

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
зі Звітом незалежного аудитора

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до фінансової звітності	7-32
<i>Статистична фінансова звітність</i>	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	33-34
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	35-36

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 зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі і 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 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Ми 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 2021 і 2022 років та за ці роки, відповідно.

Компанія веде оперативний та бухгалтерський облік запасів у двох різних системах. Станом на 31 грудня 2022 року виявлено невідповідність залишку запасів, зокрема товарів у дорозі, між системою оперативного обліку та системою бухгалтерського обліку в розмірі 42'959 тис. грн. (31.12.2021: 76'358 тис. грн.). Оскільки нами не було отримано документального підтвердження таких запасів, ми не отримали достатніх та належних аудиторських доказів щодо існування таких залишків на звітні дати.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, 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 звітною 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 17 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.

Інші питання

Компанія повинна подавати свою фінансову звітність та звіт про управління за 2022 рік в єдиному електронному форматі (iXBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю та звітом про управління, що додаються, оскільки звітність у форматі iXBRL є просто електронною формою фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

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. Очікується, що звіт про управління буде наданий нам 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 зі звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер.

Коли ми ознайомимся зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєві 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 законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

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

1. Ми були призначені незалежним аудитором ДП "ЛПП" АТ "ЛПП" 20 травня 2022 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 3 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 2022 рік та фінансового стану на 31 грудня 2022 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 думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 5 червня 2023 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 2021 і 2022 років та у період з 1 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
7. Ми не надавали Компанії жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім ініціативного огляду та ініціативного аудиту окремої фінансової звітності спеціального призначення та обов'язкового аудиту фінансової звітності.
8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

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, 5 червня 2023 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 2022 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 2022 року затверджена її управлінським персоналом 31 травня 2023 року.

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна



ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	1 521 299	2 383 749
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		37	67
Відстрочені податкові активи	7	240 485	65 762
Інші непоточні фінансові активи	8	750	87
Загальна сума непоточних активів		1 762 571	2 449 665
Поточні активи			
Поточні запаси	9	598 520	820 207
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	10	67 814	102 805
Інші поточні фінансові активи	8	348	211
Інші поточні нефінансові активи	11	18 260	1 351
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	137 437	167 077
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		822 379	1 091 651
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		822 379	1 091 651
Витрати майбутніх періодів		1 029	1 327
Загальна сума активів		2 585 979	3 542 643

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	13	2 133	2 133
Нерозподілений прибуток		637 435	1 458 522
Загальна сума власного капіталу		639 568	1 460 655
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		-	-
Інше непоточне забезпечення		-	-
Загальна сума непоточних забезпечень		-	-
Довгострокові банківські кредити		-	-
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	14	1 147 352	1 323 888
Загальна сума непоточних зобов'язань		1 147 352	1 323 888
Поточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		22 842	15 163
Інші поточні забезпечення	15	354	1 343
Загальна сума поточних забезпечень		23 196	16 506
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	387 980	510 485
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	20 305
Інші поточні фінансові зобов'язання	14	383 616	206 166
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		794 792	753 462
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		794 792	753 462
Відстрочений дохід		4 267	4 638
Загальна сума зобов'язань		1 946 411	2 081 988
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2 585 979	3 542 643

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович 32435513 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"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	17	3 727 286	4 680 587
Собівартість реалізації	18	(2 235 184)	(2 390 173)
Валовий прибуток		1 492 102	2 290 414
Інші доходи		8 159	9 572
Витрати на збут	18	(1 115 177)	(1 276 851)
Адміністративні витрати	18	(75 875)	(61 000)
Інша витрата	18	(708 599)	(223 628)
Інші прибутки (збитки)	19	(178 816)	(8 593)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(578 206)	729 914
Фінансові доходи	20	20 904	75 126
Фінансові витрати	20	(438 508)	(162 475)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		-	-
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		(995 810)	642 565
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	7	174 723	(115 723)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(821 087)	526 842
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		(821 087)	526 842

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самоїліченко Марина Сергіївна

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прямий метод за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	4 485 952	5 630 766
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів	-	-
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	23 586	9 098
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(2 897 234)	(2 927 778)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(329 470)	(218 473)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(990 055)	(1 241 860)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	292 779	1 251 753
Проценти отримані	810	35
Повернення податків на прибуток (сплата)	(20 305)	(93 137)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	273 284	1 158 651
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	1 285	385
Придбання основних засобів	(187 810)	(724 942)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(1 180)	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	152	-
Проценти отримані	-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	51
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(187 553)	(724 506)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	181 200	337 500
Погашення запозичень	(181 200)	(360 500)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(114 945)	(287 592)
Дивіденди сплачені	-	-
Проценти сплачені	(426)	(1 470)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(115 371)	(312 062)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(29 640)	122 083
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	(11)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(29 640)	122 072
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	167 077	45 005
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	137 437	167 077

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Ретроспективне застосування та ретроспективний перерахунок						
Раніше представлені збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів (примітка 24)	2 133	2 133	1 458 522	929 997	1 460 655	932 130
Власний капітал на початок періоду	-	-	-	1 683	-	1 683
Зміни у власному капіталі	2 133	2 133	1 458 522	931 680	1 460 655	933 813
Сукупний дохід Прибуток (збиток)	-	-	(821 087)	526 842	(821 087)	526 842
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	(821 087)	526 842	(821 087)	526 842
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(821 087)	528 525	(821 087)	528 525
Власний капітал на кінець періоду	2 133	2 133	637 435	1 458 522	639 568	1 460 655

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 2022 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. Сайт компанії: <http://www.lppukraine.com.ua/>

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.

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом Компанії 31 травня 2023 року.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії в 2022 році – 1'773 працівники (2021: 1'844 працівники).

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 значний негативний вплив на світову та українську економіку мала пандемія коронавірусу COVID-19. Проте в 2022 році вплив пандемії був помітно меншим, ніж протягом 2020 і 2021 років. Епідемія коронавірусу мала вплив 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.

24 лютого 2022 року Російською Федерацією за сприяння та використання території Республіки Беларусь з різних напрямів було здійснено пряме військове вторгнення в Україну. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір було закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, запроваджено военний стан.

Через активні бойові дії економічна активність в Україні суттєво знизилася, але у другому півріччі 2022 року поступово почала відновлюватися завдяки подальшому звільненню українських земель, адаптації бізнесу до нових умов та роботі "зернового коридору". Однак наявні логістичні проблеми, особливо в металургії, руйнування потужностей, зокрема в енергетиці, та зниження реальних доходів населення стримують відновлення економіки. Падіння реального ВВП у 2022 році склало 29,2% порівняно із зростанням на 3,2% у 2021 році.

В умовах війни інфляційний тиск в Україні очікувано посилюється. У 2022 році річний рівень інфляції в Україні зріс до 26,6% порівняно з 10,0% у 2021 році. Для збереження контролю над інфляційними процесами НБУ поступово збільшував облікову ставку, яка на кінець звітного року складає 25%.

Основним ризиком для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні був і залишається триваліший термін повномасштабних військових дій. Це може обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

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

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

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 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 2022 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,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 6).

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 відобразити ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.

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 2022 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

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

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

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

Триваюче військове вторгнення Російської Федерації в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2022 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2022 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	відсутній

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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 відбудуватиметься, 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.

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 кредитується 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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).

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Будівлі	термін оренди за договором
Машини	24 - 120
Транспортні засоби	60
Пристосування та приладдя	12 - 120
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 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:

- понесла витрати, пов'язані з активом;
- понесла витрати на позики;
- 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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:

- і) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредиторю, 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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 пряолінійно 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 визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічними 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, виплачених 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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, 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 відрізнитися 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 підзвітної компанії або материнської компанії підзвітної компанії;

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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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.

Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій фінансовій звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2021. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2022 ще не опубліковано.

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
МСФЗ 17	Страхові контракти	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

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

6. Основні засоби

Нижче подано інформацію про рух основних засобів у 2022 та 2021 роках:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Будівлі	Машини	Транс- портні засоби	Присто- сування та приладдя	Інші основні засоби	Незавер- шені капітальні вкладення в основні засоби	Разом
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2020 року	1 018 416	73 733	10 554	350 096	696 385	119 461	2 268 645
Надходження та переміщення	-	34 193	5 242	207 617	448 823	(80 273)	615 602
Набуття права власності за договорами оренди	784 047	-	-	-	-	-	784 047
Вибуття	(20 186)	(1 549)	(655)	(6 148)	(11 494)	-	(40 032)
Станом на 31 грудня 2021 року	1 782 277	106 377	15 141	551 565	1 133 714	39 188	3 628 262
Надходження та переміщення	-	4 079	2 814	19 899	71 455	67 004	165 251
Набуття права власності за договорами оренди	123 562	-	-	-	-	-	123 562
Вибуття	(638 377)	(874)	(2 900)	(5 459)	(15 354)	(863)	(663 827)
Станом на 31 грудня 2022 року	1 267 462	109 582	15 055	566 005	1 189 815	105 329	3 253 248
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2020 року	253 313	38 955	5 679	158 952	283 716	-	740 615
Амортизація за період	200 962	15 094	1 871	72 830	166 166	-	456 923
Збиток від зменшення корисності основних засобів	-	-	-	-	79 240	-	79 240
Вибуття	(14 101)	(1 491)	(655)	(5 780)	(10 238)	-	(32 265)
Станом на 31 грудня 2021 року	440 174	52 558	6 895	226 002	518 884	-	1 244 513
Амортизація за період	201 612	5 725	2 988	33 052	52 467	-	295 844
Збиток від зменшення корисності основних засобів	-	20 915	-	130 230	205 645	64 170	420 960
Вибуття	(208 909)	(870)	(2 428)	(5 357)	(11 804)	-	(229 368)
Станом на 31 грудня 2022 року	432 877	78 328	7 455	383 927	765 192	64 170	1 731 949
Балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2020 року	765 103	34 778	4 875	191 144	412 669	119 461	1 528 030
Станом на 31 грудня 2021 року	1 342 103	53 819	8 246	325 563	614 830	39 188	2 383 749
Станом на 31 грудня 2022 року	834 585	31 254	7 600	182 078	424 623	41 159	1 521 299

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

Незавершені капітальні вкладення в основні засоби представлені здійсненими витратами на реконструкцію орендованих площ та придбання меблів та обладнання для підготовки до господарської діяльності.

Первісна вартість повністю зношених основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2022 року становить 274'815 тис. грн. (31.12.2021: 255'136 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року у Компанії не було основних засобів, переданих у заставу.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності активів

У 2022 році Компанія визнала збиток від зменшення корисності активів, зокрема, основних засобів, у розмірі 420'960 тис. грн. (2021: 79'240 тис. грн.). Зменшення корисності ґрунтується на визначенні нерентабельних торгових точок протягом звітного періоду, а також планах материнської компанії щодо закриття визначеного переліку торгових точок. Окрім цього, у звітному періоді Компанія збиток від зменшення корисності активів, що перебувають у зоні бойових дій. Розрахунки нерентабельності торгових точок здійснює материнська компанія. Збиток від зменшення корисності основних засобів визнаний у складі статті "Інша витрата".

7. Податок на прибуток

Протягом 2022 та 2021 років діяла ставка оподаткування 18%.

Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

	2022	2021
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	113 443
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	-	113 443
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(174 723)	2 280
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	(174 723)	115 723

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2022	2021
Обліковий прибуток	(995 810)	642 565
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	(179 246)	115 662
Податковий вплив доходів, звільненої від оподаткування	4 523	61
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	-	-
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	(174 723)	115 723

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

Поточний звітний період	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Тимчасові різниці
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи	(139 015)	(101 470)	(240 485)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(139 015)	(101 470)	(240 485)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	(139 015)	(101 470)	(240 485)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поточний звітний період	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Тимчасові різниці
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(73 253)	(101 470)	(174 723)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(65 762)	-	(65 762)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(73 253)	(101 470)	(174 723)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	(73 253)	(101 470)	(174 723)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(139 015)	(101 470)	(240 485)
Попередній звітний період	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Тимчасові різниці
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи	(65 762)	-	(65 762)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(65 762)	-	(65 762)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	(65 762)	-	(65 762)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(28 442)	30 722	2 280
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(37 320)	(30 722)	(68 042)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(28 442)	30 722	2 280
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	(28 442)	30 722	2 280
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(65 762)	-	(65 762)

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Інші фінансові активи

	31.12.2022	31.12.2021
Інші непоточні фінансові активи		
Позики працівникам	750	87
Загальна сума інших непоточних фінансових активів	750	87
Інші поточні фінансові активи		
Позики працівникам	348	211
Загальна сума інших поточних фінансових активів	348	211
Загальна сума інших фінансових активів	1 098	298

Позики працівникам відображено за їх номінальною вартістю. Справедлива вартість таких позик станом на звітну дату не відрізняється суттєво від їх номінальної вартості.

9. Запаси

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні товари	590 820	813 873
Поточні запасні частини	343	317
Поточне паливо	49	11
Інші поточні запаси	7 308	6 006
Загальна сума поточних запасів	598 520	820 207

Станом на 31 грудня 2022 року Компанією нараховано резерв під знецінення товарів у розмірі 137'425 тис. грн. (31 грудня 2021: 79'903 тис. грн.) та резерв під нестачі товарів у розмірі 26'952 тис. грн. (31 грудня 2021: 26'461 тис. грн.). Балансова вартість товарів представлена разом із цими резервами на нетто-основі.

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

10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1 384	1 758
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	392	2 419
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	47 910	77 738
Загальна сума попередніх платежів	47 910	77 738
Поточний нарахований дохід	-	-
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	47 910	77 738
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	17 937	20 527
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	-	7 706
Інша поточна дебіторська заборгованість	191	363
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	67 814	102 805

11. Інші поточні нефінансові активи

У статті "Інші поточні нефінансові активи" відображено податковий кредит за незареєстрованими податковими накладними на загальну суму 18'260 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021: 1'351 тис. грн.).

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти		
Готівка	8 235	9 342
Залишки на рахунках в банках	103 507	108 035
Загальна сума грошових коштів	111 742	117 377
Грошові еквіваленти		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	-	1
Загальна сума грошових еквівалентів	-	1
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	25 695	49 699
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	137 437	167 077

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. інші грошові кошти та їх еквіваленти представлені готівкою від роздрібних продажів, переданою на інкасацію, та операціями, здійсненими за пластиковими картками на підставі договорів еквайрингу.

Нижче подано аналіз кредитної якості банків, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Moody's станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Непротерміновані та не знецінені</i>		
Саа3	129 202	-
B2	-	157 735
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	129 202	157 735

13. Статутний капітал

Учасник	Частка, %	31.12.2022	31.12.2021
LPP S.A.	100.00%	2 133	2 133
	100.00%	2 133	2 133

14. Оренда

Нижче наведено інформацію про оренду, за якою Компанія виступає орендарем:

Компанія орендує офісні приміщення, у яких здійснює свою господарську діяльність.

Подання оренди для орендаря у звіті про фінансовий стан

	Будівлі		Основні засоби	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Активи з права користування на початок періоду	1 342 103	765 103	1 342 103	765 103
Приріст активів з права користування	123 562	784 047	123 562	784 047
Амортизація, активи з права користування	(201 612)	(200 962)	(201 612)	(200 962)
Прибуток (збиток), що виникає при вибутті активів з права користування	(429 468)	(6 085)	(429 468)	(6 085)
на кінець періоду	834 585	1 342 103	834 585	1 342 103
			31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання за орендою			383 616	206 166
Непоточні орендні зобов'язання			1 147 352	1 323 888
Орендні зобов'язання			1 530 968	1 530 054

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Суми визнані у прибутку або збитку

	2022	2021
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	201 612	200 962
Всього амортизації активів з права користування	201 612	200 962
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	103 948	161 112
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	1 447	6 235
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	41	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	153 455	148 382
Всього	460 503	516 691

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

	Орендні зобов'язання		Кредити та позики		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	1 530 054	953 412	-	23 107	1 530 054	976 519
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності						
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	(114 945)	(287 592)	(426)	(24 470)	(115 371)	(312 062)
Збільшення через нову оренду	123 562	784 047	-	-	123 562	784 047
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	334 638	(39 705)	-	-	334 638	(39 705)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	(342 341)	119 892	426	1 363	(341 915)	121 255
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	914	576 642	-	(23 107)	914	553 535
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	1 530 968	1 530 054	-	-	1 530 968	1 530 054

15. Інші поточні забезпечення

	Різні інші забезпечення		Інше забезпечення - усього	
	2022	2021	2022	2021
Інше забезпечення на початок періоду	1 343	-	1 343	-
Нові забезпечення	-	1 343	-	1 343
Загальна сума додаткових забезпечень	-	1 343	-	1 343
Невикористане сторноване забезпечення	(989)	-	(989)	-
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	(989)	1 343	(989)	1 343
Інше забезпечення на кінець періоду	354	1 343	354	1 343

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	98 041	82 490
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	221 922	417 601
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	8 317	10 220
Поточні аванси отримані	12	-
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	177	164
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	54 947	-
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	54 932	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	4 564	10
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	387 980	510 485

17. Дохід від договорів з клієнтами

Деагрегація доходу

	2022	2021
За номенклатурними групами		
Дохід від продажу товарів	3 725 539	4 680 407
Дохід від інших послуг	1 747	180
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	3 727 286	4 680 587

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

	2022	2021
За видом торгівлі		
Роздріб	3 721 765	4 679 520
Гурт	3 774	887
Дохід від продажу товарів	3 725 539	4 680 407

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

	2022	2021
За підрозділами (брендами)		
RESERVED	1 056 138	1 659 026
SINSAY	1 399 243	1 339 161
CROPP	597 148	813 454
HOUSE	512 918	606 962
MONITO	150 214	250 316
OUTLET	6 104	10 601
Дохід від роздрібного продажу товарів	3 721 765	4 679 520

Залишки за договорами

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість	1 776	4 177
Договірні зобов'язання	(12)	-
Всього	1 764	4 177

Торговельна дебіторська заборгованість є безвідсотковою, відстрочка платежів зазвичай складає до 90 днів. Договірні зобов'язання складаються із короткострокових авансів отриманих.

Суми, включені в договірні зобов'язання на початок року, визнані у складі доходу протягом наступного періоду.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. Витрати за характером

	2022	2021
Сировина та витратні матеріали використані	192 301	168 195
Собівартість реалізованих товарів	2 234 727	2 390 173
Витрати на послуги, в тому числі:	158 835	198 454
Витрати на страхування	1 483	3 109
Витрати на оплату професійних послуг	1 785	1 962
Транспортні витрати	31 079	32 256
Банківські та подібні нарахування	34 796	60 113
Витрати на відрядження	6 992	10 168
Витрати на комунікацію	1 909	1 800
Комунальні витрати	76 832	73 594
Витрати на рекламу	3 959	15 452
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:	406 068	326 371
Заробітна плата	333 779	269 074
Внески на соціальне забезпечення	72 289	57 297
Амортизація, в тому числі:	295 875	456 924
Амортизаційні витрати	295 844	456 923
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	31	1
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	55 849	28 384
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку або збитку	420 960	79 240
Інші витрати	370 220	303 911
Всього	4 134 835	3 951 652

У рядку "Інші витрати" у тому числі відображено збиток від знецінення товарів у розмірі 57'521 тис. грн. (2021: 5'362 тис. грн.), та зміни у резерві під нестачі товарів у розмірі 491 тис. грн. (2021: 26'461 тис. грн.).

	2022	2021
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	2 235 184	2 390 173
Витрати на збут	1 115 177	1 276 851
Адміністративні витрати	75 875	61 000
Інша витрата	708 599	223 628
Всього	4 134 835	3 951 652

19. Інші прибутки (збитки)

	2022	2021
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	-	418
Збитки від вибуття основних засобів	(4 943)	(1 681)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	(4 943)	(1 263)
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	6 276	20 009
Збиток від курсових різниць	(179 607)	(25 166)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	(173 331)	(5 157)
Інші сторнування забезпечень	989	-
Інші	(1 531)	(2 173)
Загальна сума інших прибутків (збитків)	(178 816)	(8 593)

20. Фінансові доходи та витрати

	2022	2021
Фінансові доходи		
Чистий дохід (збиток) від неопераційної курсової різниці	-	39 705
Інші фінансові доходи	20 904	35 421
Загальна сума фінансових доходів	20 904	75 126

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2022	2021
Фінансові витрати		
Чистий дохід (збиток) від неопераційної курсової різниці	(334 134)	-
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	(103 948)	(161 112)
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(426)	(1 363)
Загальна сума фінансових витрат	(438 508)	(162 475)

21. 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Дебіторська заборгованість	1 967	4 540
Кредити та позики видані	1 098	298
Інші фінансові активи за амортизованою собівартістю	137 437	167 077
Фінансові активи - всього	140 502	171 915
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	(1 863 812)	(2 040 375)
Фінансові зобов'язання - всього	(1 863 812)	(2 040 375)

22. 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.

22.1. 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'юкттури:

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.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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
Станом на 31.12.2020	34,7396	28,2746	7,6348
Середній для 2021 року	32,3090	27,2862	7,0814
Станом на 31.12.2021	30,9226	27,2782	6,7277
Середній для 2022 року	33,9820	32,3423	7,2745
Станом на 31.12.2022	38,9510	36,5686	8,2984

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

	USD	EUR	PLN
31.12.2022			
Фінансові активи	392	-	-
Фінансові зобов'язання	(991 373)	(51 586)	(768)
Чиста позиція	(990 981)	(51 586)	(768)
31.12.2021			
Фінансові активи	2 419	-	-
Фінансові зобов'язання	(1 229 467)	(191 976)	(715)
Чиста позиція	(1 227 048)	(191 976)	(715)

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

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2022		
USD	20	(198 196)
	(20)	198 196
EUR	20	(10 317)
	(20)	10 317
2021		
USD	20	(245 410)
	(20)	245 410
EUR	20	(38 395)
	(20)	38 395

У 2021 та 2022 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	31.12.2022	31.12.2021
H06	USD	28,0000	(15 696)	(22 331)
H07	USD	27,0000	(20 142)	(25 779)
H08	USD	27,7500	(15 871)	(13 523)
H09	USD	27,8324	-	(37 551)
H10	USD	25,2526	(5 294)	(8 388)
H11	USD	27,2993	(3 308)	(3 909)
H12	USD	27,3047	-	(6 466)
H13	USD	27,0724	(10 106)	(8 424)
H14	USD	27,0275	-	(33 107)
H15	EUR	31,5121	(13 576)	(11 811)
H16	USD	26,6931	(19 189)	(14 944)
H17	USD	26,4133	(13 068)	(10 367)
H18	USD	26,0927	(1 661)	(2 340)
H19	USD	26,8000	(8 936)	(7 994)
H20	USD	26,4133	(11 268)	(8 960)

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Валюта	Прив'язка до валюти	Межа	31.12.2022	31.12.2021
H21	USD	27,1929	(151 505)	(106 713)
H22	USD	26,3371	(7 589)	-
H23	USD	27,2306	(26 434)	-
H24	USD	27,2483	(14 575)	-
H25	USD	27,2142	(8 464)	-
H26	EUR	35,9817	(27 187)	-
			(373 869)	(322 607)

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

	2022				2021			
	Збільшення валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування	(Зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування	Збільшення валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування	(Зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
H06	20	(3 139)	(20)	3 678	20	(4 466)	(20)	-
H07	20	(4 028)	(20)	5 270	20	(5 156)	(20)	263
H08	20	(3 174)	(20)	3 827	20	(2 705)	(20)	-
H09	20	-	(20)	-	20	(7 510)	(20)	-
H10	20	(1 059)	(20)	1 638	20	(1 678)	(20)	623
H11	20	(662)	(20)	839	20	(782)	(20)	-
H12	20	-	(20)	-	20	(1 293)	(20)	-
H13	20	(2 021)	(20)	2 925	20	(1 685)	(20)	63
H14	20	-	(20)	-	20	(6 621)	(20)	304
H15	20	(2 715)	(20)	2 593	20	(2 362)	(20)	-
H16	20	(3 838)	(20)	5 182	20	(2 989)	(20)	321
H17	20	(2 614)	(20)	3 629	20	(2 073)	(20)	329
H18	20	(332)	(20)	476	20	(468)	(20)	102
H19	20	(1 787)	(20)	2 387	20	(1 599)	(20)	140
H20	20	(2 254)	(20)	3 129	20	(1 792)	(20)	284
H21	20	(30 301)	(20)	38 844	20	(21 343)	(20)	334
H22	20	(1 518)	(20)	2 123	20	-	(20)	-
H23	20	(5 287)	(20)	6 750	20	-	(20)	-
H24	20	(2 915)	(20)	3 715	20	-	(20)	-
H25	20	(1 693)	(20)	2 165	20	-	(20)	-
H26	20	(5 437)	(20)	2 073	20	-	(20)	-

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2022					
Фінансові активи, валова балансова вартість	1 967	-	-	-	1 967
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-
31.12.2021					
Фінансові активи, валова балансова вартість	2 517	2 023	-	-	4 540
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року безвідсоткові позики видані та інші фінансові активи за амортизованою вартістю є непротермінованими та не знеціненними.

22.3. 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 2022 та 31 грудня 2021. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2022						
Зобов'язання з оренди	199 170	82 888	248 663	992 853	730 566	2 254 140
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	-	-	98 041	-	-	98 041
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	-	-	221 922	-	-	221 922
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	-	-	8 317	-	-	8 317
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	4 564	-	-	-	4 564
	199 170	87 452	576 943	992 853	730 566	2 586 984
31.12.2021						
Зобов'язання з оренди	-	50 950	338 690	1 131 127	972 687	2 493 454
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	-	-	82 489	-	-	82 489
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	-	-	417 602	-	-	417 602
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	-	-	10 220	-	-	10 220
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	10	-	-	-	10
	-	50 960	849 001	1 131 127	972 687	3 003 775

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2022 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 2'173'195 тис. грн, 64'343 тис. грн. та 32'357 тис. грн., що становить загалом близько 81% від загального обсягу закупівель.

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.

22.4. 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. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може коригувати суму розподілення учасникам, погоджувати додаткові внески від учасників та брати або погашати кредити та позики.

Протягом звітних періодів, поданих в цій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

23. 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'ер Аніта, Сянцзюнь Сюй, 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, Рісіотт Курт, Ов Іннь Пен, Пехоцка Магдалена Марія, Крижагурська-Журек Беата, Лобода Анна Марія, Дублет Ентоні Пітер, Лобода Славомір Юзеф, Чуа Хое Сінг, Галлінеллі Лука, Каскун Монтебелло Жозіанна.

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

	Материнське підприємство		Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Операції між пов'язаними сторонами								
Придбання товарів	1 989 042	2 613 606	-	-	-	-	1 989 042	2 613 606
Придбання нерухомості та інших активів	25 873	66 841	-	-	-	-	25 873	66 841
Продаж майна та інших активів	10 336	11 231	-	-	-	-	10 336	11 231
Дохід від надання послуг	392	-	-	-	894	180	1 286	180
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання	-	-	1 000	-	-	-	1 000	-
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання	-	-	50	-	-	-	50	-

У рядку "Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами" та " Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами" Компанією відображено видачу безвідсоткових позик та їх повернення, відповідно.

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Материнське підприємство		Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами								
Суми кредиторської заборгованості	221 922	417 601	-	-	12	125	221 934	417 726
Суми дебіторської заборгованості	392	2 419	950	-	-	-	1 342	2 419
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2022 року у складі дебіторської заборгованості в тому числі відображено сальдо безвідсоткових позик виданих провідному управлінському персоналу у розмірі 950 тис. грн (31 грудня 2021: нуль).

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 3'433 тис. грн. (31.12.2021: 4'053 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 2022 року та 31 грудня 2021 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.

24. виправлення помилок

Протягом звітної періоду Компанія ідентифікувала та виявила помилку у відображенні грошових коштів та їх еквівалентів та торговій дебіторській заборгованості у правильному періоді. У результаті виправлення такої помилки балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів зросла на 1'919 тис. грн., а торгова дебіторська заборгованість зменшилась на 236 тис. грн.

25. Події після звітної дати

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

	Дата (рік місяць число)	КОДИ
Компанія: Дочірнє підприємство "ЛПП Україна" Акціонерного товариства "ЛПП"	за ЄДРПОУ	2023 01 01
Територія: Львівська	за КАТОТТГ	32435513
Організаційно-правова форма господарювання: Дочірнє підприємство	за КОПФГ	UA46060330010045641
Вид економічної діяльності: Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах	за КВЕД	160
Середня кількість працівників: 1 773		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 2022 РОКУ

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	34	37
первісна вартість	1001	3 393	3 427
накопичена амортизація	1002	(3 359)	(3 390)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	39 221	41 158
Основні засоби	1010	2 344 561	1 480 141
первісна вартість	1011	3 589 076	3 147 921
знос	1012	(1 244 515)	(1 667 780)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	87	750
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	65 762	240 485
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	2 449 665	1 762 571
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	820 207	598 520
Виробничі запаси	1101	6 334	7 700
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	813 873	590 820
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 178	1 776
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	77 738	47 910
за виданими авансами	1135	20 527	17 937
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1155	574	539
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	167 076	137 437
Гроші та їх еквіваленти	1166	9 342	8 235
Готівка	1167	108 036	103 507
Рахунки в банках	1170	1 327	1 029
Витрати майбутніх періодів	1190	1 350	18 260
Інші оборотні активи	1195	1 092 977	823 408
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	3 542 642	2 585 979

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 133	2 133
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 458 522	637 435
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1 460 655	639 568
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 323 888	1 147 352
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	1 323 888	1 147 352
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	206 166	383 617
товари, роботи, послуги	1615	510 311	328 279
розрахунками з бюджетом	1620	20 305	54 936
у тому числі з податку на прибуток	1621	20 305	-
розрахунками зі страхування	1625	-	12
розрахунками з оплати праці	1630	164	177
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	12
Поточні забезпечення	1660	16 506	23 197
Доходи майбутніх періодів	1665	4 638	4 267
Інші поточні зобов'язання	1690	9	4 562
Усього за розділом III	1695	758 099	799 059
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	3 542 642	2 585 979

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 2022 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 727 285	4 680 587
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 235 185)	(2 390 173)
Валовий:	2090	1 492 100	2 290 414
прибуток			
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 160	9 990
Адміністративні витрати	2130	(75 875)	(61 000)
Витрати на збут	2150	(1 115 177)	(1 276 851)
Інші операційні витрати	2180	(452 078)	(152 117)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	810 436
прибуток			
збиток	2195	(142 870)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	20 904	35 421
Інші доходи	2240	1 132	39 779
Фінансові витрати	2250	(104 373)	(162 475)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(770 602)	(80 596)
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	642 565
прибуток			
збиток	2295	(995 809)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	174 722	(115 723)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	-	526 842
прибуток			
збиток	2355	(821 087)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(821 087)	526 842

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	203 708	239 995
Витрати на оплату праці	2505	333 535	269 075
Відрахування на соціальні заходи	2510	72 493	57 296
Амортизація	2515	295 875	456 932
Інші операційні витрати	2520	735 907	464 099
Разом	2550	1 641 518	1 487 397

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самоїліченко Марина Сергіївна

