

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО  
"ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
зі Звітом незалежного аудитора

# **ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**

---

## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

### **ЗМІСТ**

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2-3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4-5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6-7
Звіт про власний капітал	8-9
Примітки до фінансової звітності	10-34

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та управлінському персоналу Дочірнього підприємства "ЛПП Україна" Акціонерного товариства "ЛПП"*

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства "ЛПП Україна" Акціонерного товариства "ЛПП" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал 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 2021 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, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

Ми не отримали достатніх та належних аудиторських доказів щодо обґрунтованості використаних Компанією відсоткових ставок для дисконтування орендних платежів. Ми не змогли оцінити вплив такої невідповідності на фінансовий стан Компанії та результати її діяльності на кінець 2020 і 2021 років та за ці роки, відповідно.

Компанія не провела тестування на знецінення запасів балансовою вартістю 413'615 тис. грн на кінець 2020 року до чистої вартості реалізації відповідно до вимог МСБО 2 "Запаси". Станом на цю дату були наявні ознаки того, що чиста вартість реалізації запасів була меншою за їх собівартість. Через брак інформації ми не змогли оцінити вплив такої невідповідності на фінансовий стан Компанії на кінець 2020 року та результати її діяльності за цей рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 29, в якій відображено події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 року та введенням в Україні воєнного стану. Як зазначено у Примітці 29, ці події або умови, а також інші питання, викладені у цій примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних 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**

---

##### **Визнання доходу**

Компанія визнає виручку від реалізації товарів в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, при фізичній передачі товару покупцям.

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.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми сконцентрували наші аудиторські процедури на перевірці віднесення виручки до відповідного періоду;
- ми оцінили прийнятність застосовної методики щодо класифікації доходу для підтвердження розкриття інформації у фінансовій звітності;
- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;
- ми провели аудиторські процедури, що включали порівняння операцій з продажів, визнаних наприкінці звітного періоду, аналіз надходжень та повернень після звітної дати;
- 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.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації товарів наведено у Примітці 18 до фінансової звітності.

---

##### **Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом**

МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх 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.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- 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 та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. 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.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту. За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.



### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у звіті про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми очікуємо отримати після дати цього звіту незалежного аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **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 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 лежать в основі 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", 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 ДП "ЛПП" АТ "ЛПП" 8 листопада 2021 року Рішенням одноосібного учасника (засновника) ДП "ЛПП Україна" АТ "ЛПП" у відповідності до рекомендацій Аудиторського комітету.
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулось у 2021 році. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 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 2021 рік та фінансового стану на 31 грудня 2021 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.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом Аудиторському комітету від 31 травня 2022 року.
6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика 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 грудня 2017 № 2258-VIII протягом 2020 і 2021 років та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім ініціативного огляду проміжної корпоративної фінансової звітності за період з 1 лютого 2021 року по 31 липня 2021 року та ініціативного аудиту окремої фінансової звітності спеціального призначення за рік, що завершився 31 січня 2022 року.
8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524.

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"  
Місто Львів, 1 червня 2022 року





## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### **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 ДП "ЛПП Україна" АТ "ЛПП" ("Компанія") та 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 станом на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("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;
- 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 й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та 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 2021 року затверджена її управлінським персоналом 20 травня 2022 року.

\_\_\_\_\_  
Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

\_\_\_\_\_  
Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна





## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

	Дата (рік місяць число)	<b>КОДИ</b>
Компанія: <b>Дочірнє підприємство "ЛПП Україна" Акціонерного товариства "ЛПП"</b>	за ЄДРПОУ	2022   01   01
Територія: Львівська	за КАТОТТГ	32435513
Організаційно-правова форма господарювання: <b>Дочірнє підприємство</b>	за КОПФГ	UA46060330010045641
Вид економічної діяльності: <b>Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах</b>	за КВЕД	160
Середня кількість працівників: 1 844		47.71
Адреса, телефон: вул. Міжгірська, буд. 1, м. Перемишляни, Перемишлянський район, Львівська обл., 81200	2957629	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		v
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

### БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Форма № 1      Код за ДКУД      1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000		1	34
первісна вартість	1001		3 359	3 393
накопичена амортизація	1002		(3 358)	(3 359)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	119 460	39 221
Основні засоби	1010	6	1 408 575	2 344 561
первісна вартість	1011		2 146 193	3 506 844
знос	1012		(737 618)	(1 162 283)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		251	87
Відстрочені податкові активи	1045	7	68 042	65 762
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>1 596 329</b>	<b>2 449 665</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	8	413 615	820 207
Виробничі запаси	1101		8 247	6 334
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		405 368	813 873
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	6 504	4 443
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		3 920	77 738
з бюджетом	1135		980	20 527
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		219	545
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	43 086	165 158
Готівка	1166		5 827	9 342
Рахунки в банках	1167		9 110	108 036
Витрати майбутніх періодів	1170		817	1 327
Інші оборотні активи	1190	11	5 093	1 350
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>474 234</b>	<b>1 091 295</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>2 070 563</b>	<b>3 540 960</b>

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

**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	2 133	2 133
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		929 997	1 456 839
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>932 130</b>	<b>1 458 972</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13	684 141	1 323 888
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>684 141</b>	<b>1 323 888</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	14	23 000	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	13	269 271	206 166
товари, роботи, послуги	1615	15	107 129	510 311
розрахунками з бюджетом	1620	16	34 303	20 305
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	20 305
розрахунками зі страхування	1625		1 406	-
розрахунками з оплати праці	1630		5 232	164
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточні забезпечення	1660	17	8 815	16 506
Доходи майбутніх періодів	1665		5 009	4 638
Інші поточні зобов'язання	1690		127	10
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>454 292</b>	<b>758 100</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
	1700		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>2 070 563</b>	<b>3 540 960</b>

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна





**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ  
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	4 680 587	2 871 965
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(2 390 173)	(1 913 688)
<b>Валовий:</b> прибуток	2090		<b>2 290 414</b>	<b>958 277</b>
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	19	9 990	14 238
Адміністративні витрати	2130	20	(61 000)	(37 171)
Витрати на збут	2150	21	(1 276 851)	(818 727)
Інші операційні витрати	2180	22	(152 117)	(96 223)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190		<b>810 436</b>	<b>20 394</b>
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	23	35 421	46 847
Інші доходи	2240	24	39 779	93
Фінансові витрати	2250	23	(162 475)	(159 030)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	24	(80 596)	(112 962)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290		<b>642 565</b>	-
збиток	2295		-	<b>(204 658)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7	(115 723)	50 832
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350		<b>526 842</b>	-
збиток	2355		-	<b>(153 826)</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>526 842</b>	<b>(153 826)</b>

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

## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		239 995	131 354
Витрати на оплату праці	2505		269 075	158 184
Відрахування на соціальні заходи	2510		57 296	34 361
Амортизація	2515		456 932	318 918
Інші операційні витрати	2520		464 099	309 304
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>1 487 397</b>	<b>952 121</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		-	-

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна



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



**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
за 2021 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 630 766	3 471 204
Повернення податків і зборів	3005	-	11 871
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	11 871
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	49	17 969
Надходження від повернення авансів	3020	3 330	2 475
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	35	938
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	5 719	4 474
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 927 778)	(2 127 714)
Праці	3105	(218 473)	(133 626)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(58 289)	(35 414)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(295 367)	(136 653)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(93 137)	(43 402)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(149 317)	(61 108)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(52 913)	(32 143)
Витрачання на оплату авансів	3135	(910 080)	(584 403)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	(230)
Інші витрачання	3190	(71 261)	(38 662)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 158 651</b>	<b>452 229</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	385	7
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	465
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	111	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(724 942)	(339 205)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(60)	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(724 506)</b>	<b>(338 733)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	337 500	1 158 000
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(360 500)	(1 135 000)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 470)	(20 804)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(287 592)	(181 542)
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(312 062)</b>	<b>(179 346)</b>

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

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За звітний період
1	2	3	3
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>122 083</b>	<b>(65 850)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	43 086	108 971
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(11)	(35)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>165 158</b>	<b>43 086</b>

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна





**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА 2021 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>2 133</b>	-	-	-	<b>929 997</b>	-	-	<b>932 130</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>2 133</b>	-	-	-	<b>929 997</b>	-	-	<b>932 130</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	526 842	-	-	<b>526 842</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	526 842	-	-	<b>526 842</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 133</b>	-	-	-	<b>1 456 839</b>	-	-	<b>1 458 972</b>

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна



**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА 2020 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>2 133</b>	-	-	-	<b>1 083 823</b>	-	-	<b>1 085 956</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>2 133</b>	-	-	-	<b>1 083 823</b>	-	-	<b>1 085 956</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	(153 826)	-	-	<b>(153 826)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(153 826)	-	-	<b>(153 826)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 133</b>	-	-	-	<b>929 997</b>	-	-	<b>932 130</b>

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна



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



# **ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

### **1. Інформація про Компанію та основні напрями її діяльності**

Дочірнє підприємство "ЛПП Україна" Акціонерного товариства "ЛПП" (надалі "Компанія") зареєстровано в Україні 06 серпня 2003 року. Компанія є дочірнім підприємством та була утворена відповідно до законодавства України.

Головний офіс Компанії розташований за адресою: 79019, Львівська область, Львівський район, м. Львів, вулиця Лемківська, будинок 15а.

Основна діяльність Компанії пов'язана з роздрібною торгівлею одягом, взуттям та шкіряними виробами.

Компанія є дочірньою компанією польської фешн-компанії Акціонерного товариства "ЛПП". Компанія успішно працює у сфері легкої промисловості і управляє відомими брендами: RESERVED, MONITO, CROPP, HOUSE і SINSAY. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія налічує 157 магазинів по усій Україні (31.12.2020: 122 магазини).

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом Компанії 20 травня 2022 року.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії в 2021 році – 1'844 працівників (2020: 1'112 працівників).

### **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 переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року світова та українська економіка зазнає значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом COVID-19. Майже всі країни світу були вражені пандемією. Численні випадки захворювання COVID-19 були підтверджені на території України протягом 2020 і 2021 років.

Епідемія коронавірусу мала вплинула на результати діяльності Компанії, зокрема, внаслідок запровадження урядом карантинних заходів, оскільки Компанія була змушена тимчасово припинити роботу, що в кінцевому підсумку мало негативний вплив на обсяг виручки від реалізації та знецінення товарів. До непрямих факторів впливу можна зарахувати зниження попиту на одяг у період карантину, зниження спроможності покупця купувати товар, нестабільний курс іноземних валют, який спричиняє коливання доходів та витрат внаслідок переоцінок монетарних статей балансу. Разом з тим, кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, географічне поширення та швидкість поширення вірусу; наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки і впровадження ефективних методів вакцинації та лікування й інших чинників.

У 2021 році річний рівень інфляції в Україні зріс удвічі, склавши 10,0% порівняно з 5,0% у 2020 році. Зростання реального ВВП у 2021 році склало 3,2%, в той час як у 2020 році реальний ВВП знизився майже на 4%.

Події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну та введенням в Україні воєнного стану, розкриті в Примітці 29.

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

### **3. Основа складання фінансової звітності**

#### **3.1. Заява про відповідність**

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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. 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.

### **3.3. Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо не зазначено інше. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

### **3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва**

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення 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 керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

#### *Строки корисного використання необоротних активів*

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів) на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються на перспективній основі. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Протягом 2021 року керівництво Компанії визначило, що не відбулося жодних істотних змін у строках корисного використання необоротних активів Компанії.

#### *Зменшення корисності основних засобів*

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів 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 старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Компанія визнала збиток від зменшення корисності активів у звіті про фінансові результати у тому періоді, в якому його було ідентифіковано (примітка 24).

#### *Резерв під очікувані кредитні збитки*

Компанія не формує резерву під очікувані кредитні збитки у зв'язку із готівкою формою розрахунків в момент продажу. У разі здійснення оптової торгівлі Компанія застосовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, які показують схожі показники втрат. Матриця базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними втратами потребує значних припущень. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Попередній досвід Компанії з кредитними втратами та прогноз економічних умов також можуть не відображати ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

### *Активи з права користування та орендні зобов'язання*

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

### *Резерв під знецінення товарів*

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів та формує резерв під знецінення застарілих та неходових товарів. Цей резерв вимагає використання припущень стосовно майбутнього використання запасів. Ці припущення базуються на аналізі старіння запасів та прогнозного попиту клієнтів. 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 80% вартості запасів, оприбуткованих раніше поточного сезону.

### *Визнання відстрочених податкових активів*

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються тією мірою, якою існує ймовірність їх реалізації, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження керівництва, яке базується на основі очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Станом на 31 грудня 2021 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних прибутків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, керівництво вважає, що Компанія зможе реалізувати відстрочені податкові активи, визнані у цій фінансовій звітності.

## **Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому**

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.

Вторгнення Росії в Україну та геополітична напруга в країні посилюють невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, події та умови, викладені в Примітці 29, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під 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 2020 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2021 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2021 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

***"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда")***

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR.

Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

## **4. Основні положення облікової політики**

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

## **ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій фінансовій звітності.

#### **Операції в іноземній валюті**

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. 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 кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

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

#### **Визнання доходів та витрат**

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

#### **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 має здійснюватися негайно у момент придбання товарів клієнтом.

Згідно з політикою Компанії клієнт має право на повернення товару протягом 14 днів. На момент продажу визнаються зобов'язання щодо повернення коштів та відповідне коригування доходів від реалізації для тих видів продукції, щодо яких очікується повернення. Водночас, Компанія має право отримати товари назад, коли клієнт реалізує своє право на повернення, таким чином, Компанія визнає актив від повернених товарів та здійснює відповідне коригування собівартості реалізації. Компанія використовує свій накопичений досвід для оцінки кількості повернень. Із високою вірогідністю вважається, що істотних коригувань накопиченої суми доходів від реалізації не відбуватиметься, зважаючи на стабільний рівень кількості повернень протягом попередніх років.

У Компанії немає програм лояльності клієнтів, які представляють окреме зобов'язання до виконання.

#### **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. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

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



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

### ***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.

### **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 ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

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

#### ***Відстрочений податок на прибуток***

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

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

- відстрочене податкове зобов'язання 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 ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- 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 недалекому майбутньому.

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

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

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

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.

# **ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

### **Податок на додану вартість**

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- 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 грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

### **Основні засоби**

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

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 відповідно до строку корисного використання основного засобу.

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

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, 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:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Термін корисного використання, місяці</b>
Машини та обладнання	24 - 120
Транспортні засоби	60
Поліпшення орендованих активів	Менший з двох періодів: 84 або строк оренди за договором
Інші основні засоби	12 - 120

### **Нематеріальні активи**

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

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах 24-120 місяців.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

### **Зменшення корисності активів**

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. 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



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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).

### **Витрати на позики**

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково забирають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Компанія капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якщо б вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньозваженою вартістю капіталу (застосовуються середньозважені витрати на виплату відсотків), окрім коштів, які позичаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції за цією позикою, за наявності, капіталізуються.

Компанія капіталізує курсові різниці як частину витрат на позики, які виникають щодо позикового портфелю Компанії, деномінованого в іноземних валютах, у тих випадках, коли вони вважаються коригуванням витрат на виплату відсотків. Якщо чисті курсові різниці у фінансовому році не виправдані з економічної точки зору паритетом відсоткових ставок, вони не включаються в капіталізовані витрати.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

### **Запаси**

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на їх доставку до теперішнього їх місця розташування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за середньозваженою собівартістю шляхом ділення сумарної вартості таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на цю ж дату.

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.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові 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, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

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

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента 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 дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, позики надані, 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. Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

### ***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; і також

- Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
- Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

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

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

### **Фінансові зобов'язання**

#### ***Первісне визнання та оцінка***

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



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша рекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

У Компанії немає фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. До фінансових зобов'язань Компанії відносять зобов'язання з оренди, кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, а також кредити банків.

### **Подальша оцінка**

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

#### ***- Кредити банків та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги***

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання, кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються 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 та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

### **Припинення визнання**

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

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (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 операції.

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 в ролі орендаря***

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 лізингових 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 прямолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив права користування у подібному економічному середовищі.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендні зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
  - б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
  - в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.
- Компанія визнає амортизацію активів права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. 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 подає свої права користування активом у складі тої групи основних засобів, до якої належить орендований актив.

Загальна сума грошових коштів, випланих за основну суму, та сплачені відсотки відображаються у фінансовій діяльності у звіті про рух грошових коштів, оскільки так передбачено статистичними формами звітності.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено право користування активом, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності.

### ***- Компанія в ролі орендодавця***

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

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

### **Умовні зобов'язання й умовні активи**

Умовні зобов'язання не відображаються 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 втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, 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 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. Ці витрати відносяться до періоду,



# ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

у якому виплачується заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

### Операції з пов'язаними сторонами

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

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

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного 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 підзвітного 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 увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

### Події після звітної дати

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

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного 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 МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	1 січня 2022	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2023	незначний вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9	1 січня 2023	відсутній

## ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 8	"Фінансові інструменти"	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Визначення облікової оцінки	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Розкриття облікових політик	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній
	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством		

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

#### 6. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у станом на 31 грудня 2021 та 2020 року.

	31.12.2021	31.12.2020
Основні засоби	1 002 458	643 472
Права використання орендованих активів	1 342 103	765 103
Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	19 524	89 811
Аванси капітального характеру	19 697	29 649
	<b>2 383 782</b>	<b>1 528 035</b>

Нижче подано інформацію про рух основних засобів у 2021 та 2020 роках:

	Будівлі та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Поліпшення орендованих активів	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Разом
<b>Первісна вартість</b>								
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>780 639</b>	<b>65 666</b>	<b>9 606</b>	<b>279 913</b>	<b>482 910</b>	<b>26 118</b>	<b>86 346</b>	<b>1 731 198</b>
Надходження та переміщення	-	9 679	948	76 501	179 091	16 452	33 114	<b>315 785</b>
Набуття права власності за договорами оренди	341 229	-	-	-	-	-	-	<b>341 229</b>
Збиток від зменшення корисності основних засобів	-	-	-	-	(2 905)	-	-	<b>(2 905)</b>
Вибуття	(103 452)	(1 612)	-	(6 318)	(7 583)	(691)	-	<b>(119 656)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>1 018 416</b>	<b>73 733</b>	<b>10 554</b>	<b>350 096</b>	<b>651 513</b>	<b>41 879</b>	<b>119 460</b>	<b>2 265 651</b>
Надходження та переміщення	-	34 193	5 242	207 617	400 646	48 177	(80 239)	<b>615 636</b>
Набуття права власності за договорами оренди	784 047	-	-	-	-	-	-	<b>784 047</b>
Збиток від зменшення корисності основних засобів	-	-	-	-	(79 240)	-	-	<b>(79 240)</b>
Вибуття	(20 186)	(1 549)	(655)	(6 148)	(9 840)	(1 653)	-	<b>(40 031)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>1 782 277</b>	<b>106 377</b>	<b>15 141</b>	<b>551 565</b>	<b>963 079</b>	<b>88 403</b>	<b>39 221</b>	<b>3 546 063</b>



## ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Будівлі та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Поліпшення орендованих активів	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Разом
<b>Накопичена амортизація</b>								
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>113 648</b>	<b>26 510</b>	<b>4 131</b>	<b>112 357</b>	<b>171 122</b>	<b>15 495</b>	-	<b>443 263</b>
Амортизація за період	148 067	14 041	1 548	52 881	85 980	16 363	-	<b>318 880</b>
Вибуття	(8 402)	(1 596)	-	(6 286)	(7 582)	(661)	-	<b>(24 527)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>253 313</b>	<b>38 955</b>	<b>5 679</b>	<b>158 952</b>	<b>249 520</b>	<b>31 197</b>	-	<b>737 616</b>
Амортизація за період	200 962	15 094	1 871	72 830	119 855	46 319	-	<b>456 931</b>
Вибуття	(14 101)	(1 491)	(655)	(5 780)	(8 697)	(1 542)	-	<b>(32 266)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>440 174</b>	<b>52 558</b>	<b>6 895</b>	<b>226 002</b>	<b>360 678</b>	<b>75 974</b>	-	<b>1 162 281</b>
<b>Балансова вартість</b>								
Станом на 31 грудня 2019 року	666 991	39 156	5 475	167 556	311 788	10 623	86 346	1 287 935
Станом на 31 грудня 2020 року	765 103	34 778	4 875	191 144	401 993	10 682	119 460	1 528 035
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>1 342 103</b>	<b>53 819</b>	<b>8 246</b>	<b>325 563</b>	<b>602 401</b>	<b>12 429</b>	<b>39 221</b>	<b>2 383 782</b>

Будівлі та споруди представлені правами використання орендованих активів, до складу яких входять приміщення магазинів, у яких Компанія здійснює свою діяльність.

Незавершені капітальні інвестиції представлені здійсненими витратами на реконструкцію орендованих площ та придбання меблів та обладнання для підготовки до господарської діяльності.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2021 року становить 255'136 тис. грн. (31.12.2020: 156'907 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року у Компанії не було основних засобів, переданих у заставу.

#### 7. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Протягом 2021 року діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня подано нижче:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	(113 443)	(1)
Відстрочений податок на прибуток	(2 280)	50 833
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>	<b>(115 723)</b>	<b>50 832</b>

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку облікового прибутку, помноженого на ставку оподаткування, яку слід застосовувати, є таким:

	2021	2020
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>642 565</b>	<b>(204 658)</b>
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18% за 2021 рік (2020: 18%)	(115 662)	36 838
Податковий вплив витрат, що не були прийняті до уваги для цілей оподаткування, згорнуто	(61)	(600)
Вплив невизнаних відстрочених податкових активів	-	14 594
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>	<b>(115 723)</b>	<b>50 832</b>

## ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності, відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	31.12.2021	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2020
Податкові збитки, що переносяться на наступні періоди	-	(30 722)	30 722
Основні засоби	46 375	22 472	23 903
Запаси	19 146	5 729	13 417
Поточні забезпечення	241	241	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>65 762</b>	<b>(2 280)</b>	<b>68 042</b>

  

	31.12.2020	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2019
Податкові збитки, що переносяться на наступні періоди	30 722	30 722	-
Основні засоби	23 903	6 694	17 209
Запаси	13 417	(1 177)	14 594
	<b>68 042</b>	<b>36 239</b>	<b>31 803</b>
Не визнана тимчасова різниця по запасах	-	14 594	(14 594)
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>68 042</b>	<b>50 833</b>	<b>17 209</b>

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності відстрочені податки обчислено за ставками, які, як передбачалося, будуть діяти в період реалізації відстроченого податкового активу чи погашення відстроченого податкового зобов'язання.

#### 8. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020
Товари на складі	920 237	479 909
МШП	2 531	5 326
Інші	3 803	2 921
Мінус: резерв під знецінення товарів	(79 903)	(74 541)
Мінус: резерв під нестачі товарів	(26 461)	-
	<b>820 207</b>	<b>413 615</b>

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

#### 9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	4 443	6 504
	<b>4 443</b>	<b>6 504</b>

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

	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена				Разом
			До 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Більше, ніж 365 днів	
<b>31.12.2021</b>	2 420	-	2 023	-	-	-	<b>4 443</b>
<b>31.12.2020</b>	6 481	-	1	2	20	-	<b>6 504</b>

## ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 10. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти в дорозі	47 780	28 149
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	108 035	9 109
Грошові кошти в касі	9 342	5 827
Грошові кошти на короткострокових депозитних рахунках в банках	1	1
	<b>165 158</b>	<b>43 086</b>

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. грошові кошти в дорозі представлені готівкою від роздрібних продажів, переданою на інкасацію, та операціями, здійсненими за пластиковими картками на підставі договорів еквайрингу.

#### 11. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2021 року у складі інших оборотних активів відображено податковий кредит за незареєстрованими податковими накладними на загальну суму 1'350 тис. грн. (31.12.2020: 5'093 тис. грн.).

#### 12. Статутний капітал

Учасник	Частка, %	31.12.2021	31.12.2020
LPP S.A.	100.00%	2 133	2 133
	<b>100.00%</b>	<b>2 133</b>	<b>2 133</b>

#### 13. Зобов'язання з оренди

	31.12.2021	31.12.2020
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	389 640	293 421
від одного до п'яти років	1 131 127	825 620
більше п'яти років	972 687	539 569
Мінус: Майбутні процентні платежі по фінансовій оренді	(963 400)	(705 198)
	<b>1 530 054</b>	<b>953 412</b>

Теперішня (дисконтована) вартість майбутніх мінімальних орендних платежів, в тому числі:

до одного року	206 166	269 271
від одного до п'яти років	619 401	523 580
більше п'яти років	704 487	160 561
	<b>1 530 054</b>	<b>953 412</b>

#### Зміни у зобов'язаннях, що виникли у результаті фінансової діяльності

	2021	2020
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>953 412</b>	<b>664 510</b>
Грошові потоки	(287 592)	(181 542)
Надходження активів	784 047	293 508
Вибуття активів	(5 799)	(24 559)
Нарахування відсотків	161 112	138 119
Пільги з оренди пов'язані з Covid-19	(35 421)	(46 382)
Курсові різниці	(39 705)	109 758
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>1 530 054</b>	<b>953 412</b>



## ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### Витрати за договорами оренди, включені в звіт про сукупні доходи

	2021	2020
Амортизація прав використання орендованих активів	200 962	148 067
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	161 112	138 119
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в розрахунок орендних зобов'язань	148 382	108 080
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів	6 235	2 860
	<b>516 691</b>	<b>397 126</b>

#### 14. Кредити банків

	Валюта	Процентна ставка	Термін погашення	31.12.2021	31.12.2020
<b>Короткострокові кредити банків</b>					
Відсотковий кредит банку	UAH	8,00%	05.01.2021	-	23 000
				-	<b>23 000</b>

Відсотковий кредит банку є забезпеченим на 31 грудня 2020 року гарантією материнської компанії.

#### Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: необхідність дострокового погашення кредитних ресурсів.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанією не було порушено жодних умов кредитних договорів.

#### Зміни у зобов'язаннях за кредитами банків

	Короткострокові кредити банків	Відсотки до сплати	Разом
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	-	-	-
Грошові потоки	23 000	(20 804)	<b>2 196</b>
Нарахування відсотків	-	20 911	<b>20 911</b>
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>23 000</b>	<b>107</b>	<b>23 107</b>
Грошові потоки	(23 000)	(1 470)	<b>(24 470)</b>
Нарахування відсотків	-	1 363	<b>1 363</b>
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	-	-	-

#### 15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість	500 091	87 061
Кредиторська заборгованість за необоротні активи	10 220	20 068
	<b>510 311</b>	<b>107 129</b>

#### 16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	20 305	-
Податок на додану вартість	-	33 051
Податок на доходи фізичних осіб	-	1 154
Військовий збір	-	98
	<b>20 305</b>	<b>34 303</b>

## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 17. Поточні забезпечення

	Забезпечення на виплату невикористаних відпусток	Забезпечення на виплату премій працівникам	Забезпечення під витрати	Разом
<b>На 31 грудня 2019</b>	<b>11 094</b>	<b>2 633</b>	-	<b>13 727</b>
Нарахування резерву	18 005	-	-	<b>18 005</b>
Використання резерву	(20 284)	(2 633)	-	<b>(22 917)</b>
<b>На 31 грудня 2020</b>	<b>8 815</b>	-	-	<b>8 815</b>
Нарахування резерву	22 571	7 647	1 343	<b>31 561</b>
Використання резерву	(18 199)	(5 671)	-	<b>(23 870)</b>
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>13 187</b>	<b>1 976</b>	<b>1 343</b>	<b>16 506</b>

#### 18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021	2020
Товари	4 680 407	2 871 826
Послуги	180	139
	<b>4 680 587</b>	<b>2 871 965</b>

Протягом періоду дохід від реалізації товарів був отриманий за такими категоріями:

	2021	2020
Роздріб	4 679 520	2 868 990
Гурт	887	2 836
	<b>4 680 407</b>	<b>2 871 826</b>

У розрізі брендів (підрозділів) дохід від реалізації товарів резидентам у роздріб представлений наступним чином:

	2021	2020
RESERVED	1 659 026	1 144 144
SINSAY	1 339 161	547 550
CROPP	813 454	569 585
HOUSE	606 962	421 775
MONITO	250 316	173 784
OUTLET	10 601	12 152
	<b>4 679 520</b>	<b>2 868 990</b>

Продаж товарів та, відповідно, визнання доходу здійснюється у момент передачі контролю над товаром покупцеві. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 не було визнано контрактних активів та контрактних зобов'язань. Торгова дебіторська заборгованість розкрита у примітці 9.

#### 19. Інші операційні доходи

	2021	2020
Відшкодування раніше списаних активів	8 083	-
Доходи від зменшення забезпечень	-	6 543
Дохід від оренди	249	3 788
Інші доходи	1 658	3 907
	<b>9 990</b>	<b>14 238</b>

# ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 20. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	43 668	27 042
Амортизація	4 750	1 505
Господарські витрати	2 787	2 036
Оренда	2 182	2 762
Послуги банку	1 279	963
Витрати на відрядження	1 453	873
Інші витрати	4 881	1 990
	<b>61 000</b>	<b>37 171</b>

### 21. Витрати на збут

	2021	2020
Амортизація	452 182	317 413
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	281 601	164 390
Оренда	152 435	108 178
Експлуатаційні витрати	74 033	55 956
Комунальні послуги	73 304	33 972
Послуги банку	58 834	32 534
Транспортні витрати	38 219	25 506
Господарські матеріали	20 525	9 738
Інші витрати	125 718	71 040
	<b>1 276 851</b>	<b>818 727</b>

### 22. Інші операційні витрати

	2021	2020
Нестачі виявлені під час інвентаризації	109 512	48 602
Податки та збори	28 383	20 159
Втрати від знецінення запасів	5 362	-
Збиток від операційних курсових різниць	5 157	22 216
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	1 102	1 113
Інші витрати	2 601	4 133
	<b>152 117</b>	<b>96 223</b>

### 23. Фінансові доходи та витрати

	2021	2020
<b>Фінансові доходи:</b>		
Пільги з оренди пов'язані з Covid-19	35 421	46 382
Відсотки по депозитах	-	465
	<b>35 421</b>	<b>46 847</b>
<b>Фінансові витрати:</b>		
Відсотки по оренді	(161 112)	(138 119)
Відсотки по кредитах	(1 363)	(20 911)
	<b>(162 475)</b>	<b>(159 030)</b>

### 24. Інші доходи та витрати

	2021	2020
<b>Інші доходи:</b>		
Дохід від неопераційних курсових різниць	39 705	-
Інші доходи	74	93
	<b>39 779</b>	<b>93</b>



## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2021	2020
<b>Інші витрати:</b>		
Збиток від неопераційних курсових різниць	-	(109 758)
Збиток від зменшення корисності активів	(79 240)	(2 905)
Списання необоротних активів	(1 356)	(69)
Благодійність	-	(230)
	<b>(80 596)</b>	<b>(112 962)</b>

#### **Зменшення корисності активів**

У 2021 році Компанія визнала збиток від зменшення корисності активів, зокрема, поліпшень орендованих активів, у розмірі 79'240 тис. грн. (2020: 2'905 тис. грн.). Зменшення корисності ґрунтується на визначенні нерентабельних торгових точок, які здійснюють господарську діяльність Компанії протягом періоду, більш ніж 3 місяці з моменту відкриття, а також планах материнської компанії щодо закриття визначеного переліку торгових точок. Розрахунки нерентабельності торгових точок здійснює материнська компанія. Величина збитку від зменшення корисності активів у 2021 році дорівнює залишковій вартості поліпшень орендованих активів станом на 31 грудня 2021 року.

#### **25. 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.

#### **Основні категорії фінансових інструментів**

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

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Фінансові активи</b>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 075	6 974
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 10)	165 158	43 086
	<b>170 233</b>	<b>50 060</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Кредити та позики (примітка 14)	-	23 107
Зобов'язання з оренди (примітка 13)	1 530 054	953 412
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 15)	510 311	107 129
Інші зобов'язання	10	20
	<b>2 040 375</b>	<b>1 083 668</b>

#### **26. Управління фінансовими ризиками**

##### **Фактори фінансового ризику**

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

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

Політику управління ризиками, яка застосовується Компанією, розкрито нижче.

##### **26.1. Ринковий ризик**

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юктурі. Ринковий ризик зустрічається трьох основних типів: 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 кредити та позики, зобов'язання з оренди, торгова та інша кредиторська заборгованість, торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

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

# ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### Ризик коливання валютних курсів

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

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові в українській гривні (функціональна валюта). Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.

Компанія уклала валютні договори оренди в євро, доларах США, польських злотих, що, у свою чергу, призводить до виникнення ризику коливання валютних курсів. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування даного ризику коливання валютних курсів.

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

	EUR	USD	PLN
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>26,4220</b>	<b>23,6862</b>	<b>6,1943</b>
Середній для 2020 року	30,7879	26,9575	6,9272
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>34,7396</b>	<b>28,2746</b>	<b>7,6348</b>
Середній для 2021 року	32,3090	27,2862	7,0814
<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>30,9226</b>	<b>27,2782</b>	<b>6,7277</b>

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

	USD	EUR	PLN
<b>31.12.2021</b>			
Фінансові активи	2 419	-	-
Фінансові зобов'язання	(1 229 467)	(191 976)	(715)
<b>Чиста позиція</b>	<b>(1 227 048)</b>	<b>(191 976)</b>	<b>(715)</b>
<b>31.12.2020</b>			
Фінансові активи	3 264	24	-
Фінансові зобов'язання	(668 358)	(175 473)	(507)
<b>Чиста позиція</b>	<b>(665 094)</b>	<b>(175 449)</b>	<b>(507)</b>

Нижче наведений аналіз чутливості результату Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних. Суттєвість впливу коливань польського злотого на результат до оподаткування оцінюється як низька.

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
<b>2021</b>		
USD	20	(245 410)
	(20)	245 410
EUR	20	(38 395)
	(20)	38 395
<b>2020</b>		
USD	20	(133 019)
	(20)	133 019
EUR	20	(35 090)
	(20)	35 090

У 2020 та 2021 роках Компанія використовувала тунельні валюти для деяких договорів оренди, коли курс валют не може бути меншим встановленого рівня. Вплив таких валют на фінансові зобов'язання виглядає таким чином:

Валюта	Прив'язка до валюти	Межа	31.12.2021	31.12.2020
H06	USD	28,0000	(22 331)	(32 081)
H07	USD	27,0000	(25 779)	(32 991)
H08	USD	27,7500	(13 523)	-

## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Валюта	Прив'язка до валюти	Межа	31.12.2021	31.12.2020
H09	USD	27,8324	(37 551)	-
H10	USD	25,2526	(8 388)	-
H11	USD	27,2993	(3 909)	-
H12	USD	27,3047	(6 466)	-
H13	USD	27,0724	(8 424)	-
H14	USD	27,0275	(33 107)	-
H15	EUR	31,5121	(11 811)	-
H16	USD	26,6931	(14 944)	-
H17	USD	26,4133	(10 367)	-
H18	USD	26,0927	(2 340)	-
H19	USD	26,8000	(7 994)	-
H20	USD	26,4133	(8 960)	-
H21	USD	27,1929	(106 713)	-
			<b>(322 607)</b>	<b>(65 072)</b>

Нижче наведений аналіз чутливості результату Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування	(Зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
<b>2021</b>				
H06	20	(4 466)	(20)	-
H07	20	(5 156)	(20)	263
H08	20	(2 705)	(20)	-
H09	20	(7 510)	(20)	-
H10	20	(1 678)	(20)	623
H11	20	(782)	(20)	-
H12	20	(1 293)	(20)	-
H13	20	(1 685)	(20)	63
H14	20	(6 621)	(20)	304
H15	20	(2 362)	(20)	-
H16	20	(2 989)	(20)	321
H17	20	(2 073)	(20)	329
H18	20	(468)	(20)	102
H19	20	(1 599)	(20)	140
H20	20	(1 792)	(20)	284
H21	20	(21 343)	(20)	334
<b>2020</b>				
H06	20	(6 416)	(20)	312
H07	20	(6 598)	(20)	1 487

#### 26.2. 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. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість та короткострокові депозити.

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 провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії. Аналіз торгової дебіторської заборгованості Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 наведено у примітці 9.



## ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 26.3. Ризик ліквідності

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

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

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

В наведеній нижче таблиці подано фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість щойно настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	< 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	> 5 років	Всього
<b>31.12.2021</b>						
Зобов'язання з оренди	-	50 950	338 690	1 131 127	972 687	<b>2 493 454</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	510 311	-	-	<b>510 311</b>
Інші зобов'язання	-	10	-	-	-	<b>10</b>
	-	<b>50 960</b>	<b>849 001</b>	<b>1 131 127</b>	<b>972 687</b>	<b>3 003 775</b>
	На вимогу	< 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	> 5 років	Всього
<b>31.12.2020</b>						
Зобов'язання з оренди	-	73 356	220 065	825 620	539 569	<b>1 658 610</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	107 129	-	-	<b>107 129</b>
Короткострокові кредити банків, у т.ч. відсотки	-	23 107	-	-	-	<b>23 107</b>
Інші зобов'язання	-	20	-	-	-	<b>20</b>
	-	<b>96 483</b>	<b>327 194</b>	<b>825 620</b>	<b>539 569</b>	<b>1 788 866</b>

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2021 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 2'680'447 тис. грн, 139'063 тис. грн. та 125'801 тис. грн., що становить загалом близько 79% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2020 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 1'746'338 тис. грн, 91'534 тис. грн. та 85'728 тис. грн., що становить загалом близько 81% від загального обсягу закупівель.

#### 26.4. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії 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 звітних періодів, поданих 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 чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються кредити та позики, зобов'язання з оренди, поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2021	31.12.2020
Кредити та позики	-	23 107
Зобов'язання з оренди	1 530 054	953 412
Торгова та інша кредиторська заборгованість	510 311	107 129
Інші зобов'язання	10	20
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(165 158)	(43 086)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>1 875 217</b>	<b>1 040 582</b>
Капітал	1 458 972	932 130
<b>Капітал та чиста заборгованість</b>	<b>3 334 189</b>	<b>1 972 712</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>56%</b>	<b>53%</b>

#### 27. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем та ключовий управлінський персонал. Материнською компанією є LPP S.A.

Кінцевими бенефіціарними власниками є: Рік'єр Аніта, Круль Януш Войцех, Сянцюй Сюн, Пехоцкі Пьотр Павел, Пехоцкі Марчін, Пехоцкі Марек Лешек, Лубянець Єжи Ришард, Лубянець Беата Анна, Пехоцка Ягода, Вассалло Френсіс, Каміллері Вассалло Адріана, Агіус Скіклуна Рут, Сілія Альберт, Ле Тісьє Марк, Пісіотт Курт, Саммут Аарон Рей.

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією</b>		
Материнська Компанія	2 419	3 264
Компанії під спільним контролем	-	24
	<b>2 419</b>	<b>3 288</b>
<b>Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами</b>		
Материнська Компанія	(417 601)	(53 092)
Компанії під спільним контролем	(125)	(236)
Ключовий управлінський персонал	-	(24)
	<b>(417 726)</b>	<b>(53 352)</b>

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

	Реалізація пов'язаним сторонам		Закупівлі від пов'язаних сторін	
	2021	2020	2021	2020
Материнська Компанія	11 231	8 703	(2 680 447)	(1 746 338)
Компанії під спільним контролем	180	139	-	(72)
	<b>11 411</b>	<b>8 842</b>	<b>(2 680 447)</b>	<b>(1 746 410)</b>

#### Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 4'053 тис. грн. (31.12.2020: 3'029 тис. грн.).

#### Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами укладаються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не зафіксувала жодних ознак 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.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

### **28. Виправлення помилок**

Протягом звітного періоду Компанія ідентифікувала та виправила помилки у звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Зокрема, у класифікації невстановленого обладнання у складі основних засобів. У результаті виправлення такої помилки незавершені капітальні інвестиції зросли на 28'994 тис. грн., тоді як основні засоби зменшились на відповідну суму.

Протягом 2020 року Компанія виявила помилку у відображенні амортизації основних засобів та торговій дебіторській заборгованості у правильному періоді. У результаті виправлення такої помилки балансова вартість основних засобів зросла на 8 тис. грн., а торгова дебіторська заборгованість зменшилась на 178 тис. грн.

### **29. Події після звітної дати**

24 лютого 2022 року Російською Федерацією було здійснено військове вторгнення в Україну. Ракетно-бомбові удари було нанесено по об'єктам військової та цивільної інфраструктури, військовим аеродромам, об'єктам протиповітряної оборони. Повітряний простір України було закрито, а надання послуг обслуговування повітряного руху цивільними користувачами повітряного простору України – зупинено.

Наслідком збройного нападу Російської Федерації було введення воєнного стану із 24 лютого 2022 року строком та розірвання дипломатичних стосунків із державою-агресором відповідно до Указу Президента України. З 25 лютого 2022 року в Україні було оголошено загальну мобілізацію, у декількох регіонах запроваджено передбачену воєнним часом комендантську годину.

28 лютого 2022 року Національний банк України у зв'язку із упродовженням воєнного стану заборонив банківським установам видавати готівку з рахунків клієнтів в іноземній валюті, але дозволив продавати валюту та отримувати готівкою у гривнях. Цього ж дня Торгово-промислова палата України (далі – ТПП України) засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), а саме військову агресію Російської Федерації проти України, що стала підставою для введення воєнного стану, і повідомила, що ці надзвичайні, невідворотні та об'єктивні обставини, починаючи з 24 лютого 2022 року і до їх офіційного закінчення, є підставою для визнання неможливим виконання суб'єктами господарської діяльності та фізичними особами своїх зобов'язань (обов'язків) згідно з умовами договорів, контрактів, угод, вимог законодавчих чи інших нормативних актів.

Починаючи з 24 лютого 2022 року внаслідок вторгнення військ Російської Федерації і ведення бойових дій на території України, виникли загрози для безперервного здійснення господарської діяльності Компанії в Україні.

Від 24 лютого 2022 до 11 березня 2022 всі торгові точки були зачинені. Після 11 березня 2022 за попередньо погодженим графіком Компанія відчинила близько 55 магазинів, що складає близько 30-35% всіх існуючих торгових точок в Україні. На час відкриття магазинів простежувався відтермінований попит на одяг та взуття, зокрема, у західних регіонах, де проживає основна частина внутрішньо переміщених осіб.

Починаючи з 24 лютого 2022 року близько 20-30 магазинів Компанії були втрачені або пошкоджені. Точною інформацією Компанія не володіє, оскільки більшість цих магазинів знаходяться у зоні активних бойових дій. Це магазини Мелітополя, Северодонецька, Лисичанська, Херсона, Харкова, Бучі, Одеси і т.д. Станом на звітну дату у цих магазинах налічувалось товарів вартістю 130'768 тис. грн. Фіксувати втрати та обліковувати їх Компанія планує після закінчення військового стану в Україні.

Нових поставок товарів Компанія у період від 24 лютого 2022 року по даний час не отримувала. Наразі відбувається активне перевезення товарів зі зачинених магазинів у відчинені.

Материнської компанією було прийняте рішення стосовно уцінки всіх необоротних активів компанії (крім прав використання орендованих активів та транспортних засобів) на звітну дату корпоративної звітності, а саме на 31 січня 2022 року.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, але достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Звичайна діяльність Компанії є обмеженою внаслідок того, що більша частина магазинів залишаються закритими. Відновлення звичайної діяльності Компанії та забезпечення її стабільного фінансового стану у майбутньому залежить від подальших змін військово-політичної, фінансової та економічної ситуації в Україні, строків зупинення воєнних дій і завершення дії воєнного стану, відновлення повітряного, наземного та морського сполучення.

Керівництво не планує ліквідувати Компанію і не має наміру припиняти її діяльність та очікує, що Компанія може продовжувати свою діяльність протягом щонайменше 12 місяців з дати цієї фінансової звітності. Проте можуть



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

існувати факти та події, які можуть перешкодити Компанії функціонувати як безперервне підприємство в осяжному майбутньому.

Стабілізація військової, політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, а також світової спільноти, проте подальший економічний та політичний розвиток, у тому числі функціонування уряду, підприємств та організацій в Україні, наразі важко передбачити.

Окрім вищезазначеного, після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності.