

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі Звітом незалежного аудитора

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 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 можливого 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 2023 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 2022 і 2023 років та за ці роки, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія обліковує на балансі товари у дорозі на 107'399 тис.грн (31.12.2022: 42'959 тис.грн). Ми не мали змоги отримати документального підтвердження існування таких запасів 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, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3.4 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва 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 2023 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 ознайомимося 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 в 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" 27 жовтня 2023 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 4 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 2023 рік та фінансового стану на 31 грудня 2023 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 28 травня 2024 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 2022 і 2023 років та у період з 1 січня 2024 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, 28 травня 2024 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 2023 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 2023 року затверджена її управлінським персоналом 28 травня 2024 року.

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

В.о. головного бухгалтера / Самойліченко Марина Сергіївна



ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	1 555 521	1 521 629
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		9	37
Відстрочені податкові активи	7	192 222	240 485
Інші непоточні фінансові активи	8	870	750
Загальна сума непоточних активів		1 748 622	1 762 901
Поточні активи			
Поточні запаси	9	958 822	598 520
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	10	101 254	67 715
Інші поточні фінансові активи	8	636	348
Інші поточні нефінансові активи	11	18 650	18 472
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	214 044	137 437
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		1 293 406	822 492
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		1 293 406	822 492
Витрати майбутніх періодів		2 781	1 029
Загальна сума активів		3 044 809	2 586 422

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2023 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		1 102 954	637 666
Загальна сума власного капіталу		1 105 087	639 799
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	1 259 466	1 147 352
Загальна сума непоточних зобов'язань		1 259 466	1 147 352
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		14 982	22 843
Інші поточні забезпечення	15	6 405	354
Загальна сума поточних забезпечень		21 387	23 197
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	270 774	383 627
Поточні податкові зобов'язання, поточні		55 151	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	14	327 489	383 617
Інші поточні нефінансові зобов'язання		67	4 563
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		674 868	795 004
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		674 868	795 004
Відстрочений дохід		5 388	4 267
Загальна сума зобов'язань		1 939 722	1 946 623
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		3 044 809	2 586 422

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

В.о. головного бухгалтера / 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 2023 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	7 497 469	3 727 285
Собівартість реалізації	18	(4 878 955)	(2 235 185)
Валовий прибуток		2 618 514	1 492 100
Інші доходи	19	73 580	8 160
Витрати на збут	18	(1 604 617)	(1 115 177)
Адміністративні витрати	18	(91 244)	(75 875)
Інша витрата	18	(322 639)	(708 599)
Інші прибутки (збитки)	20	(42 645)	(178 815)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		630 949	(578 206)
Фінансові доходи	21	70 883	20 904
Фінансові витрати	21	(133 131)	(438 507)
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		568 701	(995 809)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	7	(103 413)	174 722
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		465 288	(821 087)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		465 288	(821 087)

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

В.о. головного бухгалтера / Самойліченко Марина Сергіївна



ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прямий метод за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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	9 022 549	4 485 952
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів	-	-
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	6 030	23 586
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(6 122 677)	(2 897 234)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(348 350)	(329 470)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(2 173 559)	(990 055)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	383 993	292 779
Проценти отримані	3 665	810
Повернення податків на прибуток (сплата)	-	(20 305)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	387 658	273 284
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	1 098	1 285
Придбання основних засобів	(192 792)	(187 810)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(1 435)	(1 180)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	3 760	152
Проценти отримані	-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(189 369)	(187 553)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	-	181 200
Погашення запозичень	-	(181 200)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(121 682)	(114 945)
Дивіденди сплачені	-	-
Проценти сплачені	-	(426)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(121 682)	(115 371)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	76 607	(29 640)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	76 607	(29 640)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	137 437	167 077
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	214 044	137 437



Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

В.о. головного бухгалтера / Самойліченко Марина Сергіївна

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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	2 133	2 133	637 435	1 458 522	639 568	1 460 655
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів (примітка 25)	-	-	231	231	231	231
Власний капітал на початок періоду	2 133	2 133	637 666	1 458 753	639 799	1 460 886
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	465 288	(821 087)	465 288	(821 087)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	465 288	(821 087)	465 288	(821 087)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	465 288	(821 087)	465 288	(821 087)
Власний капітал на кінець періоду	2 133	2 133	1 102 954	637 666	1 105 087	639 799

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович



В.о. головного бухгалтера / Самойліченко Марина Сергіївна

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 28 травня 2024 року.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії в 2023 році – 1'700 працівників (2022: 1'773 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 до 2022 року світова та українська економіка перебували під негативним впливом поширення коронавірусу COVID-19, проте у 2023 році пандемія вже не мала помітного впливу на економічну ситуацію в країні та операційні процеси Компанії зокрема.

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

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

Після понесених з початку війни важких людських, інфраструктурних та фінансових втрат, економіка України протягом 2023 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі звітного року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5,7% (порівняно з падінням у 2022 році на 29,2%).

Незважаючи на триваючі бойові дії, у 2023 році відбулося також сповільнення базової інфляції до 4,9% (2022 рік: 26,6%). Це стало можливим завдяки забезпеченню курсової стійкості та привабливості гривневих активів з боку НБУ та значній фінансовій допомозі іноземних країн-партнерів.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 відрізнитися 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 відрізнитися 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 2023 року керівництво Компанії відповідно до інструкцій материнської компанії збільшило строки корисної експлуатації поліпшень орендованих активів та меблів, які знаходяться у торгових точках.

Зменшення корисності основних засобів

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія у звітному періоді сторнувала збиток від зменшення корисності активів у звіті про фінансові результати у зв'язку із відкриттям торгових точок (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 відображати 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 2023 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 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2022 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2023 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2023 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	відсутній
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	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 відповідне коригування собівартості реалізації. Компанія використовує свій накопичений досвід для оцінки кількості

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

повернень. Із високою вірогідністю вважається, що істотних коригувань накопиченої суми доходів від реалізації не відбуватиметься, зважаючи на стабільний рівень кількості повернень протягом попередніх років.

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

Контрактні залишки

Контрактні активи

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

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

Торгова дебіторська заборгованість

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

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

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 2023 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 2023 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:

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

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

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

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

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

Запаси

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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. 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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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:

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Згортання фінансових інструментів

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

Оренда

- Компанія в ролі орендаря

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх лізингових платежів.

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

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

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після звітної дати

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2022 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2022. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2023 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
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	1 січня 2025	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
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	незначний вплив
МСФЗ 19	Розкриття інформації у звітах непублічних дочірніх підприємств	1 січня 2027	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 2023 та 2022 роках:

	Будівлі	Машини	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Разом
Первісна вартість							
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	67 003	165 250
Набуття права власності за договорами оренди	123 562	-	-	-	-	-	123 562
Вибуття	(638 377)	(793)	(462)	(5 458)	(15 353)	(863)	(661 306)
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу	-	(81)	(2 438)	-	-	-	(2 519)
Станом на 31 грудня 2022 року	1 267 462	109 582	15 055	566 006	1 189 816	105 328	3 253 249
Надходження та переміщення	-	3 690	7 342	34 418	115 050	27 657	188 157
Набуття права власності за договорами оренди	323 123	-	-	-	-	-	323 123
Вибуття	(282 235)	(4 135)	-	(25 462)	(62 709)	(120)	(374 661)
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу	-	(509)	(1 134)	(478)	-	-	(2 121)
Станом на 31 грудня 2023 року	1 308 350	108 628	21 263	574 484	1 242 157	132 865	3 387 747

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Будівлі	Машини	Транс- портні засоби	Присто- сування та приладдя	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Разом
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2021 року	440 174	52 558	6 895	226 002	518 553	-	1 244 182
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)	(793)	(24)	(5 356)	(11 803)	-	(226 885)
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу	-	(77)	(2 404)	-	-	-	(2 481)
Станом на 31 грудня 2022 року	432 877	78 328	7 455	383 928	764 862	64 170	1 731 620
Амортизація за період	139 613	13 091	2 620	37 420	123 408	-	316 152
Збиток від зменшення корисності основних засобів	-	-	-	-	-	1 346	1 346
Сторнування збитку від зменшення корисності основних засобів	-	(1 947)	-	(14 243)	(32 899)	-	(49 089)
Вибуття	(73 806)	(4 102)	-	(25 316)	(62 702)	-	(165 926)
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу	-	(265)	(1 134)	(478)	-	-	(1 877)
Станом на 31 грудня 2023 року	498 684	85 105	8 941	381 311	792 669	65 516	1 832 226
Балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2021 року	1 342 103	53 819	8 246	325 563	615 161	39 188	2 384 080
Станом на 31 грудня 2022 року	834 585	31 254	7 600	182 078	424 954	41 158	1 521 629
Станом на 31 грудня 2023 року	809 666	23 523	12 322	193 173	449 488	67 349	1 555 521

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 2023 року становить 387'582 тис. грн. (31.12.2022: 274'815 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії не було основних засобів, переданих у заставу.

Зменшення корисності активів

У 2023 році Компанія сторнувала збиток від зменшення корисності активів, зокрема, основних засобів, у розмірі 49'089 тис. грн. та нарахувала збиток у розмірі 1'346 тис. грн. по незавершених капітальних інвестиціях (2022: збиток від зменшення корисності активів у розмірі 420'960 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 попередньому звітному періоді Компанія визнала 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" у 2022 році. Сторнування збитку від зменшення корисності основних засобів відображено згорнуто із нарахуванням збитку та визнано у складі статті "Інші доходи" у 2023 році.

7. Податок на прибуток

Протягом 2023 та 2022 років діяла ставка оподаткування 18%.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2023	2022
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)	55 150	-
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	55 150	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	48 263	(174 722)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	103 413	(174 722)

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2023	2022
Обліковий прибуток	568 701	(995 809)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	102 366	(179 246)
Податковий вплив доходів, звільненої від оподаткування	1 047	4 524
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	-	-
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	103 413	(174 722)

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	(141 565)	(50 657)	(192 222)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(141 565)	(50 657)	(192 222)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	(141 565)	(50 657)	(192 222)
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	(2 394)	50 657	48 263
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(139 171)	(101 314)	(240 485)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(2 394)	50 657	48 263
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	(2 394)	50 657	48 263
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(141 565)	(50 657)	(192 222)

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Попередній звітний період	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Тимчасові різниці
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи	(139 171)	(101 314)	(240 485)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(139 171)	(101 314)	(240 485)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	(139 171)	(101 314)	(240 485)
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	(73 408)	(101 314)	(174 722)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(65 763)	-	(65 763)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(73 408)	(101 314)	(174 722)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	(73 408)	(101 314)	(174 722)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(139 171)	(101 314)	(240 485)

8. Інші фінансові активи

	31.12.2023	31.12.2022
Інші непоточні фінансові активи		
Позики працівникам	870	750
Загальна сума інших непоточних фінансових активів	870	750
Інші поточні фінансові активи		
Позики працівникам	636	348
Загальна сума інших поточних фінансових активів	636	348
Загальна сума інших фінансових активів	1 506	1 098

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

9. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Поточні товари	953 368	590 820
Поточні запасні частини	807	343
Поточне паливо	68	49
Інші поточні запаси	4 579	7 308
Загальна сума поточних запасів	958 822	598 520

Станом на 31 грудня 2023 року Компанією нараховано резерв під знецінення товарів у розмірі 237'895 тис. грн. (31 грудня 2022: 137'425 тис. грн.) та резерв під нестачі товарів у розмірі 54'447 тис. грн. (31 грудня 2022:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

26'952 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

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	-	1 284
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	480	393
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	43 357	47 910
Загальна сума попередніх платежів	43 357	47 910
Поточний нарахований дохід	-	-
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	43 357	47 910
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	57 327	17 937
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	90	191
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	101 254	67 715

11. Інші поточні нефінансові активи

У статті "Інші поточні нефінансові активи" відображено податковий кредит за незареєстрованими податковими накладними на загальну суму 18'650 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022: 18'472 тис. грн.).

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти		
Готівка	11 176	8 235
Залишки на рахунках в банках	167 521	103 507
Загальна сума грошових коштів	178 697	111 742
Грошові еквіваленти		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	-	-
Загальна сума грошових еквівалентів	-	-
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	35 347	25 695
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	214 044	137 437

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 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 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Непротерміновані та не знецінені</i>		
СааЗ	202 868	129 202
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	202 868	129 202

13. Статутний капітал

Учасник	Частка, %	31.12.2023	31.12.2022
LPP S.A.	100.00%	2 133	2 133
	100.00%	2 133	2 133

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Оренда

Компанія орендує офісні приміщення, у яких здійснює свою господарську діяльність. Нижче наведено інформацію про оренду, за якою Компанія виступає орендарем:

Подання оренди для орендаря у звіті про фінансовий стан

	Будівлі		Основні засоби	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Активи з права користування на початок періоду	834 585	1 342 103	834 585	1 342 103
Приріст активів з права користування	323 123	123 562	323 123	123 562
Амортизація, активи з права користування	(139 613)	(201 612)	(139 613)	(201 612)
Прибуток (збиток), що виникає при вибутті активів з права користування	(208 429)	(429 468)	(208 429)	(429 468)
на кінець періоду	809 666	834 585	809 666	834 585
			31.12.2023	31.12.2022
Поточні зобов'язання за орендою			327 489	383 617
Непоточні орендні зобов'язання			1 259 466	1 147 352
Орендні зобов'язання			1 586 955	1 530 969

Суми визнані у прибутку або збитку

	2023	2022
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	139 613	201 612
Всього амортизації активів з права користування	139 613	201 612
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	79 116	103 947
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	6 583	1 447
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	115	41
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	485 477	153 455
Всього	710 904	460 502

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

	Орендні зобов'язання		Кредити та позики		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	1 530 969	1 530 055	-	-	1 530 969	1 530 055
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності						
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	(121 682)	(114 945)	-	(426)	(121 682)	(115 371)
Збільшення через нову оренду	323 116	123 562	-	-	323 116	123 562
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	53 970	334 638	-	-	53 970	334 638

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Орендні зобов'язання		Кредити та позики		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Збільшення (зменшення) через інші зміни	(199 418)	(342 341)	-	426	(199 418)	(341 915)
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	55 986	914	-	-	55 986	914
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	1 586 955	1 530 969	-	-	1 586 955	1 530 969

15. Інші поточні забезпечення

	Різні інші забезпечення		Інше забезпечення - усього	
	2023	2022	2023	2022
Інше забезпечення на початок періоду	354	1 343	354	1 343
Нові забезпечення	6 051	-	6 051	-
Загальна сума додаткових забезпечень	6 051	-	6 051	-
Невикористане сторноване забезпечення	-	(989)	-	(989)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	6 051	(989)	6 051	(989)
Інше забезпечення на кінець періоду	6 405	354	6 405	354

16. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	85 359	98 040
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	118 153	221 922
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	25 469	8 317
Поточні аванси отримані	-	12
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	13 001	177
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	28 792	55 159
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	22 223	55 144
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	270 774	383 627

17. Дохід від договорів з клієнтами

Деагрегація доходу

	2023	2022
За номенклатурними групами		
Дохід від продажу товарів	7 495 715	3 725 538
Дохід від інших послуг	1 754	1 747
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	7 497 469	3 727 285

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
За видом торгівлі		
Роздріб	7 494 791	3 721 765
Гурт	924	3 773
Дохід від продажу товарів	7 495 715	3 725 538

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

	2023	2022
За підрозділами (брендами)		
SINSAY	3 279 396	1 399 243
RESERVED	2 017 560	1 056 138
CROPP	1 077 625	597 148
HOUSE	823 533	512 918
МОНІТО	282 391	150 214
OUTLET	14 286	6 104
Дохід від роздрібного продажу товарів	7 494 791	3 721 765

Залишки за договорами

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	480	1 677
Договірні зобов'язання	-	(12)
Всього	480	1 665

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.

18. Витрати за характером

	2023	2022
Сировина та витратні матеріали використані	238 070	203 708
Собівартість реалізованих товарів	4 878 955	2 235 185
Витрати на послуги, в тому числі:	244 250	158 835
Витрати на страхування	1 541	1 483
Витрати на оплату професійних послуг	3 383	1 785
Транспортні витрати	54 691	31 079
Банківські та подібні нарахування	67 380	34 796
Витрати на відрядження	9 608	6 992
Витрати на комунікацію	2 127	1 909
Комунальні витрати	99 462	76 832
Витрати на рекламу	6 058	3 959
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:	431 891	406 028
Заробітна плата	354 977	333 535
Внески на соціальне забезпечення	76 914	72 493
Амортизація, в тому числі:	316 188	295 875
Амортизаційні витрати	316 152	295 844
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	36	31
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	59 530	55 849
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку або збитку	-	420 960
Інші витрати	728 571	358 396
Всього	6 897 455	4 134 836

У рядку "Інші витрати" у тому числі відображено збиток від знецінення товарів у розмірі 100'470 тис. грн. (2022: 57'521 тис. грн.), та зміни у резерві під нестачі товарів у розмірі 27'495 тис. грн. (2022: 491 тис. грн.).

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	4 878 955	2 235 185
Витрати на збут	1 604 617	1 115 177
Адміністративні витрати	91 244	75 875
Інша витрата	322 639	708 599
Всього	6 897 455	4 134 836

19. Інші доходи

У складі статті "Інші доходи" у тому числі відображено сторнування збитку від зменшення корисності основних засобів у розмірі 47'743 тис. грн.

20. Інші прибутки (збитки)

	2023	2022
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	909	1 081
Збитки від вибуття основних засобів	(550)	(4 991)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	359	(3 910)
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	5 706	6 276
Збиток від курсових різниць	(48 566)	(179 607)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	(42 860)	(173 331)
Інші сторнування забезпечень	-	989
Інші	(144)	(2 563)
Загальна сума інших прибутків (збитків)	(42 645)	(178 815)

21. Фінансові доходи та витрати

	2023	2022
Фінансові доходи		
Процентні доходи від депозитів	928	-
Інші фінансові доходи	69 955	20 904
Загальна сума фінансових доходів	70 883	20 904
Фінансові витрати		
Чистий дохід (збиток) від неопераційної курсової різниці	(54 015)	(334 134)
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	(79 116)	(103 947)
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	-	(426)
Загальна сума фінансових витрат	(133 131)	(438 507)

22. 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:

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Дебіторська заборгованість	570	1 868
Кредити та позики видані	1 506	1 098
Інші фінансові активи за амортизованою собівартістю	214 044	137 437
Фінансові активи - всього	216 120	140 403
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	(1 815 936)	(1 859 248)
Фінансові зобов'язання - всього	(1 815 936)	(1 859 248)

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. 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.

23.1. Ринковий ризик

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юнктурі. 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'юнктури:

Ризик коливання валютних курсів

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

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

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

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

	EUR	USD	PLN
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	38,951	36,5686	8,2984
Середній для 2023 року	39,5582	36,5738	8,713
Станом на 31.12.2023	42,2079	37,9824	9,7333

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

	USD	EUR	PLN
31.12.2023			
Фінансові активи	276	204	-
Фінансові зобов'язання	(856 461)	(187 655)	(1 482)
Чиста позиція	(856 185)	(187 451)	(1 482)
31.12.2022			
Фінансові активи	392	-	-
Фінансові зобов'язання	(991 373)	(51 586)	(768)
Чиста позиція	(990 981)	(51 586)	(768)

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
USD		20	(171 237)
		(20)	171 237
EUR		20	(37 490)
		(20)	37 490
PLN		20	(296)
		(20)	296
	2022		
USD		20	(198 196)
		(20)	198 196
EUR		20	(10 317)
		(20)	10 317
PLN		20	(154)
		(20)	154

У 2022 та 2023 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	31.12.2023	31.12.2022
H06	USD	28,0000	(8 573)	(15 696)
H07	USD	27,0000	(7 751)	(20 142)
H08	USD	27,7500	(15 512)	(15 871)
H10	USD	25,2526	(18 998)	(5 294)
H11	USD	27,2993	(1 181)	(3 308)
H13	USD	27,0724	(9 109)	(10 106)
H15	EUR	31,5121	(15 536)	(13 576)
H16	USD	26,6931	(21 588)	(19 189)
H17	USD	26,4133	(11 792)	(13 068)
H18	USD	26,0927	(1 292)	(1 661)
H19	USD	26,8000	(7 201)	(8 936)
H20	USD	26,4133	(10 139)	(11 268)
H21	USD	27,1929	(152 634)	(151 505)
H22	USD	26,3371	(6 350)	(7 589)
H23	USD	27,2306	(26 071)	(26 434)
H24	USD	27,2483	(13 513)	(14 575)
H25	USD	27,2142	(7 256)	(8 464)
H26	EUR	35,9817	(28 527)	(27 187)
H27	USD	36,5686	(5 859)	-
H28	USD	36,5686	(8 643)	-
			(377 525)	(373 869)

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

	2023				2022			
	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	(1 715)	(20)	2 253	20	(3 139)	(20)	3 678
H07	20	(1 550)	(20)	2 241	20	(4 028)	(20)	5 270
H08	20	(3 102)	(20)	4 179	20	(3 174)	(20)	3 827
H10	20	(3 800)	(20)	6 367	20	(1 059)	(20)	1 638
H11	20	(236)	(20)	332	20	(662)	(20)	839
H13	20	(1 822)	(20)	2 616	20	(2 021)	(20)	2 624

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023				2022			
	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
H15	20	(3 107)	(20)	3 937	20	(2 715)	(20)	2 593
H16	20	(4 318)	(20)	6 416	20	(3 838)	(20)	5 182
H17	20	(2 358)	(20)	3 592	20	(2 614)	(20)	3 629
H18	20	(258)	(20)	404	20	(332)	(20)	476
H19	20	(1 440)	(20)	2 120	20	(1 787)	(20)	2 387
H20	20	(2 028)	(20)	3 088	20	(2 254)	(20)	3 129
H21	20	(30 527)	(20)	43 358	20	(30 301)	(20)	38 844
H22	20	(1 270)	(20)	1 947	20	(1 518)	(20)	2 123
H23	20	(5 214)	(20)	7 380	20	(5 287)	(20)	6 750
H24	20	(2 703)	(20)	3 819	20	(2 915)	(20)	3 715
H25	20	(1 451)	(20)	2 057	20	(1 693)	(20)	2 165
H26	20	(5 705)	(20)	4 208	20	(5 437)	(20)	2 073
H27	20	(1 172)	(20)	218	20	-	(20)	-
H28	20	(1 729)	(20)	321	20	-	(20)	-

23.2. 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:

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2023					
Фінансові активи, валова балансова вартість	570	-	-	-	570
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-
31.12.2022					
Фінансові активи, валова балансова вартість	1 868	-	-	-	1 868
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року безвідсоткові позики видані та інші фінансові активи за амортизованою вартістю є непротермінованими та не знеціненними.

23.3. 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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2023 та 31 грудня 2022. 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
31.12.2023						
Зобов'язання з оренди	163 970	77 353	232 058	1 086 552	633 439	2 193 372
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	-	-	83 371	-	-	83 371
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	-	-	120 141	-	-	120 141
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	-	-	25 469	-	-	25 469
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
	163 970	77 353	461 039	1 086 552	633 439	2 422 353
	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	-	-	98 040	-	-	98 040
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	-	-	-	-	-	-
	199 170	82 888	576 942	992 853	730 566	2 582 419

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2023 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 4'990'833 тис. грн, 55'513 тис. грн. та 51'454 тис. грн., що становить загалом близько 85% від загального обсягу закупівель.

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.

23.4. 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.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем та ключовий управлінський персонал.

Материнською компанією є LPP S.A.

Кінцевими бенефіціарними власниками є: Рік'єр Аніта, Сянцзюнь Сюй, Пехоцкі Пьотр Павел, Пехоцкі Марчін, Пехоцкі Марек Лешек, Пехоцка Ягода, Вассалло Френсіс, Каміллері Вассалло Адріана, Агіус Скіклуна Рут, Рісіотт Курт, Ов Ін Пен, Пехоцка Магдалена Марія, Крижагурська-Журек Беата, Лобода Анна Марія, Лобода Славомір Юзеф, Чуа Хое Сінг, Галлінееллі Лука.

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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Операції між пов'язаними сторонами								
Придбання товарів	4 917 310	1 989 042	-	-	-	-	4 917 310	1 989 042
Дохід від продажу товарів	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання нерухомості та інших активів	62 736	25 873	-	-	-	-	62 736	25 873
Продаж майна та інших активів	23 010	10 336	-	-	-	-	23 010	10 336
Послуги отримані	-	-	-	-	8	-	8	-
Дохід від надання послуг	816	393	-	-	844	894	1 660	1 287
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання	-	-	80	1 000	-	-	80	1 000
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання	-	-	200	50	-	-	200	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:

	Материнське підприємство		Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами								
Суми кредиторської заборгованості	118 145	221 922	-	-	8	12	118 153	221 934
Суми дебіторської заборгованості	276	393	601	950	204	-	1 081	1 343
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 2023 року у складі дебіторської заборгованості в тому числі відображено сальдо безвідсоткових позик виданих провідному управлінському персоналу у розмірі 601 тис. грн. (31 грудня 2022: 950 тис. грн.)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 5'208 тис. грн. (31.12.2022: 3'433 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 2023 року та 31 грудня 2022 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.

25. Виправлення помилок

Протягом звітного періоду Компанія ідентифікувала та виявила помилку у відображенні накопиченої амортизації та торговій дебіторській заборгованості у правильному періоді. У результаті виправлення такої помилки балансова вартість основних засобів зросла на 330 тис. грн., а торгова дебіторська заборгованість зменшилась на 99 тис. грн.

26. 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.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

Компанія: Дочірнє підприємство "ЛПП Україна" Акціонерного товариства "ЛПП"		Дата (рік місяць число)	КОДИ
Територія: Львівська		за ЄДРПОУ	2024 01 01
Організаційно-правова форма господарювання: Дочірнє підприємство		за КАТОТТГ	32435513
Вид економічної діяльності: Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах		за КОПФГ	UA46060330010045641
Середня кількість працівників: 1 700		за КВЕД	160
Адреса, телефон: вул. Міжгірська, буд. 1, м. Перемишляни, Перемишлянський район, Львівська обл., 81200			47.71
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)		2957629	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 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	37	9
первісна вартість	1001	3 427	3 434
накопичена амортизація	1002	(3 390)	(3 425)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	41 158	67 349
Основні засоби	1010	1 480 471	1 488 172
первісна вартість	1011	3 147 921	3 254 882
знос	1012	(1 667 450)	(1 766 710)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	750	870
Відстрочені податкові активи	1045	240 485	192 222
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 762 901	1 748 622
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	598 520	958 822
Виробничі запаси	1101	7 700	5 454
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	590 820	953 368
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 677	480
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	47 910	43 357
з бюджетом	1135	17 937	57 327
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	539	726
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	137 437	214 044
Готівка	1166	8 235	11 176
Рахунки в банках	1167	103 507	167 521
Витрати майбутніх періодів	1170	1 029	2 781
Інші оборотні активи	1190	18 472	18 650
Усього за розділом II	1195	823 521	1 296 187
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 586 422	3 044 809

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	637 666	1 102 954
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	639 799	1 105 087
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 147 352	1 259 466
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	1 147 352	1 259 466
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	383 617	327 489
товари, роботи, послуги	1615	328 279	228 981
розрахунками з бюджетом	1620	55 147	80 530
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	55 151
розрахунками зі страхування	1625	12	3 413
розрахунками з оплати праці	1630	177	13 001
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12	-
Поточні забезпечення	1660	23 197	21 387
Доходи майбутніх періодів	1665	4 267	5 388
Інші поточні зобов'язання	1690	4 563	67
Усього за розділом III	1695	799 271	680 256
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	2 586 422	3 044 809

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович



В.о. головного бухгалтера / Самойліченко Марина Сергіївна

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2023 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	7 497 469	3 727 285
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 878 955)	(2 235 185)
Валовий:			
прибуток	2090	2 618 514	1 492 100
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	26 457	8 160
Адміністративні витрати	2130	(91 244)	(75 875)
Витрати на збут	2150	(1 604 617)	(1 115 177)
Інші операційні витрати	2180	(363 852)	(452 078)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	585 258	-
збиток	2195	-	(142 870)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	70 883	20 904
Інші доходи	2240	48 002	1 132
Фінансові витрати	2250	(79 116)	(104 373)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(56 326)	(770 602)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	568 701	-
збиток	2295	-	(995 809)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(103 413)	174 722
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	465 288	-
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	465 288	(821 087)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	238 070	203 708
Витрати на оплату праці	2505	354 977	333 535
Відрахування на соціальні заходи	2510	76 914	72 493
Амортизація	2515	316 188	295 875
Інші операційні витрати	2520	1 073 206	735 907
Разом	2550	2 059 355	1 641 518

ДОЧІРНЕ 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



В.о. головного бухгалтера / Самойліченко Марина Сергіївна