

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТУДІО МОДЕРНА»

Думка із застереженням

Ми, незалежні аудитори ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА» (далі - Товариство), що складається з окремого балансу (окремий звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, окремого звіту про фінансові результати (окремий звіт про сукупний дохід), окремого звіту про власний капітал, окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності (НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(i) У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок року та кінець попереднього року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, які відображені в окремому звіті про фінансовий стан в сумах 3 189 тисяч гривень та 6 537 тисяч гривень відповідно. У зв'язку з цим ми не змогли впевнитися, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також відповідних статей, що входять до складу окремої фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

(ii) Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року балансова вартість основних засобів та незавершених капітальних інвестицій складає 3 089 тисяч гривень та 1 906 тисяч гривень відповідно. Товариство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій з метою тестування на предмет знецінення згідно з вимогами НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», відповідні коригування на знецінення не проводились. На нашу думку, станом на ці дати у Товариства існували фактори,

які вказують на це, зокрема, є об'єкти основних засобів, доступ до яких обмежено, відповідно Товариство мало б провести оцінку суми очікуваного відшкодування таких активів, а також оцінити та визнати суму можливого збитку від зменшення корисності. Ми не змогли достовірно оцінити суму очікуваного відшкодування вартості таких активів та оцінити суму можливого збитку від зменшення корисності, оскільки не мали даних для визначення цих сум, отже, ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум, тому не змогли визначити вплив цього питання на статті окремого звіту про фінансовий стан, окремого звіту про сукупний дохід та окремого звіту про власний капітал на ці дати.

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 Товариства згідно з *Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Припущення про безперервність діяльності Товариства» в окремій фінансовій звітності, в якій описано, що діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України. Ці умови вказують, що існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Товариства зокрема.

Управлінський персонал Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Управлінський персонал Товариства вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства, та, що на момент складання цього окремого фінансового звіту, відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту окремої фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є доцільним.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» який 08 січня 2024 року висловив думку із застереженням щодо цієї окремої фінансової звітності у зв'язку з наступними питаннями:

- нездійсненням Товариством тесту на знецінення корисності активів і непроведенням відповідних коригувань по основним засобам, які мають ознаки знецінення. Наша думка щодо цього питання була модифікована.
- визнання Товариством резерву на знецінення запасів в складі поточних забезпечень замість зменшення вартості запасів у Звіті про фінансовий стан. Наша думка з цього питання не була модифікована.
- неможливість отримання доказів щодо кількості запасів, утримуваних Товариством станом на 31 грудня 2022 року, та відображених у Звіті про фінансовий стан в сумі 6 537 тисяч гривень. Наша думка щодо цього питання була модифікована.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з окремою фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора. Інша інформація складається із Звіту про управління за 2023 рік.

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

У зв'язку з аудитом цієї окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариство підготувало Звіт про управління за 2023 рік. За виключенням впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності (НП(С)БО) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи

припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в 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 окремої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП».

Включена до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 3616.

Місцезнаходження та юридична адреса: місто Київ, вулиця Сверстюка, будинок 6е, офіс А3, тел. +380(44) 507 25 54.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Хайрулліна Марина Олександрівна** (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності **102819**).

Дата складання Звіту незалежного аудитора 02 вересня 2024 року.
Україна, місто Київ, вулиця Сверстюка, будинок 6е, офіс А3



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

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2024	01	01
33104763		
47.19		

Територія

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання

за КАТОТТГ

Вид економічної діяльності

за КОПФГ

Середня кількість працівників²

128

за КВЕД

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 2023 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	545	79
первісна вартість	1001	5 372	3 775
накопичена амортизація	1002	(4 827)	(3 696)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	39	-
Основні засоби	1010	3 050	1 906
первісна вартість	1011	23 484	18 513
знос	1012	(20 434)	(16 607)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	978	978
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 612	2 963
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 537	3 189
Виробничі запаси	1101	153	129
Товари	1104	6 384	3 060
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	33 651	27 362
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	3 879	2 532
у тому числі з податку на прибуток	1136	882	882
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 284	644
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	74	305
Готівка	1166	3	-
Рахунки в банках	1167	43	305
Витрати майбутніх періодів	1170	1 986	1 369
Інші оборотні активи	1190	3 952	3 477
Усього за розділом II	1195	51 363	38 878
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	55 975	41 841
Пасив			
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду

1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	259	259
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405	-	-
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Додатковий капітал	1415	-	-
Резервний капітал	1420	(9 165)	(18 914)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	-	-
Неоплачений капітал	1430	-	-
Вилучений капітал	1495	(8 906)	(18 655)
Усього за розділом I			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Довгострокові забезпечення	1525	-	-
Цільове фінансування	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	54 807
довгостроковими зобов'язаннями	1615	54 054	392
товари, роботи, послуги	1620	863	-
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	4 330	252
розрахунками зі страхування	1630	1 722	1 592
розрахунками з оплати праці	1660	3 058	3 097
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1690	854	356
Інші поточні зобов'язання	1695	64 881	60 496
Усього за розділом III			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	1900	55 975	41 841
Баланс			

Керівник

Головний бухгалтер

Смолко Т.І.

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.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
33104763		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 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	129 566	173 354
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(56 195)	(77 336)
Валовий :			
прибуток	2090	73 371	96 018
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 895	24 056
Адміністративні витрати	2130	(29 689)	(33 105)
Витрати на збут	2150	(49 190)	(78 620)
Інші операційні витрати	2180	(8 159)	(79 308)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(9 772)	(70 959)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	23	78
Інші доходи	2240	-	54
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(9 749)	(70 827)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(9 749)	(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 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	(9 749)	(70 827)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
	2500	1 533	54 731
Матеріальні затрати	2505	43 034	58 051
Витрати на оплату праці	2510	8 117	11 663
Відрахування на соціальні заходи	2515	1 686	2 792
Амортизація	2520	32 668	63 796
Інші операційні витрати	2550	87 038	191 033
Разом			

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Смолко Т.І.

Хлопоніна А.Ю.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2023	12	31
33104763		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "СТУДІО МОДЕРНА"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 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	160 275	225 925
Повернення податків і зборів	3005	49	669
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	247	9 192
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	7	81
Інші надходження	3095	881	2 452
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(92 961)	(129 718)
Праці	3105	(34 277)	(53 457)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 334)	(10 267)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(19 802)	(31 568)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12 764)	(18 065)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 038)	(13 503)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(619)	(1 498)
Інші витрачання	3190	(262)	(17 270)
	3195	204	(5 459)
Чистий рух коштів від операційної діяльності			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	23	78
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	-	-
	3295	23	78
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			
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	-	-
Інші платежі	3390	-	-
	3395	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			
	3400	227	(5 381)
Чистий рух грошових коштів за звітний період			
	3405	74	5 400
Залишок коштів на початок року	3410	4	55
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415	305	74
Залишок коштів на кінець року			

Керівник

Головний бухгалтер

Смолко Т.І.

Хлопоніна А.Ю.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
33104763		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "СТУДІО МОДЕРНА"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2023 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	-	-	-	(9 165)	-	-	(8 906)
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	259	-	-	-	(9 165)	-	-	(8 906)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(9 749)	-	-	(9 749)
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	-	-	-	-	(9 749)	-	-	(9 749)
Залишок на кінець року	4300	259	-	-	-	(18 914)	-	-	(18 655)

Керівник

Смолко Т.І.

Головний бухгалтер

Хлопоніна А.Ю.



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	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	-	-	-	61 662	-	-	61 921
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування залишок на початок року	4095	259	-	-	-	61 662	-	-	61 921
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(70 827)	-	-	(70 827)
Висхідний сукупний дохід на 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	-	-	-	-	(70 827)	-	-	(70 827)
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(9 165)	-	-	(8 906)
Залишок на кінець року	4300	259	-	-	-	(9 165)	-	-	(8 906)

Керівник

Смолко Т.І.

Головний бухгалтер

Хлопоніна А.Ю.



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

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності
за 2023 р.

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

КОДИ		
2024	01	01
33104763		
47.19		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надішло 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	5 372	4 827	9	-	-	1 606	1 606	475	-	-	-	3 775	3 696
Разом	080	5 372	4 827	9	-	-	1 606	1 606	475	-	-	-	3 775	3 696
Гудвил	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)
(082)
(083)
(084)
(085)

із рядка 080 графа 5

із рядка 080 графа 15

Групи основних засобів	Код рядка (переоцінена)	Залишок на початок року			Переоцінка (збільшення + зменшення)			Вибито за рік		Втрачено зменшення корисності	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос	Надійшло о за рік	первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	Нараховано амортизації за рік		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	Одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду		
															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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будівники, споруди та передавальні пристрої	120	3158	2 973	-	-	-	1 194	1 194	2	-	-	-	1 964	1 781	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	12828	10 337	93	-	-	2 012	1 985	941	-	-	-	10 909	9 283	-	-	-	-	
Транспортні засоби	140	2180	1 962	-	-	-	-	-	218	-	-	-	2 180	2 180	-	-	-	-	
Інструменти, приладдя, інвентар (меблі)	150	1576	1 420	-	-	-	573	563	49	-	-	-	1 003	906	-	-	-	-	
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Бататорні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	402	402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	402	402	-	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3340	3 340	-	-	-	1 285	1 285	-	-	-	-	2 055	2 055	-	-	-	-	
Імчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	260	23 484	20 434	93	-	-	5 064	5 037	1 210	-	-	-	18 513	16 607	-	-	-	-	

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(261) -
(262) -
(263) - 834

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
 основні засоби орендованих єдиних (цілих) майнових комплексів
 вартість основних засобів, призначених для продажу
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
 3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
 Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
 3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
 3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю
 * Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

(264) 12 158
 (2641) -
 (265) -
 (2651) -
 (266) -
 (267) -
 (268) -
 (269) -

Найменування показника	II. Капітальні інвестиції		На кінець року
	Заб. код	За рік	
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	50	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	9	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	59	-

3 рядка 340 гр. 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) _____
 (342) _____

IV. Фінансові інвестиції				
Найменування показника	Заб. код	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	-

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

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

3 рядка 1160 графа 4
 Балансу (Звіт 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
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	1 805	5 449
Реалізація інших оборотних активів	460	202	22
Штрафи, пені, неустойки	470	7	84
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 881	2 604
у тому числі:	491	X	1 723
відрахування до резерву сумнівних боргів	492	X	481
непродуктивні витрати і втрати			
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
донірні 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	23	-
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	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з

пов'язаними сторонами

Фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -
(632) -
(633) -
%

3 рядків 540-560 графа 4

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок банку	650	305
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	305

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

(691) -

Види забезпечень / резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Зобов'язання за звітний рік					Сума сальваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забез- печення	Залишок на кінець року
			4 нараховано (створено)	5 додаткові відрахування	6 використано у звітному році	7 сторновано невикористану суму у звітному році	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 243	3 929	-	3 775	-	-	2 397	
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	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення на знецінення запасів	760	322	481	-	635	-	-	168	
Забезпечення на відшкодування витрат щодо	770	493	176	-	137	-	-	532	
Резерв сумнівних боргів	775	2 455	1 723	-	1 423	-	-	2 755	
Разом	780	5 513	6 309	-	5 970	-	-	5 852	

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	51	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	32	-	-
Тара і тарні матеріали	830	42	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біопоточні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	4	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	3 060	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	3 189	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів
відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02

3 рядка 1200 графа 4 Балансу
(Звіт про фінансовий стан)

Запаси, призначені для продажу

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

(921) _____
(922) _____
(923) _____
(924) _____
(925) _____
(926) _____

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	до 12 місяців		від 12 до 36 місяців	
			3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	27 362	26 716	335		311
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	644	644			-

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

(951)
(952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість 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	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Доход 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 суопдрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. 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 у тому числі:	1240	-
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	1 685
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

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	1410															
в тому числі:																
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
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					
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)

ХУ. 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 реалізації	Фінансовий результат 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:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соєшник	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молочко	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник
Гол. бухгалтер

Смолик
Хлопчин
«СТУДІЯ МОДЕРНА»
Центр фінансової звітності
331047033
(Київ)



ПРИМІТКИ

до фінансової звітності підприємства за 2023 рік

1. Загальна інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТУДІО МОДЕРНА» (надалі - «Товариство») зареєстроване Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією 16.08.2004 р., номер реєстрації 10711020000000203.

Компанія «СТУДІО МОДЕРНА» — це компанія дистанційного продажу товарів, що призначені для покращення життя людей у різних сферах — сон, харчування, здоров'я та спорт. Студіо Модерна є провідною багатоканальною та мультибрендовою споживчою платформою на швидкозростаючих ринках Центральної та Східної Європи. Платформа Компанії включає в себе вертикально інтегровану багатоканальну модель продажів, медіа, маркетингу та дистрибуції, що робить Компанію ідеальним партнером для брендів, які прагнуть вийти на ринки, що швидко розвиваються. В Україні ТОВ «СТУДІО МОДЕРНА» успішно працює з 2004 року, розвиваючи власні бренди, такі як Дормео, Деліmano та Ровус, а також активно залучаючи партнерів, розповсюджуючи їхню продукцію у межах торгової марки Топ Шоп.

Зареєстрований Статутний капітал складає 259 191,00 грн., I

Статутний фонд сформований у липні 2004 року, сплачений у повному обсязі.

Середня чисельність: штатних працівників протягом 2023 року становила 128 осіб. На кінець року чисельність штатних працівників - 116 осіб.

Місцезнаходження підприємства : 03124, Україна, 03124, місто Київ, БУЛЬВАР ВАЦЛАВА ГАВЕЛА, будинок 6, ЛІТЕРА "З".

Товариство володіє корпоративними правами в іншому суб'єкті інвестування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІ ЕЛЬ СЕЙЛЗ"	35084849	100 %
---	----------	-------

2. Політичне та економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

З 24 лютого 2022 року звичайна діяльність була порушена початком агресивних дій з боку Росії до України та введенням спочатку надзвичайного стану, а згодом і воєнного стану по всій її території. У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово було обмежено норми ведення бізнесу, а також вільне пересування громадян та введені інші значущі обмеження, які можуть мати суттєвий вплив на організацію ведення підприємницької діяльності Товариства.

В наслідок військових дій на території України та введення воєнного стану в компанії були наступні події:

- Товариство протягом лютого та березня 2022 року знаходилися в епіцентрі військових дій, та у березні 2022 року в наслідок ракетного обстрілу орендованого компанією складського приміщення було знищено активи підприємства на суму 52 784 тис.грн.;
- Керівництво не зупинило діяльність підприємства, але з частиною робітників було призупинено дію трудових договорів та більшу частину працівників було переведено в режим дистанційної роботи;
- Товариство розпочало процес закриття всіх магазинів з роздрібною торгівлі та звільнення торгового персоналу;
- у зв'язку з призупиненням (частковим призупиненням) діяльності значної частини підприємств та погіршення платоспроможності населення були випадки затримання платежів дебіторів за товари. В зв'язку з цим Керівництво дещо змінило напрям використання наявних коштів та майбутніх надходжень: першочергово кошти спрямовувалися на підтримання господарчої діяльності та виконання першочергових зобов'язань, а програми інвестиційного фінансування переглядалися в сторону скорочення;
- частково було призупинення деяких 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.

Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити неможливо.

3. Припущення про безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство в цілому буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Фінансові результати діяльності

Станом на 31 грудня 2023 року показники діяльності Товариства наступні:

- поточні зобов'язання перевищили поточні активи на 21 618 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 13 518 тисяч гривень);
- за 2023 рік отримало чистий збиток у сумі 9 749 тисяч гривень (за 2022 рік: 70 827 тисяч гривень);
- непокритий збиток станом на 31 грудня 2023 року складає 18 914 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 9 165 тисяч гривень);
- чистий рух грошових коштів від діяльності за 2023 року має позитивне значення і складає 227 тисяч гривень (за 2022 рік має від'ємне значення і складає 5 381 тисяч гривень).

Найнижчий прогнозований чистий рух грошових коштів на наступні 12-ть місяців до 31 грудня 2024 становить 15 мільйони гривень. Навіть якщо чистий рух грошових коштів буде негативний, Товариство має можливість запозичувати гроші на короткий термін у банків та/або засновників та/або інших пов'язаних сторін.

Протягом наступних 12-ти місяців Товариство планує збільшити валовий прибуток в найбільш перспективному сегменті діяльності – інтернет-продажах на 16 %, це базується на підвищенні обсягу продажів, плануванні зниження витрат і підвищення ефективності маркетингових заходів. Аналітики Товариства передбачають зростання попиту на товари/продукцію/роботи в цьому сегменті на 17,5 %. Товариство спостерігає зростання інтересу споживачів/покупців до продукції Товариства, і планує використовувати цю можливість для збереження і за можливості розширення клієнтської бази.

Товариство врахувало можливі фактори ризиків, такі як коливання курсів валют, зміни законодавства, або несподівані конкурентні дії. Товариство буде зосереджуватись на моніторингу цих факторів та розробці стратегій для зменшення їх впливу на бізнес.

Тому керівництво Товариства не вважає, що існує значне занепокоєння щодо ліквідності, яке могло б спричинити суттєву невизначеність дотримання принципу безперервності ведення діяльності.

Негативні наслідки військової агресії

Товариство продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Товариство здатне продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу, як і всі інші бізнеси, що зараз ведуться в Україні.

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

4. Облікова політика та основа підготовки

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства в українських гривнях, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1996 року №996-XIV з подальшими змінами та доповненнями відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО). Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами українського законодавства, що вимагає застосування принципу історичної (фактичної) собівартості.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Незважаючи на надзвичайний стан та геополітичні обставини, про які йдеться у параграфі 2, на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує функціонування та здійснює операції по розрахунках як і в ході звичайної діяльності. Керівництво Товариства вживає необхідні заходи для забезпечення збереження активів та безпеки своїх співробітників. Оцінюючи можливий вплив наслідків воєнних дій на діяльність Товариства, керівництво вважає, що хоч і існує суттєвий ризик тимчасового призупинення господарської діяльності або скорочення операцій у короткостроковій перспективі через обставини, передбачити які наразі неможливо.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БО вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових. Керівництво Товариства не застосовувало суттєвих суджень та оцінок у 2023 році.

Ця фінансова звітність складена згідно з НП(С)БО. Керівництво Товариства несе відповідальність за складання та подання фінансової звітності за станом на 31.12.2023 та за 2023 рік.

Фінансова звітність включає в себе:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12. 2023 року.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік.

Валюта звітності

Грошовою одиницею цієї фінансової звітності є гривня України.

Операції в іноземній валюті

Операції Товариства, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на початок дня здійснення операції. Прибуток та збитки, які виникають при розрахунках по таких операціях, а також при перерахунку грошових активів та пасивів, номінованих в іноземних валютах, відображаються у звіті про фінансові результати. Залишки по монетарних статтях рахунків, номінованих в іноземних валютах, на дату балансу перераховуються за обмінним курсом НБУ на кінець дня дати баланс

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
1 Євро	42,2079	38,9510

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства включають комп'ютерне програмне забезпечення, вартість ліцензій та відеоматеріалів. Нематеріальні активи обліковуються за їхньою первісною вартістю. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за прямолінійним методом протягом розрахункового строку служби активів. Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

Товариство використовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків корисного використання:

Групи нематеріальних активів	Строк корисного використання, років
Інші нематеріальні активи	2

Встановлені вище строки корисного використання нематеріального активу, застосовуються, якщо в договорах на постачання / виготовлення нематеріальних активів не визначені терміни використання. Якщо договором встановлений термін використання, для амортизації нематеріального активу застосовується строк, встановлений відповідним договором.

Основні засоби

Основними засобами визнаються відповідні активи, щодо яких існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від їх використання та їх вартість може бути достовірно визначена, а очікуваний строк використання таких активів перевищує один рік. Основні засоби обліковуються та відображаються в балансі за їхньою первісною вартістю придбання або виробництва за вирахуванням накопиченого зносу.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з сум, що сплачуються постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційних зборів; зборів до Пенсійного фонду України при першій реєстрації транспортних засобів; державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів; сум ввізного мита; непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству); витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат;

безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Після списання основних засобів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченого зносу, вилючається з облікових записів.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудова, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від їх використання, додаються до первісної вартості відповідного об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, поточного ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу поточних витрат у звіті про фінансові результати.

Товариство для основних засобів вартістю понад 20 тис грн., введених в експлуатацію в 2023 році та раніше, використовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків корисного використання:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12
Малоцінні необоротні матеріальні активи	-

Усі інші основні засоби, вартість яких становить менше еквіваленту 20 тис. грн. на 1 січня відповідного року Товариство класифікує як малоцінні необоротні матеріальні активи, що амортизуються в розмірі 100% в першому місяці використання об'єкта.

Прибутки та збитки від реалізації основних засобів визначаються, виходячи з їхньої балансової вартості та беруться до уваги при визначенні фінансового результату.

Облік оренди

Оренда активів, за якої всі ризики та вигода від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як операційна оренда. Платежі з операційної оренди відносяться на рахунок прибутків та збитків сумами, встановленими договором операційної оренди протягом періоду оренди.

Запаси

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Оцінка запасів товарів при вибутті здійснюється за методом ФІФО за відповідним складом (місцем зберігання).

Запаси списуються на витрати/собівартість реалізації в момент реалізації та/або використання та/або отримання відомостей про результати інвентаризації (надлишки, нестачі, пересортиці).

При поверненні запасів постачальнику (або від покупців) вибуття (прийняття) запасів на баланс здійснюється в обліку за відповідною ідентифікованою собівартістю, за якою такі запаси були оприбутковані від постачальника (вибули при реалізації).

Товариством затверджено порядок уцінки запасів. В результаті роботи комісії визначається категорія та ціна кожної одиниці:

1 категорія – запас не втратив споживчих властивостей, але має незначні дефекти, 20% від вартості по прайсу;

2 категорія - запас не втратив споживчих властивостей, але має суттєві недоліки, 10% від вартості по прайсу;

3 категорія – 5% від вартості по прайсу;

4 категорія – запас втратив споживчі властивості та не може бути використаний за первісним призначенням, 20 грн.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Товариство включають в себе фінансові активи та фінансові зобов'язання. На балансі Товариства представлені такі види фінансових активів: грошові кошти та їх еквіваленти; дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; інша поточна дебіторська заборгованість. Наявні фінансові зобов'язання: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів або зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожну наступну після визнання дати балансу наявні фінансові активи та зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю.

Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Товариством своїм покупцям, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу, і визнається за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість Товариства є короткостроковою, якщо термін її погашення не перевищує 12 місяців від дати фінансової звітності. Дебіторська заборгованість класифікується довгостроковою, якщо термін її погашення перевищує 12 місяців від дати фінансової звітності.

Сума резерву на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості визначається керівництвом Товариства, виходячи з оцінки ймовірно безнадійної щодо повернення заборгованості після проведення аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та на основі практики Товариства стосовно списання заборгованості, а також інших факторів, які впливають на залишки заборгованості. Враховуючи наведені чинники, резерв на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості створюється у відсотках виходячи з наступних термінів прострочення оплати за кожним окремим відвантаженням по кожному окремому виставленому рахунку за кожним дебітором:

- 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%.

Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості з резидентами становить три роки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі, кошти на рахунках у банках та депозити із строком погашення до 3х місяців і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Капітал

Зареєстрований (статутний) капітал - це зафіксована в установчих документах загальна вартість статутного капіталу.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у інших примітках до фінансової звітності, якщо вони оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

Зобов'язання

Зобов'язання первісно визнаються та відображаються за фактичною собівартістю. На кожну наступну після визнання балансову дату, зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім авансів отриманих та зобов'язань по розрахунках з бюджетом, які відображаються за історичною собівартістю.

Забезпечення (резерви)

Забезпечення відображаються у звітності в тому разі, якщо Товариство має поточні юридичні або умовні зобов'язання в результаті подій, які відбулися в минулому, і є за оцінками Товариства імовірність щонайменше 50% того, що для погашення цього зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, у тому числі пов'язаних з економічною вигодою (цільове призначення створення забезпечення), та існує можливість здійснити достовірну оцінку суми відповідного зобов'язання.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою відображаються, коли співробітники набувають право на таку відпустку. Сума забезпечення на виплату відсотків 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.

Товариством створюється резерв під знецінення запасів. 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.

Умовні зобов'язання не визнаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною за їх наявності наводяться в примітках до фінансової звітності.

Пенсійні зобов'язання

Товариство сплачує на користь своїх співробітників єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до Пенсійного фонду України. Внесок Товариства розраховується від нарахованої заробітної плати її працівників та включається у витрати того періоду, якого він стосується.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку та зміни сум відстроченого податку. Поточний податок розраховується, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, відповідно до діючого українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у звітному періоді: у 2023 році - 18% (у 2022 році діяла така ж ставка, - 18%).

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу або погашення зобов'язання. Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку. Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню (зменшення оподаткованої бази в майбутньому), якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці. Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності майбутнього податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Податок на додану вартість («ПДВ»)

ПДВ в Україні, де переважно здійснюється діяльність Товариства, розраховується за ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг; 7% для лікарських засобів, згідно переліку КМУ та операцій з постачання послуг з тимчасового розмішування (проживання); 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів / робіт / послуг клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. При поставці покупних товарів нижче ціни придбання здійснюється донарахування до мінімальної бази (ціна придбання); при використанні товарів / робіт / послуг не в господарській діяльності нараховується компенсуючі податкові зобов'язання в сумі податкового кредиту з ПДВ, отриманого при придбанні таких товарів / робіт / послуг.

Податковий кредит - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання оформлення імпортової митної декларації; податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів / робіт / послуг, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі, вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Визнання доходів та витрат

Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товари; Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованими товарами; сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Фінансові витрати

Фінансові витрати - витрати на проценти та інші витрати, пов'язані із запозиченнями. Фінансові

витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були понесені, окрім випадку капіталізації фінансових витрат, пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

Розрахунок справедливої вартості

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує низку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається, що їхня справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності

Нематеріальні активи (рядок 1000, 1001, 1002 Звіту про фінансовий стан)

Інформація щодо вартості нематеріальних активів та суми зносу станом на початок та кінець року, руху первісної (переоціненої) вартості та суми зносу за поточний рік, первісної (переоціненої) вартості та суми зносу нематеріальних активів, які вибули, наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32.

Станом на 31 грудня 2023 року відсутні нематеріальні активи щодо яких існують обмеження права власності та/або передані у заставу.

Основні засоби (рядок 1010, 1011, 1012 Звіту про фінансовий стан)

Інформація щодо вартості основних засобів та суми зносу станом на початок та кінець року, руху первісної (переоціненої) вартості та суми зносу за поточний рік, первісної (переоціненої) вартості та суми зносу основних засобів, які вибули, руху капітальних інвестицій наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32.

Станом на 31 грудня 2023 року відсутні основні засоби щодо яких існують обмеження права власності та/або передані у заставу.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються Товариством станом на 31.12.2023 року складає 12 158 тисяч гривень (на 31.12.2022 року: 16 398 тисяч гривень).

Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030, 1035 Звіту про фінансовий стан)

Товариство обліковує інвестиції в дочірнє підприємство за собівартістю.

Станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року вартість довгострокових інвестицій складає.

	Частка у власному капіталі, %	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
ТОВ «ПІ ЕЛЬ СЕЙЛЗ»	100	978	978
Разом:	x	978	978

Запаси (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан)

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32.

Станом на 31 грудня 2023 року відсутні запаси щодо яких існують обмеження права власності або передані у заставу.

Дебітори (рядки 1125, 1155 Звіту про фінансовий стан)

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
Позика (поворотна фінансова допомога)	1 370	1 370
Розрахунки з Діамант банк (гроші, що залишились на поточному рахунку)	318	318
Розрахунки з ДМС України	15	165
Розрахунки з постачальниками (вітчизняними та іноземними)	618	838
Розрахунки по загальнообов'язковому державному страхуванню	-	28
Розрахунки з державними цільовими фондами	11	253
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості (по іншій дебіторській заборгованості)	-1 688	-1 688
Разом:	644	1 284

Суми дебіторської заборгованості за товари (продукцію), роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість в розрізі її класифікації за строками прострочки:

Терміни прострочки	На 31.12.2023 року, тис. грн.		На 31.12.2022 року, тис. грн.	
	Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125)	Інша заборгованість (рядок 1155)	Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125)	Інша заборгованість (рядок 1155)
до 30 днів	948	291	1 431	781
від 30 - 60 днів	21 488	-	30 673	-
від 60 -90 днів	3 233	15	703	165
від 180 днів	2 761	2 026	1 612	2 026
Разом:	28 430	2 332	34 419	2 972

Залишок резерву сумнівних боргів за кожною статтею поточної дебіторської заборгованості, його утворення та використання у звітному році:

Стаття дебіторської заборгованості	На 31.12.2022 року, тис. грн.	Збільшення за звітний рік	Використано у звітному році	На 31.12.2023 року, тис. грн.
Дебіторська заборгованість та товари, роботи та послуги	767	1 723	1 423	1 067
Інша дебіторська заборгованість	1 688	-	-	1 688
Разом:	2 455	1 723	1 423	2 755

Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Звіту про фінансовий стан)

Інформація про залишки грошових коштів на кінець звітного року відображена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32.

Інші надходження та інші витрачання грошових коштів Товариства, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності (рядок 3095 Звіту про рух грошових коштів):

	За 2023 рік	За 2022 рік
Розрахунки з державними цільовими фондами	881	1 593
Розрахунки з іншими кредиторами	-	853
Розрахунки по виконавчим документам	-	4
Розрахунки по зарплаті	-	2
Разом:	881	2 452

Інші витрачання операційної діяльності (рядок 3190 Звіту про рух грошових коштів):

	За 2023 рік	За 2022 рік
Благодійні внески, штрафні санкції	226	-
Банківські комісії, митні платежі	-	7 838
Витрати на закупівлю валюти	7	9 404
Підзвітні розрахунки	29	28
Разом:	262	17 270

Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Звіту про фінансовий стан)

Витрати майбутніх періодів представляють собою витрати на медичне страхування працівників, доступ до електронних ресурсів, ЕЦП, он-лайн підписки на періодичні видання, майбутні орендні платежі.

Зареєстрований капітал (рядок 1400 Звіту про фінансовий стан)

Розмір статутного капіталу Товариства становить 259 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2023 року єдиним учасником є юридична особа ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТУДІО МОДЕРНА ХОЛДІНГС ІНВЕСТМЕНТС БІ.БІ." (Нарітавег 165, 1043 BW, м. Амстердам, Нідерланди) володіє 100%. Кінцеві бенефіціари Санді Чешко (Sandi Cesko) (Республіка Словенія), Лівія Доланц (Livija Dolanc) (Республіка Словенія).

Змін у складі учасників протягом 2023 року не відбувалось.

Поточні зобов'язання (рядки 1615, 1690 Звіту про фінансовий стан)

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
Розрахунки з покупцями та замовниками	162	556
Податковий кредит непідтверджений	164	257
Розрахунки з іншими кредиторами	30	41
Разом:	356	854

Розшифровка зобов'язань по строкам прострочки:

Терміни прострочки	На 31.12.2023, тис. грн.		На 31.12.2022 року, тис. грн.	
	Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу)	Інші зобов'язання (рядок 1690 балансу)	Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу)	Інші зобов'язання (рядок 1690 балансу)
до 30 днів	2 508	192	4 983	597
від 30 до 60 днів	2 383	164	951	257
від 60 до 90 днів	1 824	-	265	-
більше 180 днів	48 092	-	47 855	-
Разом:	54 807	356	54 054	854

Забезпечення та резерви (рядок 1660 Звіту про фінансовий стан)

Інформація щодо виду та змін забезпечень станом на початок та кінець року, та за поточний рік наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

Товариство створює забезпечення (резерв) на виплату відпусток працівникам підприємства.

Залишок забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам переглядається один раз на рік на дату балансу (на кінець звітного року) та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

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.

Податок на прибуток (рядок 1045 або 1500 Звіту про фінансовий стан та рядок 2300 Звіту про фінансові результати)

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2023 та 2022 років.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та НП(С)БО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Узгодження суми прибутку до оподаткування, помноженого на діючу ставку податку на прибуток, та витрат (доходу) з податку на прибуток звіту про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено таким чином:

	2023, тис. грн.		2022, тис. грн.	
	Прибуток (збиток)	ставка податку на прибуток 18%	Прибуток (збиток)	ставка податку на прибуток 18%
Прибуток (збиток) до оподаткування (декларация)	(9 749)	-	(70 827)	-
Податковий вплив тимчасових різниць, що збільшують або зменшують доходи чи витрати при визначенні оподаткованого прибутку	-	-	-	-
Податковий вплив різниць, що не включаються до складу доходів чи витрат при визначенні оподаткованого прибутку	(75 623)	-	(4 900)	-
Витрати/ (дохід) з податку на прибуток	(85 372)	-	(75 727)	-

Інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні доходи включають:

Статті доходів	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	202	187
Дохід від операційної курсової різниці	1 805	2 276
Штрафи, пені, неустойки	7	47
Інші доходи від операційної діяльності (коригування резервів та забезпечень)	1 881	10 009
Дохід від купівлю-продажу іноземної валюти	-	10 655
Дохід від операційної оренди активів	-	882
Разом:	3 895	24 056

Інші доходи (рядок 2240 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні доходи включають:

Статті доходів	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
компенсація від страхової компанії	-	54
Разом:	-	54

Інші операційні витрати (рядок 2180 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні витрати включають:

Статті витрат	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	22	10 655
Сумнівні та безнадійні борги	1 724	3 008
Витрати від операційної курсової різниці	5 449	9 862
Витрати від знецінення запасів	481	2 653
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	52 784
Визнані штрафи, пені, неустойки	84	1
Інші витрати від операційної діяльності	399	345
Разом:	8 159	79 308

Витрати на винагороди працівникам

Витрати на винагороди працівникам за статтями витрат:

Статті витрат	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Заробітна плата, в т.ч. у складі:	43 034	58 051
Адміністративних витрат	18 702	21 857
Витрат на збут	24 332	36 194
Єдиний соціальний внесок, в т.ч.:	8 117	11 663
Адміністративних витрат	3 195	4 127
Витрат на збут	4 922	7 536
Разом:	51 151	69 714

Стан заборгованості по виплатах персоналу та пенсійними витратами:

	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
Заборгованість перед персоналом	1 592	1 722
Заборгованість по ЄСВ	252	4 330
Разом:	1 844	6 052

Вплив змін валютних курсів

Сума курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат протягом звітного періоду:

Найменування показника	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Дохід від операційних курсових різниць	1 805	2 276
Витрати від операційних курсових різниць	5 449	9 862

6. Розкриття іншої інформації

Інформація щодо пов'язаних сторін і операцій з ними

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під спільним контролем або якщо одна з них може мати значний вплив на іншу сторону або здійснювати спільний контроль над нею при прийнятті фінансових або операційних рішень. При розгляді кожного випадку відносин, якими

можуть бути відносини між пов'язаними особами, увага приділяється змісту цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язаними особами Товариства визначено: материнська компанія (єдиний учасник); компанії, які знаходяться під спільним контролем материнської компанії, кінцеві бенефіціарні власники, дочірня компанія. До пов'язаних осіб Товариства також відносяться: керівник Товариства і члени його сім'ї.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року були наступними:

	Компанії, які знаходяться під спільним контролем	Дочірня компанія
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	1 364	-
Дебіторська заборгованість за виданою фінансовою допомогою (прострочена)	-	1 370
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та	49.755	-

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року були наступними:

	Компанії, які знаходяться під спільним контролем	Дочірня компанія
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	904	-
Дебіторська заборгованість за виданою фінансовою допомогою (прострочена)	-	1 370
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та	42 401	-

У 2023 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

	Компанії, які знаходяться під спільним контролем	Дочірня компанія
Реалізація товарів, робіт, послуг	359	-
Придбання товарів, робіт, послуг	4 602	-

У 2022 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

	Компанії, які знаходяться під спільним контролем	Дочірня компанія
Реалізація товарів, робіт, послуг	5 169	
Придбання товарів, робіт, послуг	22 736	

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам операцій з непов'язаними сторонами. Залишки на кінець року не мають забезпечень. Погашення заборгованості здійснюється грошовими коштами.

Виплати на користь управлінського персоналу

У 2023 році управлінський персонал Товариства складався з 1 особи (2022 рік: 1 фізична особа). Сума компенсації ключовому управлінському персоналу за 2023 рік становила 3 179 тисяч гривень (у 2022 році – 2 001 тисяч гривень). Товариство не використовує довгострокові компенсаційні або преміальні програми для управлінського персоналу.

Виправлення помилок

Виправлення помилок у цій фінансовій звітності за минулі періоди не було.

Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Товариство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені, котрі не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, результати діяльності та грошові потоки. Проте, коли ризик відтоку ресурсів є можливим, Товариство нараховує податкові зобов'язання виходячи з найкращих оцінок керівництва.

При складанні цієї фінансової звітності керівництво не виявило ймовірних або можливих податкових ризиків станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Судові процеси

Станом на 31 грудня 2023 року відкритих судових процесів за участю Товариства немає.

7. Інформація про фінансові інструменти та управління ризиками

Основними фінансовими інструментами Товариства є дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, кредиторська заборгованість. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких група має фінансові інструменти.

Фінансові активи і зобов'язання Товариства у валюті на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	31.12.2023 року		31.12.2022 року	
	тис. грн.		тис. грн.	
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 364	1 364	904	904
Грошові кошти та їх еквіваленти	4	4	3	3
Разом:	1 368	1 368	907	907
Фінансові зобов'язання	тис. грн.		тис. грн.	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	49 751	49 751	42 390	42 390
Разом:	49 751	49 751	42 390	42 390
Чиста позиція (активи-зобов'язання)	(48 383)	(48 383)	(41 483)	(41 483)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Товариства та управлінні його платоспроможністю. Товариство управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість отримання кредитів, через постійний моніторинг майбутнього та

поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення зобов'язань, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення, що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 грудня 2023 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
тис. грн							
Торговельна кредиторська заборгованість	-	6 777	5 469	42 400	161	-	54 807
Інші поточні зобов'язання	-	356	-	-	-	-	356

На 31 грудня 2022 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
тис. грн							
Торговельна кредиторська заборгованість	-	6 200	25 183	22 516	155	-	54 054
Інші поточні зобов'язання	-	854	-	-	-	-	854

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

Основою управління ризиком ліквідності Товариства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення.

В умовах воєнного стану підхід керівництва до вирішення проблем з ліквідністю полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, а також залучати кредити та позики із чітко встановленими періодами погашення, які були б вигідними для нього та задовольняли потреби Компанії в оборотному капіталі.

Кредитний ризик

Товариство наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик пов'язаний з банками, в яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти Товариства, а також з клієнтами Товариства з непогашеною дебіторською заборгованістю.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється окремо за кожним випадком. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.

Керівництво Товариства аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Максимальний рівень кредитного ризику відображається в балансовій вартості фінансової дебіторської заборгованості, інших оборотних активів та грошових коштів Товариства. Дебіторська заборгованість не забезпечена заставою.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 5)	27 362	33 651
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 5)	644	1 284
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 5)		

	На 31.12.2023 року, тис. грн.	На 31.12.2022 року, тис. грн.
- поточні рахунки	305	71
- готівка	-	3
Разом:	28 311	35 009

На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах під знецінення відповідних активів.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик не актуальний для Товариства, оскільки Товариством не укладено кредитні договори (в т.ч. по яким є ризик зростання плаваючих відсоткових ставок, передбачених умовами діючих зобов'язань за боргом).

8. Управління ризиком капіталу

Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам.

9. Події після дати Балансу

Військова агресія росії проти України.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну.

Станом на дату затвердження даної звітності активні військові дії проводяться у східних та південних регіонах країни, а також періодично здійснюються ракетні удари по всій території країни, зокрема по об'єктах енергетичної інфраструктури, внаслідок чого вводяться обмеження на споживання електроенергії для промислових підприємств та домашніх господарств по всій країні.

Наразі звичайна діяльність Товариства не порушена. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності у регіоні, де зосереджена основна діяльність та/або основні склади Товариства, не ведуться активні бойові дії.

Керівництво не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність та очікує, що Товариство зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та західних партнерів, які надають військову та економічну допомогу, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням та організацією бізнесу в Україні.

Вплив подальших подій на майбутню діяльність Товариства може відрізнятись від поточних оцінок керівництва. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Товариства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Товариства.

Крім питання, пов'язаного із військовою агресією з боку росії, після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності, не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Товариства, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності.

Ця фінансова звітність була затверджена та підписана Керівництвом Товариства 31.05.2024 року.

Від імені Керівництва:

Директор

Тетяна СМОЛКО

Головний бухгалтер

Анжеліка ХЛОПОНІНА



Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

24 (двадцять чотирь) аркуш(а/ів)

Ключовий партнер
ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП»

Хайрулліна М.О.

