були отримані пільги від орендодавця, такі заохочення визнаються як зобов'язання. Сукупна сума таких вигід визнається як зменшення орендних витрат на прямолінійній основі, за виключенням випадків коли інший системний метод краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Доходи від суборенди та витрати на оренду подаються на нетто-основі.

Інші необоротні активи

Компанія визнає аванси видані орендодавцям у якості забезпечення та гарантійних платежів за договорами оренди за останні місяці оренди, а також аванси видані постачальникам основних засобів у складі інших необоротних активів.

Запаси

Придбані, отримані або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісна вартість запасів складається з:

- Суми, що сплачується постачальнику, за вирахуванням непрямих податків;
- Суми ввізного мита;
- Митно-брокерських послуг;
- Обслуговування ТЗ у зоні митного контролю;
- Інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.

При відпуску запасів у продаж чи іншому вибутті застосовується метод оцінки їх вибуття по собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

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 реалізацію, загальногосподарських та адміністративних витрат. Інші витрати, пов'язані зі зберіганням товарних запасів, відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Резерв сумнівних боргів

Компанія нараховує резерв сумнівних боргів на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари за термінами її непогашення:

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

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.

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.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках, грошові кошти у дорозі та в касі магазинів. 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.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (р.1155 Балансу) в сумі 1 285 тис. грн. належить наступна заборгованість дебіторів:

Рахунок обліку	На 01.01.2022, тис. грн.	На 31.12.2022, тис. грн.

63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	3 280	838
685 «Розрахунки з іншими кредиторами» - Державна митна служба	61	165
377 «Розрахунки з різними дебіторами»	1 689	1 688
378 «Розрахунки з державними цільовими фондами» - лікарняні та допомога по вагітності та пологам	433	253
651 «Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування»	54	28
386 «Резерв сумнівних боргів»	- 1689	- 1688

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.

На підприємстві створюються забезпечення та відображаються в обліку на місячній основі:

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Сума резерву під знецінення запасів визначається з урахуванням термінів перебування товару на складі з моменту його придбання:

- від 181 до 360 днів – 50%
- від 361 до 720 днів – 80%

- понад 721 день – 100%
- бракований товар – 100%.

Також на підприємстві створюються забезпечення на відшкодування витрат щодо проведення аудиторських перевірок.

Інші поточні зобов'язання

До складу статті Інші поточні зобов'язання (ряд. 1690 Балансу) в сумі 854 тис.грн. належить наступна заборгованість кредиторів:

Рахунок обліку	На 01.01.2022, тис. грн.	На 31.12.2022, тис.грн.
36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	1 009	556
6442 «Податковий кредит непідтверджений»	976	257
685 «Розрахунки з іншими кредиторами»	76	40
377 «Розрахунки з різними дебіторами»	1	1

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 включаються до статті «Заробітна плата та відповідні нарахування» і відображаються у звіті про фінансові результати та інший сукупний дохід того самого періоду, що й виплати відповідної заробітної плати. У Компанії немає інших зобов'язань із виплати пенсійних або компенсаційних зобов'язань працівникам.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансовий результат

Фінансовий результат до оподаткування був від'ємний, збитки від діяльності склали 70 826 тис. грн. Витрат з податку на прибуток у підприємства не було.

Протягом 2022 року ставка податку на прибуток підприємства складала 18%.

Об'єкт оподаткування з податку на прибуток, відкоригованого на різниці, які виникли відповідно до норм податкового законодавства., мав від'ємне значення та податкові збитки склали 75 727 тис. грн.

В 2022 році дивіденди не нараховувались.

Доходи

Доходи визнаються за методом нарахування на момент фактичного надання послуг чи реалізації товарів у відповідності до п.8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» в момент передачі покупцеві ризиків та вигод, пов'язаних з правом власності на продукцію (товар).

Компанія використовує декілька джерел отримання доходів:

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

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 роздрібною торгівлі

Доходи від роздрібною торгівлі 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.

Витрати

Основні витрати, які несе Компанія у зв'язку з реалізацією товарів, включають витрати на придбання товарів, оренду точок продажі, 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.

Для узагальнення інформації про витрати Підприємства за елементами, застосовуються рахунки класу «9». З метою визначення фінансового результату діяльності Підприємства, рахунок «79» закривається щомісяця.

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.

Сегменти

Обліковою політикою сегменти відповідно до НП(С)БО 29 не визначено.

Виправлення помилок

Коригувань фінансової звітності у зв'язку з виправленням помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, в 2022 році не здійснювалося.

3. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Пов'язаними сторонами Компанії є акціонери, їх дочірні компанії та компанії, що перебувають під їх суттєвим впливом, а також провідний управлінський персонал.

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність	Застосовані методи оцінки активів та зобов'язань в операціях зі зв'язаними сторонами
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТУДІО МОДЕРНА ХОЛДІНГС ІНВЕСТМЕНТС БІ.ВІ." (Королівство Нідерланди, реєстраційний номер 69359164)	учасник, частка в статутному капіталі ТОВ "Студіо Модерна" 100%	Виплата дивідендів відповідно до рішення єдиного учасника №1/21 від 03.03.2021. в обсязі 53 761 тис.грн. Дивіденди сплачені в повному обсязі, залишки заборгованості на початок та на кінець звітного року відсутні	Історичної (фактичної) собівартості
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТУДІО МОДЕРНА ХОЛДІНГС БІ.ВІ." (Королівство Нідерланди, реєстраційний номер 34163443)	власник 100% ПРИВАТНОЇ КОМПАНІЇ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТУДІО МОДЕРНА ХОЛДІНГС ІНВЕСТМЕНТС БІ.ВІ."	Операції у звітному періоді відсутні, залишків заборгованості немає	-----
Приватна компанія з обмеженою відповідальністю "СТУДІО МОДЕРНА ФАУНДЕРС БІ.ВІ.", (реєстраційний номер - 34161248, Королівство Нідерланди)	власник 100% ПРИВАТНОЇ КОМПАНІЇ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТУДІО МОДЕРНА ХОЛДІНГС БІ.ВІ."	Операції у звітному періоді відсутні, залишків заборгованості немає	-----

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність	Застосовані методи оцінки активів та зобов'язань в операціях зі зв'язаними сторонами
Приватна компанія "Канатол Холдінгс Бі.Ві" (реєстраційний номер - HE282989, Кіпр)	власник 100% Приватної компанії з обмеженою відповідальністю "СТУДІО МОДЕРНА ФАУНДЕРС Бі.Ві."	Операції у звітному періоді відсутні, залишків заборгованості немає	-----
Санді Чешко (Sandi Cesko) дата народження – 13.01.1961, країна постійного місця проживання: Республіка Словенія	власник 50% Приватної компанії "Канатол Холдінгс Бі.Ві"	Операції у звітному періоді відсутні, залишків заборгованості немає	-----
Лівія Доланц (Liviija Dolanc) дата народження 16.05.1984, країна постійного місця проживання: Республіка Словенія	власник 50% Приватної компанії "Канатол Холдінгс Бі.Ві"	Операції у звітному періоді відсутні, залишків заборгованості немає	-----
ТОВ «ПІ ЕЛЬ СЕЙЛЗ»	Дочірнє підприємство ТОВ «СТУДІО МОДЕРНА»	Операції у звітному періоді відсутні, станом на 01.01.2022 та на 31.12.2022 заборгованість по безвідсотковій фінансовій позиції (ТОВ «СТУДІО МОДЕРНА» - позикодавець) Дт377 рах. Складає 1 370 тис.грн.	Історичної (фактичної) собівартості
Смолко Тетяна Іванівна	Директор ТОВ "Студіо Модерна"	Поточні виплати заробітної плати відповідно до посадових окладів, виплата заробітної плати та сплата податків в повному обсязі та своєчасно	Історичної (фактичної) собівартості

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія здійснювала закупівлю товарів, надавала і отримувала послуги від дочірніх компаній нерезидентів - пов'язаних сторін (TOP SHOP International SA (Швейцарія) та Studio Moderna d.o.o (Словенія) .

Активи та зобов'язання в операціях з пов'язаними сторонами оцінюються за балансовою вартістю. Станом на 31 грудня 2021 та 2022 років розрахунки з нерезидентами-пов'язаними сторонами складали:

Код рядка	Вид розрахунків	31.01.2021 року	31.12.2022 року
1135	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги від пов'язаних сторін:		
	Дебіторська заборгованість за товари	0	0
	Дебіторська заборгованість за послуги (TOP SHOP International SA)	559	904
	Разом дебіторська заборгованість:	559	904
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами:		
	Кредиторська заборгованість за товари (TOP SHOP International SA)	18 807	35 317
	Кредиторська заборгованість за послуги (Studio Moderna d.o.o)	3 709	7 084
	Разом кредиторська заборгованість:	22 516	42 401

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія здійснювала наступні операції з пов'язаними сторонами, які є дочірніми підприємствами Групи або Компанії:

Код рядка	Вид операцій	2021	2022
2000	Чистий дохід від продажу товарів пов'язаним сторонам (TOP SHOP International SA)	0	3 430
2000	Чистий дохід від надання послуг пов'язаним сторонам (TOP SHOP International SA)	557	1 739
	Разом доходи	557	5 169
	Витрати на закупівлю товарів від пов'язаних сторін (TOP SHOP International SA)	183 669	20 384
2130	Витрати на обслуговування ПЗ пов'язаними сторонами (Studio Moderna d.o.o)	6 301	2 352
	Витрати на закупівлю витратних матеріалів від пов'язаних сторін (TOP SHOP International SA)	9	0
	Разом закупок	189 979	22 736

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

Операцій з пов'язаними сторонами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства в звітному році не було.

Станом на 31 грудня 2022 року витрати на виплату компенсації провідному управлінському персоналу склали 5 413 тис.грн. (2021: 4 930 тис.грн.), які були включені до заробітної плати та відповідних нарахувань у складі адміністративних витрат. Провідний управлінський персонал складався з 4 осіб станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

Трансфертне ціноутворення

Компанія закупляє товари у пов'язаних осіб, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Відповідно, Компанія подавала звіти щодо ТЦ за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року. Річний оборот Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, був в межах порогового рівня, визначеного поточними нормативно-правовими актами щодо ТЦ. На думку керівництва Компанії, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ.

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 2022 році виїзних планових перевірок Компанії з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства не проводилось.

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.

4. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

Протягом 2022 року Підприємство не здійснювало дослідження та не впроваджувало інновацій.

5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

З 24 лютого 2022 року здійснено військовий напад Росії на територію України. Ми звертаємо увагу на питання введення воєнного стану в Україні з 24.02.2022р. на підставі Указа президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р.) Наслідки збройного конфлікту, який відбувається в Україні, відчуються у різноманітних сферах життєдіяльності та функціонування підприємств, суспільства і держави в цілому. Військові конфлікти призвели до цілого ряду небезпечних впливів на результати діяльності підприємств в цілому. В наслідок військових дій на території України та введення воєнного стану в компанії можливе набуття наступного:

- знищення активів, так у березні 2022 року в наслідок ракетного обстрілу орендованого компанією складського приміщення було знищено активи підприємства на суму 52 784 тис.грн.;
- переведення частини працівників на дистанційну роботу та призупинення трудових договорів;
- затримання платежів дебіторів за товари у зв'язку з призупиненням (частковим призупиненням) діяльності значної частини підприємств та погіршення платоспроможності населення. В зв'язку з цим Керівництво дещо змінює напрям використання наявних коштів та майбутніх надходжень: першочергово кошти спрямовувалися на підтримання господарчої діяльності та виконання першочергових зобов'язань, а програми інвестиційного фінансування переглядались в сторону скорочення;
- призупинення договірних процесів. Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнав і зазнає далі катастрофічних наслідків. Враховуючи те, що основні контрагенти знаходяться не в зоні бойових дій, керівництво очікує, що

фінансове становище компанії вдасться утримати на нормальному рівні на протязі подальших періодів;

Компанія продовжила закриття своїх торгових точок, таким чином було закрито остання точка продажу та розірвано договір оренди торгового приміщення.

6. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність ТОВ "СТУДІО МОДЕРНА" за 2022 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбуватиметься в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року розпочався військовий напад Російської Федерації на Україну. Активи Товариства протягом лютого та березня 2022 року знаходилися в епіцентрі військових дій. Керівництво не зупинило діяльність підприємства, але з частиною робітників призупинено дію трудових договорів, деякі працюють в режим дистанційної роботи. Товариство не здійснювало діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу. Загальний підхід майбутньої діяльності Товариства майже не зміниться. Очікується дещо зменшення суми доходів, але це не буде суттєвим впливом на безперервну діяльність.

Проведення бойових дій в Україні які тривають і на час надання цієї фінансової звітності призводить до суттєвого погіршення загального економічного стану та поглиблення кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить в першу чергу від тривалості військової агресії Російської Федерації проти України, а також сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені на протязі всього воєнного періоду та після нього. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії.

Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, утруднено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Зазначене свідчить, що затверджені фінансові плани можуть виявитися за межами реальної досяжності.

Керівництво визнає, що ці події вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі Проте зараз підприємство працює у нормальному режимі, планів або очікувань щодо припинення діяльності немає. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості.

Директор

М.П.

Смолко Т.І.

Головний бухгалтер

Хлопоніна А.М.

Дата 23.02.2023р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «СТУДІО МОДЕРНА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «СТУДІО МОДЕРНА» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року та Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та окремих приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «СТУДІО МОДЕРНА» на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Знецінення активів

Відповідно до положень НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» на дату річного балансу підприємство має оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активів. У 2022 році при наявності ознак знецінення основних засобів – свідчення про непридатність активів для подальшого використання, відображених в протоколах інвентаризації, наказах; роботі Компанії в умовах військового стану – не було зроблено тест на знецінення або ж проведенні корегування по знеціненню вказаних активів, що передбачені НП(С)БО 28.

Запаси

Згідно з НП(С)БО 9 запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застарілі, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Товариство визнає резерв на знецінення запасів на кожну звітну дату, однак відображає його як збільшення поточних забезпечень замість зменшення вартості запасів у балансі (звіті про фінансовий стан), що є відхиленням від вимог НП(С)БО 9. Згідно бухгалтерських записів Товариства якщо б первісну вартість запасів було згорнуто з нарахованим резервом на знецінення запасів, то станом на 01 січня 2022 року балансова вартість запасів та поточні забезпечення зменшились би на 4 397,00 тис грн, станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість запасів та поточні забезпечення зменшились би на 322,00 тис грн, а інформація подана у примітках щодо зазначених статей була б скоригована відповідним чином.

Інвентаризація запасів

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на звітну дату. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли переконатися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2022 року, які відображені в Звіті про фінансовий стан відповідно у сумі 6 537 тис. грн. У зв'язку з цим, ми не мали можливості визначити чи існувала необхідність в будь-яких коригуваннях запасів на зазначену дату, а також елементів, які формують Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) і Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і 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) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на розділ 6 «Припущення про безперервність діяльності» приміток до фінансової звітності за 2022 рік, в якій розкривається негативний вплив російської військової агресії (війни), яка триває, на діяльність Компанії. При цьому характер подальшого розвитку подій або терміни їхнього завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в розділах 5 «Події після дати балансу» та 6 «Припущення про безперервність діяльності» приміток до фінансової звітності за 2022 рік, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління, який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо ряду описаних питань. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно піднятих питань. Ми не виявили інших фактів щодо звіту про управління, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту 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 відображення.

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

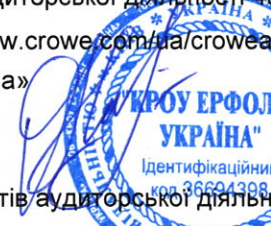
Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано щодо відповідних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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com.ua/croweaa
За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»	
Ключовий партнер з аудиту	Ніканорова О.К.
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	102732
м. Київ, 08 січня 2024 року	

