

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
зі Звітом незалежного аудитора

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження	3
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	4
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	5
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Примітки до річної фінансової звітності	8
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	8
2. Умови функціонування Компанії в Україні	8
3. Основа складання фінансової звітності	9
4. Основні положення облікової політики	11
5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності	19
6. Основні засоби	20
7. Нематеріальні активи (за винятком гудвілу)	21
8. Податок на прибуток	21
9. Оренда	23
10. Поточні запаси	24
11. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	25
12. Інші поточні нефінансові активи	25
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
14. Статутний капітал	25
15. Поточні забезпечення на винагороди працівникам	25
16. Торгова та інша кредиторська заборгованість	26
17. Дохід від договорів з клієнтами	26
18. Витрати за характером	26
19. Інші доходи	27
20. Інші прибутки (збитки)	27
21. Фінансові витрати	27
22. Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	28
23. Справедлива вартість фінансових інструментів	28
24. Управління фінансовими ризиками	28
25. Операції з пов'язаними сторонами	31
26. Події після звітної дати	32
<i>Статистична фінансова звітність</i>	33
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	33
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	35
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	37
Форма 4 – Звіт про власний капітал	39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Аудиторському комітету та власникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Ми були призначені аудиторами Компанії у лютому 2025 року та не були присутніми під час інвентаризації запасів станом на 31 грудня 2024 року. Ми також не мали можливості впевнитись в їхній кількості за допомогою інших аудиторських процедур. У зв'язку з цим ми не могли визначити, чи існувала необхідність в будь-яких коригуваннях вартості запасів станом на 31 грудня 2024 року, а також відповідних елементів, які формують звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

У звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за 2024 та 2023 роки у рядку "Інші доходи" Компанія відобразила дохід від отриманої безповоротної фінансової допомоги від материнської компанії на суму 190 684 тис. грн та 182 841 тис. грн відповідно. Це призвело до завищення розміру інших доходів у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, відповідно завищення розміру накопиченого нерозподіленого прибутку та заниження розміру додаткового капіталу у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року в сумі 373 525 тис. грн (31 грудня 2023 року: 182 841 тис. грн).

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3.4 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може

поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p>Визнання доходу</p> <p>Компанія визнає виручку від реалізації товарів в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, при купівлі товарів покупцями у роздрібних магазинах.</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.</p> <p>Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ми сконцентрували наші аудиторські процедури та приділили значну увагу побудові системи обліку та документообігу в Компанії, зокрема в частині, що стосується повноти й своєчасності визнання доходів у бухгалтерському обліку; • ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ; • ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, щоб переконатись у достовірності визнаних сум. <p>За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.</p> <p>Розкриття інформації щодо визнання доходу від договорів з клієнтами наведено у Примітці 17 до фінансової звітності.</p>
<p>Повнота і точність визнання зобов'язань з оренди та активу з права користування</p> <p>Облік договорів оренди за МСФЗ 16 "Оренда" складний та вимагає здійснення вагомим припущень і суджень управлінського персоналу, зокрема, при визначенні терміну оренди, ймовірності її пролонгації, застосованої ставки додаткових запозичень. При цьому, Компанія має значний обсяг договорів оренди, що впливає на розмір її активів та зобов'язань.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ми оцінили повноту обліку договорів оренди та підтвердили, що вся оренда була належним чином додана в інструмент обліку оренди; • ми оцінили прийнятність застосованих відсоткових ставок додаткових запозичень, порівнюючи їх з ринковими ставками; • ми перевірили ключові судження та припущення менеджменту щодо оренди; • ми здійснили перерахунок для частини договорів оренди і порівняли результати з бухгалтерським обліком; • ми перевірили розкриття інформації, відображеної у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 16. <p>За результатами виконаних процедур ми визначили, що актив з права користування та орендне зобов'язання були належним чином розраховані на звітну дату та розкриті у Примітці 9 до фінансової звітності.</p>
<p>Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом</p> <p>МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;

Ключове питання аудиту

контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал має значні можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми обговорили та проаналізували внутрішні процеси прийняття рішень, зокрема щодо співпраці з покупцями та постачальниками;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу.

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

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення ризику суттєвого викривлення фінансової звітності (включаючи ризик шахрайства) до прийнятного рівня, які надади б нам можливість дійти висновків, на яких ґрунтується наша думка. Можливість виявляти порушення забезпечується дотриманням вимог МСА та методологією аудиторської перевірки, що застосовується під час аудиту. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

Під час проведення аудиту фінансової звітності Компанії не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у цьому розділі нашого звіту незалежного аудитора. Питання, що були розкриті у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" та "Ключові питання аудиту", розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 25 до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій та залишків за операціями із найбільшим постачальником Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією, зазначеною у звіті про управління, та фінансовою звітністю або іншою інформацією, отриманою під час аудиту, або чи звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю Компанії за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Нами не встановлені суттєві викривлення у звіті про управління.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Товариства з обмеженою відповідальністю "Тема Мода Юкрейн" одноосібним власником у відповідності до Статуту Компанії. Призначення затверджене рішенням № 69 єдиного власника 27 лютого 2025 року.

Аудит проведено на підставі Договору про надання аудиторських послуг від 10 березня 2025 року. Аудит розпочато 10 березня 2025 року та закінчено 06 червня 2025 року.

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулося у 2021 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить п'ять років (обов'язковий аудит фінансової звітності за 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 роки).

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2024 рік та фінансового стану на 31 грудня 2024 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - г) основні застереження щодо таких ризиків,
- наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2258-VIII.

4. Ми підтверджуємо відсутність перешкод щодо виявлення порушень, включаючи шахрайство, під час нашого аудиту фінансової звітності.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 06 червня 2025 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики та етичними вимогами,

застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олександра Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2023 та 2024 років та у період з 01 січня 2025 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" (надалі – ТОВ "Нексія ДК Аудит").

Юридична та фактична адреса ТОВ "Нексія ДК Аудит" - 79029, м. Львів, вул. Антоновича 102В.

Свідоцтво про внесення ТОВ "Нексія ДК Аудит" до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3150 від 22.10.2018

Ідентифікаційний код – 32409677

Вебсайт – www.nexia.dk.ua

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100517.

Олександр БІЛИК від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"
Київ, 09 червня 2025 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі "МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2024 року затверджена управлінським персоналом до випуску 06 червня 2025 року.



Директор / Гришко О.Ю.

Головний бухгалтер / Федотова Л. Г.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	333 368	374 068
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7	409	1 364
Відстрочені податкові активи	8	51 296	59 919
Інші непоточні нефінансові активи	9	426 725	617 622
Загальна сума непоточних активів		811 798	1 052 973
Поточні активи			
Поточні запаси	10	770 284	759 609
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	27 813	51 455
Поточні податкові активи, поточні	8	14 770	-
Інші поточні нефінансові активи	12	7 083	6 036
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	553 508	512 335
Загальна сума поточних активів		1 373 458	1 329 435
Витрати майбутніх періодів		813	767
Загальна сума активів		2 186 069	2 383 175
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	465 380	465 380
Нерозподілений прибуток		735 921	661 253
Загальна сума власного капіталу		1 201 301	1 126 633
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	9	699 855	882 781
Загальна сума непоточних зобов'язань		699 855	882 781
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	15	27 241	23 748
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	119 748	215 077
Поточні податкові зобов'язання, поточні	8	-	29 227
Інші поточні фінансові зобов'язання	9	137 924	105 709
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		284 913	373 761
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		284 913	373 761
Відстрочений дохід		-	-
Загальна сума зобов'язань		984 768	1 256 542
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2 186 069	2 383 175



Директор / Гришко О.Ю.

Ідентифікаційний код 34349259

М.П.

Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2024	2023
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	17	4 861 941	4 728 632
Собівартість реалізації	18	(3 536 063)	(3 064 625)
Валовий прибуток / (збиток)		1 325 878	1 664 007
Інші доходи	19	224 858	206 108
Витрати на збут	18	(1 110 740)	(1 118 309)
Адміністративні витрати	18	(56 988)	(40 431)
Інша витрата	18	(122 705)	(80 394)
Інші прибутки (збитки)	20	(11 157)	(24 076)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		249 146	606 905
Фінансові доходи		-	-
Фінансові витрати	21	(98 255)	(104 425)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		150 891	502 480
Податкові доходи (витрати)	8	(28 223)	(91 025)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		122 668	411 455
Інший сукупний дохід			
Прибуток (збиток) з іншого сукупного доходу		-	-
Прибуток (збиток)		122 668	411 455



Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прямий метод
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2024	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		5 826 397	5 674 724
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність		11 213	7 949
Класи виплат коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(4 090 679)	(3 647 908)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(286 121)	(266 282)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	22	(1 394 621)	(1 379 305)
Грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		66 189	389 178
Повернення податків на прибуток (сплата)		(63 629)	(33 940)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		2 560	355 238
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		-	2 882
Придбання основних засобів		(36 145)	(53 752)
Придбання нематеріальних активів		(128)	(198)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(36 273)	(51 068)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями	9	(17 680)	-
Проценти сплачені	9, 21	(98 255)	(61 064)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	19	190 684	182 841
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		74 749	121 777
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		41 036	425 947
Вплив змін валютного курсу на кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на кошти та їх еквіваленти		137	-
Чисте збільшення (зменшення) коштів та їх еквівалентів		41 173	425 947
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		512 335	86 388
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		553 508	512 335



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)
 Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Власний капітал на початок періоду	465 380	465 380	661 253	249 798	1 126 633	715 178
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	122 668	411 455	122 668	411 455
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Разом сукупний дохід	-	-	122 668	411 455	122 668	411 455
Збільшення (зменшення) власного капіталу через інші зміни						
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	-	(48 000)	-	(48 000)	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	74 668	411 455	74 668	411 455
Власний капітал на кінець періоду	465 380	465 380	735 921	661 253	1 201 301	1 126 633



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
 Головний бухгалтер / Федотова Л.Г.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

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

ТОВ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН" є дочірньою компанією, яка використовує бренд LC Waikiki та LC Waikiki Global. LC Waikiki Global - це міжнародний бренд одягу, який представлений в понад 82 країнах світу та налічує більше 1 300 магазинів, що займаються роздрібною торгівлею одягу та взуття. Компанія працює як дистриб'ютор-імпортер товарів на ринку України, а саме: реалізує одяг, взуття, аксесуари (спортивні та для подорожей), косметики.

Головний офіс Компанії розташований за адресою: місто Київ, вулиця Хрещатик, будинок 50. Середньооблікова чисельність працівників Компанії в 2024 році становила 1 112 осіб (2023 рік: 1 254 особи).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

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

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

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням російської федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата російською федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Півночі, Сходу та Півдня України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Зазнавши великих людських, інфраструктурних та фінансових втрат з початку війни, українська економіка залишалася стабільною протягом 2024 року. Це стало можливим завдяки високій адаптованості бізнесу та населення до умов війни та сприятливій фіскальній політиці за підтримки масштабного міжнародного фінансування. Зростання реального ВВП у 2024 році (оцінка Міністерства Економіки) становило 3,6% (2023 рік: зростання 5,3%).

У грудні 2024 року інфляція зросла до 12,0% у річному обчисленні (2023: 5,1%). Основними драйверами зростання споживчих цін стали збільшення витрат бізнесу на енергоносії та робочу силу, стрімке зростання цін на продукти харчування через низький врожай, ослаблення курсу гривні тощо. За очікуваннями Національного банку України, інфляція перейде у стабільну низхідну траєкторію в другій половині 2025 року.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання фінансової звітності

3.1 Заява про відповідність

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

3.2 Основа оцінки та подання інформації

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

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

Для виконання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність в статистичному форматі наведена окремо у Додатках, що йдуть після приміток до фінансової звітності. Дані щодо загального розміру активів, капіталу, зобов'язань, а також доходів і витрат, що зазначені у формах статистичної звітності відповідають даним цієї фінансової звітності Компанії, що складена відповідно до вимог МСФЗ; проте, статистичні форми звітності наведені інформативно й не є частиною цієї фінансової звітності Компанії.

3.3 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами території України.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо не зазначено інше.

3.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

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

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

Зменшення корисності необоротних активів

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

За результатами діяльності у 2024 та 2023 роках управлінський персонал Компанії визначив, що ознаки можливого зменшення корисності активів відсутні, проте у 2022 році управлінський персонал Компанії прийняв рішення знецінити до нуля вартість основних засобів, що залишилися на тимчасово окупованій території. Рішення про можливе відновлення корисності таких активів буде прийнято після відновлення контролю над такими активами, оцінки їх цілісності, комплектності та здатності до використання відповідно до первісного функціонального призначення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Активи з права користування та орендні зобов'язання

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

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

Оцінка запасів

На звітну дату запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал Компанії здійснює оцінку на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

Резерв під знецінення товарів

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

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

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює забезпечень спираючись на обґрунтовані припущення.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збиткам у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення управлінського персоналу стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Військове вторгнення російської федерації в Україну, що триває, та пов'язані з ним економічні труднощі та можливе зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2024 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2024 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	незначний
Поправки до МСБО 1	Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами)	незначний
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	відсутній

4. Основні положення облікової політики

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

Операції в іноземній валюті

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

	на 31 грудня 2024 року	середній за 2024 рік	на 31 грудня 2023 року	середній за 2023 рік
Гривня / долар США	42,0390	40,1521	37,9824	36,5738
Гривня / євро	43,9266	43,4504	42,2079	39,5582

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Визнання доходів та витрат

Реалізація товарів

Компанія продає предмети модного одягу, взуття та аксесуари безпосередньо клієнтам через мережу своїх роздрібних магазинів. Доходи визнаються тоді, коли контроль над товарами переходить до клієнта, а саме коли клієнт купує товари у роздрібному магазині. Оплата ціни операції, як правило, здійснюється негайно у момент придбання товару клієнтом. Договори з клієнтами не містять інших змінних компенсацій, суттєвого компоненту фінансування, негрошової компенсації чи компенсації, що має бути сплачена клієнтові.

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

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

Контрактні залишки

Контрактні активи

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

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

Торгова дебіторська заборгованість

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

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

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

Контрактні зобов'язання

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

Балансова вартість ВПА переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого ВПА повністю або частково. Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

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

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

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

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

ВПА та ВПЗ підлягають згортанню за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується Компанією; в такому випадку, ПДВ відноситься до складу витрат на придбання активу (частина витратної статті), залежно від обставин;
- для цілей цієї звітності дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан. У звіті про рух грошових коштів вхідні та вихідні грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ, за винятком грошових потоків від господарських операцій, що не об'єктом оподаткування.

Основні засоби

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

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно зі строком корисного використання основного засобу. Витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення.

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

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають нараховувати у місяці, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

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

Нематеріальні активи

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

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

Зменшення корисності необоротних активів

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання.

Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця розташування та приведення у стан, придатний для використання згідно з їх функціональним призначенням.

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

Списання запасів з балансу Компанії здійснюється за методом середньозваженої собівартості на дату операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Торгова дебіторська заборгованість підлягає оцінці за амортизованою собівартістю.

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

Подальша оцінка

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

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві із зазначених умов:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Припинення визнання

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

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; а також Компанія:
 - передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом; або
 - не передала і не зберегла всіх ризиків і вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над ним.

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

До фінансових зобов'язань Компанії відносять зобов'язання з оренди, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. На звітну дату Компанія не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку.

Подальша оцінка

Торгова й інша кредиторська заборгованість є найбільшою категорією фінансових зобов'язань Компанії. Після первісного визнання кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Припинення визнання

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Згортання фінансових інструментів

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

Оренда

Компанія як орендар

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

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

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

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

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

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

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія вирішила подати активи з права користування окремо від інших активів у рядку "Інші непоточні нефінансові активи" звіту про фінансовий стан, та орендні зобов'язання окремо від інших зобов'язань у рядках "Інші непоточні фінансові зобов'язання" та "Інші поточні фінансові зобов'язання", відповідно.

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

Компанія як орендодавець

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

Забезпечення

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

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

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

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

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
 - iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;
- б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
 - iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
 - iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
 - v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
 - vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
 - vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін, первісно, увага має бути спрямована на суть цих відносин, вторинно, - на їх юридичну форму.

Події після звітної дати

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

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

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

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

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 21	Неможливість обміну	1 січня 2025	відсутній
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	Класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026	незначний
Поправки до МСФЗ 1	Облік хеджування	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 7	Розкриття інформації	1 січня 2026	незначний
МСФЗ 9	Зміни до припинення зобов'язань з оренди	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 10	Зміни для уточнення невідповідностей стандарту	1 січня 2026	відсутній
МСБО 7	Оновлення термінології щодо інвестицій у дочірні, асоційовані та спільні підприємства	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	невизначений
МСФЗ 19	Розкриття інформації у звітах непублічних дочірніх підприємств	1 січня 2027	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів Компанії за 2024 та 2023 роки:

	Машини й обладна- ння	Транспорт -ні засоби	Пристосу- вання та приладдя	Незавер- шені капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Разом
Собівартість						
На 31 грудня 2022 року	56 858	2 835	100 847	18 057	529 679	708 276
Приріст, за виключенням об'єднання бізнесу	2 079	243	1 689	5 091	36 702	45 804
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, основні засоби	-	(2 835)	-	-	-	(2 835)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	1 756	-	1 564	(4 852)	1 532	-
Вибуття, основні засоби	(124)	-	(627)	(1 559)	(213)	(2 523)
На 31 грудня 2023 року	60 569	243	103 473	16 737	567 700	748 722
Приріст, за виключенням об'єднання бізнесу	1 138	-	454	21 406	10 832	33 830
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, основні засоби	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни	1 287	-	135	(1 422)	-	-
Вибуття, основні засоби	(120)	-	(1 393)	(57)	(11 053)	(12 623)
На 31 грудня 2024 року	62 874	243	102 669	36 664	567 479	769 929
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2022 року	42 267	1 194	81 080	-	179 031	303 572
Нараховано за період	6 554	535	9 832	-	57 295	74 216
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	-	-	(612)	(612)
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, основні засоби	-	(1 688)	-	-	-	(1 688)
Вибуття	(124)	-	(619)	-	(91)	(834)
На 31 грудня 2023 року	48 697	41	90 293	-	235 623	374 654
Нараховано за період	5 159	48	7 800	-	58 725	71 732
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	-	-	-	-
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, основні засоби	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(120)	-	(1 350)	-	(8 355)	(9 825)
На 31 грудня 2024 року	53 736	89	96 743	-	285 993	436 561
Балансова вартість						
На 31 грудня 2022 року	14 591	1 641	19 767	18 057	350 648	404 704
На 31 грудня 2023 року	11 872	202	13 180	16 737	332 077	374 068
На 31 грудня 2024 року	9 138	154	5 926	36 664	281 486	333 368

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Основні засоби (продовження)

Інші основні засоби включають в основному поліпшення орендованих приміщень та їх складові – інженерні системи, встановлені на цих об'єктах, такі як: освітлення, кондиціонування, вентиляції, протипожежні, охорони та інші системи.

Собівартість повністю зношених основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2024 року, становила 105 322 тис. грн (31 грудня 2023 року: 95 773 тис. грн).

7. Нематеріальні активи (за винятком гудвілу)

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Незавершені капітальні вкладення	Інші нематеріальні активи	Разом
Собівартість					
На 31 грудня 2022 року	2 177	4 549	125	5	6 856
Надходження	103	-	60	-	163
Збільшення (зменшення) через інші зміни	31	2	(33)	-	-
Вибуття	(145)	-	-	-	(145)
На 31 грудня 2023 року	2 166	4 551	152	5	6 874
Надходження	-	-	-	107	107
Збільшення (зменшення) через інші зміни	80	-	(80)	-	-
Вибуття	(342)	-	-	-	(342)
На 31 грудня 2024 року	1 904	4 551	72	112	6 639
Накопичена амортизація					
На 31 грудня 2022 року	1 528	2 715	-	5	4 248
Нараховано за період	508	899	-	-	1 407
Вибуття	(145)	-	-	-	(145)
На 31 грудня 2023 року	1 891	3 614	-	5	5 510
Нараховано за період	179	866	-	17	1 062
Вибуття	(342)	-	-	-	(342)
На 31 грудня 2024 року	1 728	4 480	-	22	6 230
Балансова вартість					
На 31 грудня 2022 року	649	1 834	125	-	2 608
На 31 грудня 2023 року	275	937	152	-	1 364
На 31 грудня 2024 року	176	71	72	90	409

Собівартість повністю амортизованих нематеріальних активів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2024 року становила 3 382 тис. грн. (31 грудня 2023 року: 3 147 тис. грн.).

8. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку (доходу від повернення податку) на прибуток:

	2024	2023
Поточні витрати на сплату (доходи від повернення) податку та коригування податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату (доходи від повернення) податку	19 600	65 317
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Загальна сума поточних витрат на сплату (доходів від повернення) податку та коригувань податку за попередні періоди	19 600	65 317
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	8 623	25 708
Загальна сума витрат на сплату (доходів від повернення) податку	28 223	91 025

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Податок на прибуток (продовження)

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування (протягом 2024 та 2023 років діяла ставка оподаткування 18 відсотків).

	2024	2023
Обліковий прибуток	150 891	502 480
Витрати на сплату (доходи від повернення) податку за застосованою ставкою	27 160	90 446
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	1 063	579
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	-	-
Загальна сума витрат на сплату (доходів від повернення) податку	28 223	91 025

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

Поточний звітний період	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи (ВПА)	35 271	16 025	51 296
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(35 271)	(16 025)	(51 296)
Чисті (ВПА) ВПЗ			
Чисті відстрочені податкові активи	(35 271)	(16 025)	(51 296)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку	(7 401)	16 024	8 623
Узгодження змін у ВПЗ (ВПА)			
ВПЗ (ВПА) на початок періоду	(27 870)	(32 049)	(59 919)
Зміни у (ВПА) ВПЗ			
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку	(7 401)	16 024	8 623
Загальна сума збільшення (зменшення) ВПЗ (ВПА)	(7 401)	16 024	8 623
ВПЗ (ВПА) на кінець періоду	(35 271)	(16 025)	(51 296)
Попередній звітний період	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи (ВПА)	27 870	32 049	59 919
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(27 870)	(32 049)	(59 919)
Чисті (ВПА) ВПЗ			
Чисті відстрочені податкові активи	(27 870)	(32 049)	(59 919)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку	(6 341)	32 049	25 708

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Податок на прибуток (продовження)

Попередній звітний період	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Узгодження змін у ВПЗ (ВПА)			
ВПЗ (ВПА) на початок періоду	(21 529)	(64 098)	(85 627)
Зміни у (ВПА) ВПЗ			
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку	(6 341)	32 049	25 708
Загальна сума збільшення (зменшення) ВПЗ (ВПА)	(6 341)	32 049	25 708
ВПЗ (ВПА) на кінець періоду	(27 870)	(32 049)	(59 919)

Інші тимчасові різниці включають різниці, які виникають за основними засобами та резервом уцінки запасів.

Нижче представлено інформацію про заборгованість Компанії за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

	31.12.2024	31.12.2023
Поточні податкові активи, поточні	14 770	-
Поточні податкові зобов'язання, поточні	-	29 227

9. Оренда**Подання оренди для орендаря у звіті про фінансовий стан**

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

	Будівлі		Автомобілі		Разом	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Активи з права користування на початок періоду	614 423	828 842	3 199	-	617 622	828 842
Приріст активів з права користування	-	58 768	-	3 412	-	62 180
Амортизація, активи з права користування	(85 956)	(106 031)	(926)	(213)	(86 882)	(106 244)
Модифікація умов договору	(104 885)	(167 156)	870	-	(104 015)	(167 156)
на кінець періоду	423 582	614 423	3 143	3 199	426 725	617 622
					31.12.2024	31.12.2023
Поточні зобов'язання за орендою					137 924	105 709
Непоточні орендні зобов'язання					699 855	882 781
Орендні зобов'язання					837 779	988 490

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

	31.12.2024	31.12.2023
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	218 050	196 288
від одного до п'яти років	679 521	767 604
більше п'яти років	217 655	377 525
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	(277 447)	(352 927)
Орендні зобов'язання	837 779	988 490

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Оренда (продовження)

Суми визнані у прибутку або збитку

	2024	2023
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	85 956	106 031
Автомобілі	926	213
Всього амортизації активів з права користування	86 882	106 244
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	98 255	104 425
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	122	147
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	164 298	215 403
Загальна сума	349 557	426 219

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

	Орендні зобов'язання		Зобов'язання від фінансової діяльності	
	2024	2023	2024	2023
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	988 490	1 062 085	988 490	1 062 085
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності				
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	(115 935)	(61 064)	(115 935)	(61 064)
Збільшення через нову оренду	-	62 064	-	62 064
Збільшення (зменшення) через інші зміни	(34 776)	(74 595)	(34 776)	(74 595)
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях	(150 711)	(73 595)	(150 711)	(73 595)
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	837 779	988 490	837 779	988 490

Протягом 2024 році в рядку "Збільшення (зменшення) через інші зміни" відображено в тому числі нарахування відсотків на загальну суму 98 255 тис. грн (2023: 104 425 тис. грн) та зменшення орендного зобов'язання внаслідок модифікації умов договору на загальну суму 133 272 тис. грн (2023: 178 949 тис. грн).

10. Поточні запаси

	31.12.2024	31.12.2023
Поточні товари	748 163	741 502
Поточні запасні частини	5 367	4 848
Поточне паливо	25	33
Інші поточні запаси	16 729	13 226
Загальна сума	770 284	759 609

Станом на 31 грудня 2024 року Компанією було нараховано резерв під знецінення товарів в сумі 135 111 тис. грн. (31 грудня 2023 року: 102 026 тис. грн.). Балансова вартість товарів представлена разом із цими резервами на нетто-основі. Зміни у резервах під знецінення товарів у цій фінансовій звітності відображено у складі інших доходів та витрат.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	48	74
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	27 057	51 035
Загальна сума попередніх платежів	27 057	51 035
Поточний нарахований дохід	-	-
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	27 057	51 035
Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	154	127
Інша поточна дебіторська заборгованість	554	219
Загальна сума	27 813	51 455

12. Інші поточні нефінансові активи

У статті "Інші поточні нефінансові активи" відображено податковий кредит за незареєстрованими податковими накладними на загальну суму 7 083 тис. грн станом на 31 грудня 2024 року (31 грудня 2023: 6 036 тис. грн).

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти		
Готівка	4 993	5 435
Залишки на рахунках в банках в національній валюті	533 513	464 012
Загальна сума грошових коштів	538 506	469 447
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	15 002	42 888
Загальна сума	553 508	512 335

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інші грошові кошти та їх еквіваленти представлені готівкою від роздрібних продажів, переданою на інкасацію, та розрахунків пластиковими картками згідно із договорами еквайрингу.

14. Статутний капітал

Учасник	частка, %	31.12.2024	31.12.2023
АТ "Елсі Вайкікі Маджазасилик Хізметлері Тікарет Анонім Ширкеті"	100	465 380	465 380
	100	465 380	465 380

15. Поточні забезпечення на винагороди працівникам

	2024	2023
Поточні забезпечення на винагороди працівникам на початок періоду	23 748	16 525
Нараховано забезпечення протягом періоду	37 143	35 038
Використано забезпечення протягом періоду	(33 650)	(27 815)
Поточні забезпечення на винагороди працівникам на кінець періоду	27 241	23 748

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	53 306	54 471
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	48 075	148 103
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	18 361	12 485
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	18 071	11 945
Інша поточна кредиторська заборгованість	6	18
Загальна сума	119 748	215 077

Станом на 31 грудня 2024 року поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами включала заборгованість за нарахованими дивідендами єдиному учаснику у сумі 48 000 тис. грн та поточну торговельну кредиторську заборгованість перед пов'язаними сторонами у сумі 75 тис. грн (31 грудня 2023: поточна торговельна заборгованість на суму 148 103 тис. грн).

17. Дохід від договорів з клієнтами

Дезагрегація доходу

	2024	2023
За номенклатурними групами		
Дохід від продажу товарів	4 861 941	4 728 632
Дохід від інших послуг	-	-
Загальна сума	4 861 941	4 278 632

18. Витрати за характером

	2024	2023
Сировина та витратні матеріали використані	25 257	32 370
Собівартість реалізованих товарів	3 536 063	3 064 625
Витрати на послуги, в тому числі:		
Витрати на страхування	3 875	1 527
Витрати на оплату професійних послуг	53 576	20 280
Транспортні витрати	61 867	68 638
Банківські та подібні нарахування	38 844	47 865
Витрати на відрядження	3 899	2 907
Витрати на комунікацію	2 595	2 460
Комунальні витрати	67 513	53 337
Витрати на рекламу	17 512	15 559
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:		
Заробітна плата	354 988	331 169
Внески на соціальне забезпечення	74 811	71 386
Інші короткострокові виплати працівникам	288	261
Амортизація, в тому числі:		
Амортизаційні витрати	158 614	180 460
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	1 062	1 407
Збиток (сторнування збитку) від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку	-	-
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	49 009	26 188
Інші витрати	376 723	383 320
Загальна сума	4 826 496	4 303 759

Протягом 2024 року у рядку "Інші витрати" в тому числі відображено зміни резерву під знецінення товарів у розмірі 33 085 тис. грн (2023 рік: 25 704 тис. грн), витрати на платежі з товарообігу та утримання спільних частин орендованих приміщень у розмірі 229 630 тис. грн (2023 рік: 270 129 тис. грн).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. Витрати за характером (продовження)

	2024	2023
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	3 536 063	3 064 625
Витрати на збут	1 110 740	1 118 309
Адміністративні витрати	56 988	40 431
Інша витрата	122 705	80 394
Загальна сума	4 826 496	4 303 759

19. Інші доходи

	2024	2023
Доходи від штрафів та пені	376	40
Різний інший операційний дохід	224 483	206 068
<i>Дохід від отримання безповоротної фінансової допомоги</i>	190 684	182 841
<i>Зменшення оцінки орендного зобов'язання понад суму залишкової вартості активу</i>	29 257	11 793
<i>Надлишки товарно-матеріальних цінностей, виявлені під час інвентаризації</i>	4 021	8 552
<i>Дохід від відновлення корисності активів</i>	-	612
<i>Інші доходи</i>	520	2 270
Загальна сума	224 858	206 108

Надходження грошових коштів, які визнано як дохід від отримання безповоротної фінансової допомоги від материнської компанії, у 2024 році на суму 190 684 тис. грн (2023: 182 841 тис. грн) у звіті про рух грошових коштів відображено у рядку "Інші надходження (вибуття) грошових коштів".

20. Інші прибутки (збитки)

	2024	2023
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	-	2 406
Збитки від вибуття основних засобів	(2 741)	(1 147)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	(2 741)	1 259
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	6 049	875
Збиток від курсових різниць	(12 055)	(3 794)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	(6 006)	(2 919)
Інші прибутки	2 874	121
Інші збитки	(5 284)	(22 537)
Загальна сума	(11 157)	(24 076)

Протягом 2024 року у рядку "Інші збитки" відображено витрати на купівлю-продаж іноземної валюти у сумі 5 284 тис. грн. (2023 рік: 22 537 тис. грн.). Протягом 2024 року у рядку "Інші прибутки" відображено доходи від купівлі-продажу іноземної валюти у сумі 2 874 тис. грн. (2023 рік: 121 тис. грн.)

21. Фінансові витрати

	2024	2023
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями (Примітка 9)	(98 255)	(104 425)
Загальна сума	(98 255)	(104 425)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю

	2024	2023
Митні платежі	1 077 318	993 298
Розрахунки за податками	226 664	285 150
Розрахунки із загальнообов'язкового державного страхування	74 546	70 098
Витрачання на купівлю-продаж іноземної валюти	5 283	22 537
Розрахунки із підзвітними особами	2 434	2 710
Інші виплати грошових коштів	8 376	5 512
Загальна сума	1 394 621	1 379 305

23. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на звітні дати є такі:

	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Дебіторська заборгованість	201	175
Інші фінансові активи за амортизованою собівартістю	553 508	512 335
Фінансові активи - всього	553 709	512 510
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	939 160	1 191 064
Фінансові зобов'язання - всього	939 160	1 191 064

24. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

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

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

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, не відбулося жодних змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

24.1. Ринковий ризик

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

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

Ризик коливання валютних курсів

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
USD		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	(50)	(148 079)
Чиста позиція	(50)	(148 079)
EUR		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	(25)	(24)
Чиста позиція	(25)	(24)

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

	Збільшення / зменшення курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2024		
USD	20	(10)
USD	(5)	3
EUR	20	(5)
EUR	(5)	1
2023		
USD	20	(29 616)
USD	(5)	7 404
EUR	20	(5)
EUR	(5)	1

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки на ринку; коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів. У звітних періодах 2023 та 2024 років Компанія не залучала кредити та позики, відповідно, управління цим ризиком не здійснювалося.

24.2 Кредитний ризик

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

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

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2024					
Фінансові активи, валова балансова вартість	48	-	-	-	48
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0%	0%	0%	0%	-
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-
31.12.2023					
Фінансові активи, валова балансова вартість	74	-	-	-	74
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0%	0%	0%	0%	-
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року інші фінансові активи за амортизованою собівартістю були непротермінованими та незнеціненними. Станом на звітні дати фінансові активи Компанії не були знецінені.

24.3. Ризик ліквідності

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

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

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

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на прогнозованих недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023.

Суми в таблиці можуть не відповідати статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2024						
Зобов'язання з оренди	-	48 756	169 294	679 521	217 655	1 115 226
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	101 381	-	-	-	101 381
Загальна сума	-	150 137	169 294	679 521	217 655	1 216 607
31.12.2023						
Зобов'язання з оренди	-	37 799	158 489	767 604	377 525	1 341 417
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	202 574	-	-	-	202 574
Загальна сума	-	240 373	158 489	767 604	377 525	1 543 991

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанією було здійснено закупівлі від найбільшого постачальника на суму 3 233 579 тис. грн., що становить загалом близько 83% від загального обсягу закупівель. Залишок кредиторської заборгованості найбільшому постачальнику на 31 грудня 2024 року становив 40% торгової та іншої кредиторської заборгованості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанією було здійснено закупівлі від найбільшого постачальника на суму 2 856 472 тис. грн., що становить загалом близько 82% від загального обсягу закупівель. Залишок кредиторської заборгованості найбільшому постачальнику на 31 грудня 2023 року становив 69% торгової та іншої кредиторської заборгованості.

24.4. Ризик управління капіталом

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

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання з оренди	837 779	988 490
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	101 381	202 574
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(553 508)	(512 335)
Чистий борг	385 652	678 729
Власний капітал	1 201 301	1 126 633
Власний капітал та чистий борг	1 586 953	1 805 362
<i>Коефіцієнт фінансового важеля</i>	<i>24%</i>	<i>38%</i>

25. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Операції з пов'язаними сторонами	Материнська компанія		Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони – Разом	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Придбання товарів	3 212 609	2 832 071	650	-	3 213 259	2 832 071
Дохід від продажу товарів	38 663	-	4 446	-	43 109	-
Придбання нерухомості та інших активів	20 970	24 401	-	190	20 970	24 591

Протягом 2024 року Компанія отримала безповоротну фінансову допомогу від материнської компанії на суму 190 684 тис. грн (2023: 182 841 тис. грн), яку відображено у складі інших доходів (Примітка 19).

Протягом 2024 року Компанія здійснила нарахування дивідендів єдиному учаснику у сумі 48 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 року заборгованість за нарахованими дивідендами складала 48 000 тис. грн.

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

Заборгованість за операціями із пов'язаними сторонами	Материнська компанія		Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони – Разом	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Суми кредиторської заборгованості	48 050	148 079	25	24	48 075	148 103

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі 3-х осіб становила 11 162 тис. грн (2023 рік: 7 708 тис. грн).

Умови угод із пов'язаними сторонами

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

26. Події після звітної дати

Протягом січня-квітня 2025 року прийнято рішення єдиним учасником АТ "Елсі Вайкікі Маджазасилик Хізметлері Тікарет Анонім Ширкеті" про розподіл чистого прибутку за 2024 рік у сумі 74 361 тис. грн на виплату дивідендів.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

Додаток 1

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

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Тема Мода Юкрейн"

Територія: м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання:

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності:

Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах

Середня кількість працівників: 1 112

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

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

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ	
2025 01 01	
34349259	
UA80000000001078669	
240	
47.19	

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2024 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	1 364	409
первісна вартість	1001	6 874	6 639
накопичена амортизація	1002	(5 510)	(6 230)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	374 068	333 368
первісна вартість	1011	748 722	769 929
знос	1012	(374 654)	(436 561)
Відстрочені податкові активи	1045	59 919	51 296
Інші необоротні активи	1090	617 622	426 725
Усього за розділом I	1095	1 052 973	811 798
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	759 609	770 284
Виробничі запаси	1101	18 107	22 121
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	741 502	748 163
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	74	48
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	51 035	27 057
з бюджетом	1135	127	14 924
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	14 770
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	219	554
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	512 335	553 508
Готівка	1166	5 480	4 993
Рахунки в банках	1167	464 012	533 513
Витрати майбутніх періодів	1170	767	813
Інші оборотні активи	1190	6 036	7 083
Усього за розділом II	1195	1 330 202	1 374 271
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	2 383 175	2 186 069

Форми статистичної звітності наведені інформаційно

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	465 380	465 380
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	661 253	735 921
Усього за розділом I	1495	1 126 633	1 201 301
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	882 781	699 855
Усього за розділом II	1595	882 781	699 855
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	105 709	137 924
товари, роботи, послуги	1615	202 574	53 381
розрахунками з бюджетом	1620	41 287	18 171
у тому числі з податку на прибуток	1621	29 227	-
розрахунками зі страхування	1625	425	190
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
одержаними авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	48 000
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	23 748	27 241
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	6
Усього за розділом III	1695	373 761	284 913
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 383 175	2 186 069

Керівник



Гришко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Федотова Лариса Григорівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дата (рік, місяць, число) **2025**
 За ЄДРПОУ **01 01**

КОДИ		
2025	01	01
34349259		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2024 р.

Форма № 2Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 861 941	4 728 632
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 536 063)	(3 064 625)
Валовий:			
прибуток	2090	1 325 878	1 664 007
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	34 174	25 061
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(56 988)	(40 431)
Витрати на збут	2150	(1 110 740)	(1 118 309)
Інші операційні витрати	2180	(131 120)	(106 754)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	61 204	423 574
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	190 684	183 453
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(98 255)	(104 425)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2 742)	(122)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	150 891	502 480
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(28 223)	(91 025)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	122 668	411 455
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	122 668	411 455

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	92 519	79 816
Витрати на оплату праці	2505	355 276	331 430
Відрахування на соціальні заходи	2510	74 811	71 386
Амортизація	2515	159 676	181 867
Інші операційні витрати	2520	616 566	600 995
Разом	2550	1 298 848	1 265 494

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник



Гришко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Федотова Лариса Григорівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ** Дата (рік, місяць, число) **2025 01 01**
"ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН" За ЄДРПОУ **34349259**
(найменування)

КОДИ		
2025	01	01
34349259		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 826 397	5 674 724
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	4 227	4 661
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	565	2 516
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	401	52
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	6 020	720
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 090 679)	(3 647 908)
Праці	3105	(286 121)	(266 282)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(74 546)	(70 098)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 367 611)	(1 312 388)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(63 629)	(33 940)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3717	(155 675)	(220 640)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(1 148 307)	(1 057 808)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	-
Інші витрачання	3190	(16 092)	(30 759)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 560	355 238
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	2 882
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(36 273)	(53 950)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(36 273)	(51 068)

Форми статистичної звітності наведені інформаційно

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки у дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	190 684	182 841
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(98 255)	(61 064)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(17 680)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх компаніях	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	74 749	121 777
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	41 036	425 947
Залишок коштів на початок року	3405	512 335	86 388
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	137	-
Залишок коштів на кінець року	3415	553 508	512 335

Керівник

Гришко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Федотова Лариса Григорівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дата (рік, місяць, число) **2025 01 01**
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
34349259		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	465 380	-	-	-	661 253	-	-	1 126 633
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	465 380	-	-	-	661 253	-	-	1 126 633
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	122 668	-	-	122 668
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(48 000)	-	-	(48 000)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	74 668	-	-	74 668
Залишок на кінець року	4300	465 380	-	-	-	735 921	-	-	1 201 301

Керівник

Гришко Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Федотова Лариса Григорівна

Форми статистичної звітності наведені інформаційно

