

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
зі Звітом незалежного аудитора

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2-3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4-5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6-7
Звіт про власний капітал	8-9
Примітки до фінансової звітності	10-36

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 з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми не отримали достатніх та належних аудиторських доказів щодо обґрунтованості використаних Компанією відсоткових ставок для дисконтування орендних платежів та дат початку визнання оренди. Ми не змогли оцінити вплив такої невідповідності на фінансовий стан Компанії та результати її діяльності на кінець та за 2019 і 2020 років відповідно. Проте, вважаємо, що такий вплив буде обмеженим.

Компанія не провела тестування на знецінення запасів балансовою вартістю 413'615 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року та 497'911 тис. грн станом на 31 грудня 2019 року до чистої вартості реалізації відповідно до вимог МСБО 2 "Запаси". Станом на обидві дати були наявні ознаки того, що чиста вартість реалізації запасів була меншою за їх собівартість. Через брак інформації ми не змогли оцінити вплив такої невідповідності на фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року та результати її діяльності за 2020 рік, проте вважаємо, що такий вплив буде обмеженим. На кінець 2019 року нерозподілений прибуток мав би бути меншим на 61'670 тис. грн, а чистий прибуток за 2019 рік – меншим на 5'782 тис. грн.

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

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 розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p>Визнання доходу</p> <p>Компанія визнає виручку від реалізації товарів в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, при фізичній передачі товару покупцям.</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.</p> <p>Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none">• ми сконцентрували наші аудиторські процедури 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. <p>За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.</p> <p>Розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації товарів наведено у Примітці 19 до фінансової звітності.</p>
<p>Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом</p> <p>МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.</p> <p>Управлінський персонал має значні можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none">• ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;• 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. <p>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.</p>

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, яка розкриває поточні умови функціонування Компанії в Україні. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними,

модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", 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" 7 квітня 2021 року Рішенням одноосібного учасника (засновника) ДП "ЛПП Україна" АТ "ЛПП" у відповідності до рекомендацій Аудиторського комітету.
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулось у цьому році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить один рік.
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 значимими для результатів діяльності Компанії за 2020 рік та фінансового стану на 31 грудня 2020 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:
 - а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - г) основні застереження щодо таких ризиків,

наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом Аудиторському комітету від 8 червня 2021 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 2019 і 2020 років та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім 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, 9 червня 2021 року



ДОЧІРНЕ 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 2020 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 2020 року затверджена її управлінським персоналом 4 червня 2021 року.

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Семейліченко Марина Сергіївна



ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

Компанія: **Дочірнє підприємство "ЛПП Україна" Акціонерного товариства "ЛПП"**
 Територія: Львівська

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ	
2021	01 01
32435513	
4623310100	
160	
47.71	

Організаційно-правова форма господарювання: **Дочірнє підприємство**

Вид економічної діяльності: **Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах**

Середня кількість працівників: **1 112**

Адреса, телефон: **вул. Міжгірська, буд. 1, м. Перемишляни, Перемишлянський район, Львівська обл., 81200**

2957629

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		39	1
первісна вартість	1001		3 359	3 359
накопичена амортизація	1002		(3 320)	(3 358)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	78 373	90 466
Основні засоби	1010	7	1 209 554	1 437 561
первісна вартість	1011		1 652 826	2 175 187
знос	1012		(443 272)	(737 626)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	251
Відстрочені податкові активи	1045	8	17 209	68 042
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		1 305 175	1 596 321
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	487 911	413 615
Виробничі запаси	1101		12 401	8 247
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		475 510	405 368
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	2 398	6 682
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		25 456	3 920
з бюджетом	1135		6 032	980
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		15	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		200	219
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	108 971	43 086
Готівка	1166		4 672	5 827
Рахунки в банках	1167		24 486	9 110
Витрати майбутніх періодів	1170		1 876	817
Інші оборотні активи	1190		-	5 093
Усього за розділом II	1195		632 859	474 412
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
	1200		-	-
Баланс	1300		1 938 034	2 070 733

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	2 133	2 133
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 083 993	930 167
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 086 126	932 300
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13	483 148	684 141
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		483 148	684 141
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	14	-	23 000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	13	181 362	269 271
товари, роботи, послуги	1615	15	93 953	107 129
розрахунками з бюджетом	1620	16	62 777	34 303
у тому числі з податку на прибуток	1621		43 401	-
розрахунками зі страхування	1625		1 713	1 406
розрахунками з оплати праці	1630		6 613	5 232
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		852	-
Поточні забезпечення	1660	17	13 727	8 815
Доходи майбутніх періодів	1665		-	5 009
Інші поточні зобов'язання	1690	18	7 763	127
Усього за розділом III	1695		368 760	454 292
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1980		1 938 034	2 070 733

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна



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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	2 871 965	3 186 080
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(1 913 688)	(1 814 019)
Валовий: прибуток	2090		958 277	1 372 061
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	14 238	57 901
Адміністративні витрати	2130	21	(37 171)	(42 278)
Витрати на збут	2150	22	(818 727)	(747 171)
Інші операційні витрати	2180	23	(96 223)	(85 293)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		20 394	555 220
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	24	46 847	3 081
Інші доходи	2240	25	93	63 603
Фінансові витрати	2250	24	(159 030)	(92 724)
Витрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(112 962)	(2 253)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		-	526 927
збиток	2295		(204 658)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	8	50 832	(104 712)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	422 215
збиток	2355		(153 826)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
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		(153 826)	422 215

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		131 354	111 238
Витрати на оплату праці	2505		158 184	159 523
Відрахування на соціальні заходи	2510		34 361	34 273
Амортизація	2515		318 918	232 137
Інші операційні витрати	2520		309 304	337 571
Разом	2550		952 121	874 742

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна



ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2020 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 471 204	3 801 338
Повернення податків і зборів	3005	11 871	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	11 871	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	17 969	8 372
Надходження від повернення авансів	3020	2 475	2 882
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	938	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	4 474	6 244
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 127 714)	(2 125 373)
Праці	3105	(133 626)	(122 779)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35 414)	(32 457)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(136 653)	(225 251)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(43 402)	(97 768)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(61 108)	(98 024)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(32 143)	(29 459)
Витрачання на оплату авансів	3135	(584 403)	(606 472)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(230)	-
Інші витрачання	3190	(38 662)	(40 212)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	452 229	666 292
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	7	250
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	465	3 081
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(339 205)	(356 648)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(338 733)	(353 317)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 158 000	356 500
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 135 000)	(471 100)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(20 804)	(8 277)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(181 542)	(151 414)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(179 346)	(274 291)

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(65 850)	38 684
Залишок коштів на початок року	3405	108 971	70 308
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(35)	(21)
Залишок коштів на кінець року	3415	43 086	108 971

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович



Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2020 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 133	-	-	-	1 083 993	-	-	1 086 126
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 133	-	-	-	1 083 993	-	-	1 086 126
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(153 826)	-	-	(153 826)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(153 826)	-	-	(153 826)
Залишок на кінець року	4300	2 133	-	-	-	930 167	-	-	932 300

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна



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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2019 РІК

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 133	-	-	-	661 778	-	-	663 911
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 133	-	-	-	661 778	-	-	663 911
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	422 215	-	-	422 215
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	422 215	-	-	422 215
Залишок на кінець року	4300	2 133	-	-	-	1 083 993	-	-	1 086 126

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Самойліченко Марина Сергіївна



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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрями її діяльності

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

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

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

Компанія є дочірньою компанією польської фешн-компанії Акціонерного товариства "ЛПП". Компанія успішно працює у сфері легкої промисловості і управляє відомими брендами: RESERVED, MONITO, CROPP, HOUSE і SINSAY. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія налічує 122 магазини по усій Україні (31.12.2019: 103 магазини).

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом Компанії 04 червня 2021 року.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії в 2020 році – 1'112 працівників (2019: 1'096 працівників).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

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

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в деяких районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на взаємні торговельні обмеження, запроваджені між Україною та Росією.

Після 31 грудня 2019 року світова та українська економіка зазнала значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом (COVID-19). Майже всі країни світу були вражені пандемією. Протягом 2020 року було підтверджено численні випадки захворювання на коронавірус (COVID-19) в Україні.

Епідемія коронавірусу мала вплинула на результати діяльності Компанії, зокрема, внаслідок запровадження урядом карантинних заходів, оскільки Компанія була змушена тимчасово припинити роботу, що в кінцевому підсумку мало негативний вплив на обсяг виручки від реалізації та знецінення товарів. До непрямих факторів впливу можна зарахувати зниження попиту на одяг у період карантину, зниження спроможності покупця купувати товар, нестабільний курс іноземних валют, який спричиняє коливання доходів та витрат внаслідок переоцінок монетарних статей балансу.

Хоча управлінський персонал вжив усіх необхідних заходів по забезпеченню безпеки та чистоти робочих місць, захисту здоров'я працівників, запобіганню розповсюдженню коронавірусної інфекції на території магазинів та інші належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

У 2020 році річний рівень інфляції склав 5% порівняно з 4,1% у 2019 році. Рівень реального ВВП впав на 4% у порівнянні до попереднього року (2019 рік: зростання на 3,2%).

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток у т.ч. через поширення пандемії Covid-19.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

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

Строки корисного використання необоротних активів

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

Протягом 2020 року керівництво Компанії визначило, що не відбулося жодних істотних змін у строках корисного використання необоротних активів Компанії.

Зменшення корисності основних засобів

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

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності, вартість очікуваного відшкодування майна перевищує його балансову вартість, а отже витрати від знецінення відсутні.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогностичної інформації. На кожен 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 об'ґрунтовано упевнена, що зможе реалізувати опціони на поновлення договорів.

Резерв під знецінення товарів

На кожен 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 2020 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.

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 2019 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2020 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2020 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії, окрім поправок до МСФЗ 16 "Оренда". Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" - Визначення бізнесу

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що мета бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалось на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигід для інвесторів та інших.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - визначення поняття "суттєвий"

Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включено до інших стандартів МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19

Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди.

Компанія прийняла у звітному періоді концесії з оренди пов'язані з Covid-19. Компанія вирішила застосувати практичний прийом, який дозволяє не оцінювати, чи є концесії з орендної плати, які задовольняють певні умови та є прямими наслідками коронавірусної інфекції, модифікаціями оренди. Відповідно, у звітному періоді Компанія визнала концесії з оренди пов'язані з Covid-19 фінансовим доходом у розмірі 46'382 тис. грн. (примітка 24).

Компанія послідовно застосовує практичний прийом щодо договорів з аналогічними характеристиками та в аналогічних обставинах. У відношенні концесій з оренди, до яких Компанія приймає рішення не застосовувати вищезазначений практичний прийом, або які не відповідають критеріям практичного прийому, Компанія оцінює, чи мають місце модифікації договору оренди.

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

Поправки внесли зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR. Крім того, поправки вимагають від компаній розкриття інвесторам додаткової інформації щодо операцій хеджування, що перебувають під прямим впливом цих невизначеностей, та інших ризиків спричинених реформою.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Концептуальна основа – внесення змін до посилань на концептуальну основу в стандарти

Разом з переглянутою Концептуальною основою, яка набула чинності після опублікування 29 березня 2018 року, РМСБО також видала Поправки до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить поправки до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ та ПКТ-32.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Основні положення облікової політики

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

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,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

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

Визнання доходів та витрат

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

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

Реалізація товарів

Компанія продає предмети модного одягу, взуття та аксесуари безпосередньо клієнтам через мережу своїх роздрібних магазинів. Доходи визнаються тоді, коли контроль над товарами переходить до клієнта, а саме коли клієнт купує товари у роздрібному магазині. Оплата ціни операції має здійснюватися негайно у момент придбання товарів клієнтом.

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

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

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації. Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

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

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

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

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

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

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

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:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
 - дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.
- Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан. У звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Основні засоби

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

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються відповідно до строку корисного використання основного засобу.

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

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

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

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

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

Нематеріальні активи

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

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

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

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує 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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток").

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 фінансовий активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

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

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

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, позики надані, іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки. Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Подальша оцінка

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

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

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання, кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

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

Припинення визнання

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

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

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, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

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

Оренда

- Компанія в ролі орендаря

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендні зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія визнає амортизацію активів права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Компанія подає свої права користування активом у складі тої групи основних засобів, до якої належить орендований актив.

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

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

- Компанія в ролі орендодавця

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

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

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

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

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

Події після звітної дати

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

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

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

Компанія не прийняла наступні МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2 діє з 1 січня 2021 року;
- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилення на концептуальну основу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (зміни) - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;
- МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – Відстрочений податок з зобов'язань з оренди та виведення з експлуатації – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
 - МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін.

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2

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

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

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилення на концептуальну основу

Поправка оновлює посилання у МСФЗ 3 на концептуальну основу фінансової звітності без зміни порядку відображення в обліку об'єднань бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту

Поправки уточнюють, які витрати включає суб'єкт господарювання при визначенні вартості виконання договору з при оцінці чи є договір обтяжливим.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки компанія готує актив до цільового використання. Натомість компанія визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 із можливістю раннього застосування. Вносяться незначні зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (а) МСФЗ 1, визначати сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;

- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – Роз'яснюється перелік оплат, які компанія включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;

- Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда" - усуває потенційну невизначеність щодо обліку стимулів оренди;

- МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при вимірюванні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.

Компанія вважає, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат за зобов'язаннями чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті. Мета Поправок:

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

кінець звітної періоду, та вирівняти формулювання у всіх відповідних пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відстрочення розрахунків щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітної періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;

- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;

- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний вплив ще не визначений.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Компанія повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які компанія очікує отримати у майбутньому.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та продовжувати застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до 1 січня 2023 року.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки

Поправки пояснюють, як компанії повинні відрізнити зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Ця різниця важлива, оскільки зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, тоді як зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно до минулих операцій та інших минулих подій.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик

Зміни до МСБО 1 вимагають від компаній розкривати суттєву інформацію щодо облікової політики, а не свої суттєві облікові політики. Зміни до Практичного положення 2 з МСФЗ містять вказівки щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття інформації щодо облікової політики.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – Відстрочений податок з зобов'язань з оренди та виведення з експлуатації

МСБО 12 Податки на прибуток визначає як компанія обліковує податок на прибуток, включно з відстроченим податком, що підлягає сплаті або відшкодуванню у майбутньому. Згідно поправок, компанія повинна визнавати відстрочений податок при визнанні активів чи зобов'язань, а звільнення через особливі умови більше не можуть бути застосованими.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розбіжностей між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2020	31.12.2019
Незавершене будівництво	60 817	12 575
Аванси капітального характеру	29 649	65 798
	90 466	78 373

Незавершені капітальні інвестиції представлено здійсненими витратами на реконструкцію орендованих площ для підготовки до господарської діяльності.

7. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у станом на 31 грудня 2020 та 2019 року.

	31.12.2020	31.12.2019
Основні засоби	643 464	534 590
Права використання орендованих активів	765 103	666 991
Невстановлене обладнання	28 994	7 973
	1 437 561	1 209 554

Нижче подано інформацію про рух основних засобів у 2020 та 2019 роках:

	Машини та устатку- вання	Транс- портні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Поліпшення орендованих активів	Інші основні засоби	Разом
<i>Первісна вартість</i>						
Станом на 31 грудня 2018 року	47 559	7 540	191 425	316 478	17 055	580 057
Надходження	18 918	3 037	99 002	176 139	9 825	306 921
Вибуття	(811)	(971)	(10 514)	(9 707)	(762)	(22 765)
Станом на 31 грудня 2019 року	65 666	9 606	279 913	482 910	26 118	864 213
Надходження	9 679	948	76 501	179 091	16 452	282 671
Вибуття	(1 612)	-	(6 318)	(10 488)	(691)	(19 109)
Станом на 31 грудня 2020 року	73 733	10 554	350 096	651 513	41 879	1 127 775
<i>Накопичена амортизація</i>						
Станом на 31 грудня 2018 року	15 553	3 460	83 067	123 735	10 574	236 389
Амортизація за період	11 750	1 515	39 108	57 094	5 685	115 152
Вибуття	(793)	(844)	(9 818)	(9 707)	(756)	(21 918)
Станом на 31 грудня 2019 року	26 510	4 131	112 357	171 122	15 503	329 623
Амортизація за період	14 041	1 548	52 881	85 980	16 363	170 813
Вибуття	(1 596)	-	(6 286)	(7 582)	(661)	(16 125)
Станом на 31 грудня 2020 року	38 955	5 679	158 952	249 520	31 205	484 311
<i>Балансова вартість</i>						
Станом на 31 грудня 2018 року	32 006	4 080	108 358	192 743	6 481	343 668
Станом на 31 грудня 2019 року	39 156	5 475	167 556	311 788	10 615	534 590
Станом на 31 грудня 2020 року	34 778	4 875	191 144	401 993	10 674	643 464

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2020 року становить 156'907 тис. грн. (31.12.2019: 93'572 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року у Компанії не було основних засобів, переданих у заставу.

Права використання орендованих активів

До складу прав використання орендованих активів входять приміщення магазинів, у яких Компанія здійснює свою діяльність.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче подано інформацію про рух прав використання орендованих активів у 2020 та 2019 роках:

	2020	2019
Станом на 1 січня	666 991	-
Вплив первісного застосування МСФЗ 16	-	435 325
Надходження активів	341 229	417 318
Нараховано амортизації	(148 067)	(116 760)
Вибуття	(95 050)	(68 892)
Станом на 31 грудня	765 103	666 991

8. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Протягом 2020 року діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня подано нижче:

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	(1)	(107 670)
Коригування податку на прибуток попередніх періодів	-	(1 420)
Відстрочений податок на прибуток	50 833	4 378
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	50 832	(104 712)

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

	2020	2019
Фінансовий результат до оподаткування	(204 658)	526 927
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18% за 2020 рік (2019: 18%)	36 838	(94 847)
Податковий вплив витрат, що не були прийняті до уваги для цілей оподаткування, згорнуто	(600)	(9 562)
Вплив невизнаних відстрочених податкових активів	14 594	1 117
Коригування податку на прибуток попередніх періодів	-	(1 420)
Витрати з податку на прибуток	50 832	(104 712)

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

	31.12.2020	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2019
Податкові збитки, що переносяться на наступні періоди	30 722	30 722	-
Основні засоби	23 903	6 694	17 209
Запаси	13 417	(1 177)	14 594
	68 042	36 239	31 803
Не визнана тимчасова різниця по запасах	-	14 594	(14 594)
Чистий відстрочений податковий актив	68 042	50 833	17 209
	31.12.2019	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2018
Основні засоби	17 209	4 378	12 831
Запаси	14 594	(1 117)	15 711
	31 803	3 261	28 542
Не визнана тимчасова різниця по запасах	(14 594)	1 117	(15 711)
Чистий відстрочений податковий актив	17 209	4 378	12 831

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

9. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
Товари	479 909	556 594
МШП	5 326	123
Інші	2 921	12 278
Мінус: резерв під знецінення товарів	(74 541)	(81 084)
	413 615	487 911

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

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	6 682	2 398
	6 682	2 398

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

	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена				Разом
			До 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Більше, ніж 365 днів	
31.12.2020	6 659	-	1	2	20	-	6 682
31.12.2019	-	-	2 398	-	-	-	2 398

Безвідсоткові позики та інша дебіторська заборгованість на звітні дати, подані в цій фінансовій звітності, не є ні простроченими, ні знеціненими.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти в дорозі	28 149	79 813
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	9 109	5 842
Грошові кошти в касі	5 827	4 672
Грошові кошти на короткострокових депозитних рахунках в банках	1	18 644
	43 086	108 971

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. грошові кошти в дорозі представлені готівкою від роздрібних продажів, переданою на інкасацію, та операціями, здійсненими за пластиковими картками на підставі договорів еквайрингу.

12. Статутний капітал

Учасник	Частка, %	31.12.2020	31.12.2019
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 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Зобов'язання з оренди

	31.12.2020	31.12.2019
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	293 421	197 875
від одного до п'яти років	825 620	585 094
більше п'яти років	539 569	343 459
Мінус: Майбутні процентні платежі по фінансовій оренді	(705 198)	(461 918)
	953 412	664 510
Теперішня (дисконтована) вартість майбутніх мінімальних орендних платежів, в тому числі:		
до одного року	269 271	181 362
від одного до п'яти років	523 580	379 868
більше п'яти років	160 561	103 280
	953 412	664 510

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

	2020	2019
Станом на 1 січня	664 510	-
Грошові потоки	(181 542)	(151 414)
Надходження активів	293 508	837 913
Вибуття активів	(24 559)	(45 167)
Нарахування відсотків	138 119	86 378
Пільги з оренди пов'язані з Covid-19	(46 382)	-
Курсові різниці	109 758	(63 200)
Станом на 31 грудня	953 412	664 510

Витрати за договорами оренди, включені в звіт про сукупні доходи

	2020	2019
Амортизація прав використання орендованих активів	148 067	116 760
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	138 119	86 378
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в розрахунок орендних зобов'язань	108 080	157 650
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів	2 860	10 777
	397 126	371 565

14. Кредити банків

	Валюта	Процентна ставка	Термін погашення	31.12.2020	31.12.2019
Короткострокові кредити банків					
Відсотковий кредит банку	UAH	8,00%	05.01.2021	23 000	-
				23 000	-

Відсотковий кредит банку є забезпеченим на звітну дату гарантією материнської компанії.

Дотримання умов кредитних договорів

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Зміни у зобов'язаннях за кредитами банків

	Короткострокові кредити банків	Відсотки до сплати	Разом
На 31 грудня 2018 року	114 600	1 931	116 531
Грошові потоки	(114 600)	(8 277)	(122 877)
Нарахування відсотків	-	6 346	6 346
На 31 грудня 2019 року	-	-	-
Грошові потоки	23 000	(20 804)	2 196
Нарахування відсотків	-	20 911	20 911
На 31 грудня 2020 року	23 000	107	23 107

15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість	87 061	87 812
Кредиторська заборгованість за необоротні активи	20 068	6 141
	107 129	93 953

16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2019
Податок на додану вартість	33 051	17 860
Податок на доходи фізичних осіб	1 154	1 400
Військовий збір	98	116
Податок на прибуток	-	43 401
	34 303	62 777

17. Поточні забезпечення

	Забезпечення на виплату невикористаних відпусток	Забезпечення на виплату премій працівникам	Разом
На 31 грудня 2018	10 160	1 470	11 630
Нарахування резерву	13 963	1 896	15 859
Використання резерву	(13 029)	(733)	(13 762)
На 31 грудня 2019	11 094	2 633	13 727
Нарахування резерву	18 005	-	18 005
Використання резерву	(20 284)	(2 633)	(22 917)
На 31 грудня 2020	8 815	-	8 815

18. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019
Незадекларований ПДВ	-	7 739
Заборгованість за відсотками	107	-
Інші зобов'язання	20	24
	127	7 763

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2020	2019
Товари	2 871 826	3 176 327
Послуги	139	9 753
	2 871 965	3 186 080

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

	2020	2019
Роздріб	2 868 990	3 124 616
Гурт	2 836	51 711
	2 871 826	3 176 327

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

	2020	2019
RESERVED	1 144 144	1 256 445
CROPP	569 585	646 750
SINSAY	547 550	470 185
HOUSE	421 775	489 673
MONITO	173 784	245 283
OUTLET	12 152	16 280
	2 868 990	3 124 616

Продаж товарів та, відповідно, визнання доходу здійснюється у момент передачі контролю над товаром покупцеві. Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 не було визнано контрактних активів та контрактних зобов'язань. Торгова дебіторська заборгованість розкрита у примітці 10.

20. Інші операційні доходи

	2020	2019
Доходи від зменшення забезпечень	6 543	46 159
Дохід від оренди	3 788	-
Дохід від операційних курсових різниць	-	10 827
Інші доходи	3 907	915
	14 238	57 901

21. Адміністративні витрати

	2020	2019
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	27 042	26 543
Амортизація	1 505	1 737
Господарські витрати	2 036	1 684
Оренда	2 762	3 746
Послуги банку	963	1 747
Витрати на відрядження	873	1 983
Інші витрати	1 990	4 838
	37 171	42 278

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Витрати на збут

	2020	2019
Амортизація	317 413	230 400
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	164 390	164 996
Оренда	108 178	164 681
Експлуатаційні витрати	55 956	49 925
Комунальні послуги	33 972	33 090
Послуги банку	32 534	30 476
Транспортні витрати	25 506	4 880
Інші витрати	80 778	68 723
	818 727	747 171

23. Інші операційні витрати

	2020	2019
Нестачі виявлені під час інвентаризації	48 602	30 277
Збиток від операційних курсових різниць	22 216	-
Податки та збори	20 159	12 574
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	1 113	2 257
Знецінення запасів	-	39 963
Інші витрати	4 133	222
	96 223	85 293

24. Фінансові доходи та витрати

	2020	2019
Фінансові доходи:		
Пільги з оренди пов'язані з Covid-19	46 382	-
Відсотки по депозитах	465	3 081
	46 847	3 081
Фінансові витрати:		
Відсотки по оренді	(138 119)	(86 378)
Відсотки по кредитах	(20 911)	(6 346)
	(159 030)	(92 724)

25. Інші доходи та витрати

	2020	2019
Інші доходи:		
Дохід від неопераційних курсових різниць	-	63 200
Інші доходи	93	403
	93	63 603
Інші витрати:		
Збиток від неопераційних курсових різниць	(109 758)	-
Уцінка необоротних активів	(2 905)	(715)
Списання необоротних активів	(69)	(1 538)
Благодійність	(230)	-
	(112 962)	(2 253)

26. 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.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні категорії фінансових інструментів

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

	31.12.2020	31.12.2019
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 10)	7 152	2 613
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 11)	43 086	108 971
	50 238	111 584
Фінансові зобов'язання		
Кредити та позики (примітка 14)	23 107	-
Зобов'язання з оренди (примітка 13)	953 412	664 510
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (примітка 15)	107 129	93 953
	1 083 648	758 463

27. 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.

27.1. Ринковий ризик

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

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

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 31.12.2018	31,7141	27,6883	7,3706
Середній для 2019 року	28,9518	25,8456	6,7374
Станом на 31.12.2019	26,4220	23,6862	6,1943
Середній для 2020 року	30,7879	26,9575	6,9272
Станом на 31.12.2020	34,7396	28,2746	7,6348

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	USD	EUR	PLN
31.12.2020			
Фінансові активи	3 264	24	-
Фінансові зобов'язання	(668 358)	(175 473)	(507)
Чиста позиція	(665 094)	(175 449)	(507)
31.12.2019			
Фінансові активи	2 398	68	-
Фінансові зобов'язання	(444 844)	(90 211)	-
Чиста позиція	(442 446)	(90 143)	-

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

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2020		
USD	20 (20)	(133 019) 133 019
EUR	20 (20)	(35 090) 35 090
2019		
USD	20 (20)	(88 489) 88 489
EUR	20 (20)	(18 029) 18 029

У 2019 та 2020 роках Компанія використовувала тунельні валюти для деяких договорів оренди: H06, коли курс долара США не може бути меншим, ніж 28 грн, та H07, коли курс долара США не може бути меншим, ніж 27 грн. Вплив таких валют на фінансові активи та зобов'язання виглядає таким чином:

	H06	H07
31.12.2020		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	(32 081)	(32 991)
Чиста позиція	(32 081)	(32 991)
31.12.2019		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	(31 650)	(32 946)
Чиста позиція	(31 650)	(32 946)

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

	Збільшення валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2020		
H06	20 (20)	(6 416) 312
H07	20 (20)	(6 598) 1 487
2019		
H06	20 (20)	(6 330) -
H07	20 (20)	(6 589) -

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27.2. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість та короткострокові депозити.

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

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії. Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 наведено у примітці 10.

27.3. Ризик ліквідності

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

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

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

В наведеній нижче таблиці подано фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість щойно настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	< 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	> 5 років	Всього
31.12.2020						
Зобов'язання з оренди	-	73 356	220 065	825 620	539 569	1 658 610
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	107 129	-	-	107 129
Короткострокові кредити банків, у т.ч. відсотки	-	23 107	-	-	-	23 107
	-	96 463	327 194	825 620	539 569	1 788 846
	На вимогу	< 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	> 5 років	Всього
31.12.2019						
Зобов'язання з оренди	-	49 468	148 407	585 094	343 459	1 126 428
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	93 953	-	-	93 953
	-	49 468	242 360	585 094	343 459	1 220 381

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2019 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 1'748'861 тис. грн, 53'061 тис. грн. та 47'482 тис. грн., що становить загалом близько 79% від загального обсягу закупівель.

27.3. Ризик управління капіталом

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

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

Компанія контролює капітал використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються кредити та позики, зобов'язання з оренди, поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2020	31.12.2019
Кредити та позики	23 107	-
Зобов'язання з оренди	953 412	664 510
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	107 129	93 953
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(43 086)	(108 971)
Чиста заборгованість	1 040 562	649 492
Капітал	932 300	1 086 126
Капітал та чиста заборгованість	1 972 862	1 735 618
Коефіцієнт фінансового важеля	53%	37%

28. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією		
Материнська Компанія	3 264	2 398
Компанії під спільним контролем	24	-
	3 288	2 398
Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами		
Материнська Компанія	(53 092)	(60 904)
Компанії під спільним контролем	(95)	(101)
Ключовий управлінський персонал	(24)	(102)
	(53 211)	(61 107)

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

	Реалізація пов'язаним сторонам		Закупівлі від пов'язаних сторін	
	2020	2019	2020	2019
Материнська Компанія	8 703	51 639	(1 746 338)	(1 748 861)
Компанії під спільним контролем	139	544	-	(72)
	8 842	52 183	(1 746 338)	(1 748 933)

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 3'029 тис. грн. (2019: 2'127 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 2020 року та 31 грудня 2019 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.

29. Виправлення помилок

Протягом звітного періоду Компанія ідентифікувала та виправила помилки у звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Представлені нижче таблиці підсумовують вплив таких помилок станом на 31 грудня 2019 року:

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

	Примітка	31.12.2019 до коригувань	Коригування	31.12.2019 скориговано
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1	-	25 456	25 456
з бюджетом	1	-	6 032	6 032
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	33 564	(33 364)	200
Витрати майбутніх періодів	1	-	1 876	1 876
Вплив на нерозподілений прибуток			-	

1. Компанія помилково відображала суми дебіторської заборгованості за авансами виданими, з бюджетом та витрати майбутніх періодів у складі іншої поточної дебіторської заборгованості.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	Примітка	2019 до коригувань	Коригування	2019 скориговано
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2	(1 821 426)	7 407	(1 814 019)
Інші операційні доходи	2,3	128 508	(70 607)	57 901
Витрати на збут	4	(777 448)	30 277	(747 171)
Інші операційні витрати	4	(55 016)	(30 277)	(85 293)
Інші доходи	3	403	63 200	63 603
Вплив на фінансовий результат			-	

2. Компанія помилково визнавала надлишки товарів, оприбуткованих внаслідок проведених інвентаризацій у складі інших операційних доходів. Ці надлишки виникли внаслідок невчасного оприбуткування товарів, а отже ціна операції була некоректно розподілена поміж придбаними товарами. Оскільки більшість придбаних товарів на звітну дату вже реалізовані, проведено згортання доходів від оприбуткування надлишків із собівартістю.

3. Компанія визнавала згорнуто операційні та неопераційні курсові різниці. У даній звітності виділено окремо прибутки/збитки від операційних та неопераційних курсових різниць.

4. Компанія помилково відображала нестачі товарів, виявлених внаслідок інвентаризацій у складі витрат на збут. У даній звітності ці суми відображені в складі інших операційних витрат.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

	Примітка	2019 до коригувань	Коригування	2019 скориговано
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	5	(2 276 787)	151 414	(2 125 373)
Рух коштів від операційної діяльності		(2 276 787)	151 414	(2 125 373)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	5	-	(151 414)	(151 414)
Рух коштів від фінансової діяльності		-	(151 414)	(151 414)
Вплив на чистий рух грошових коштів за період			-	

5. Компанія помилково відображала платежі з оренди у складі витрачань на оплату товарів (робіт, послуг). У даній звітності ці суми відображені в складі фінансової діяльності.

30. Події після звітної дати

Внаслідок запровадження урядом локдауну у січні 2021 року та березні-квітні 2021 року, Компанія тимчасово закривала свої торгові точки.

Протягом 2021 року і до дати видачі аудиторського висновку Компанія залучала додаткове фінансування по договору кредитування із АТ "УкрСиббанк" на суму 337'500 тис. грн.

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