

---

79058, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,  
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, www. bp-audit.com.ua  
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

---

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
Дочірнього підприємства «ЛПП Україна»  
Акціонерного Товариства «ЛПП»  
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Засновнику та керівництву Акціонерного Товариства «ЛПП» Дочірнього підприємства «ЛПП Україна»

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства «ЛПП Україна» Акціонерного Товариства «ЛПП» (далі за текстом – «Підприємство»), що складається із Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019 року, Звіту про сукупний дохід за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік, Звіту про зміни у власному капіталі та Приміток до річної фінансової звітності, що включає стислий виклад облікових політик та іншої пояснювальної інформації (надалі - «фінансова звітність»). Основні відомості про Підприємство наведено в розділі «Інші елементи».

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Дочірнього підприємства «ЛПП Україна» Акціонерного Товариства «ЛПП» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» даного звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами Кодексу РМСЕБ, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, також нами виконано інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**Інші питання**

Ми звертаємо Вашу увагу на те, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу як в Україні, так і в країні розташування постачальника товару. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації не тільки в Україні, але й у світовій економіці діяльність

Підприємства має суттєву існуючу невизначеність. Ця невизначеність може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на його діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення запасів (через зміну в тенденціях моди) та дебіторської заборгованості. Непрямий - через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до затримок постачання товару та зменшення платоспроможності покупців. Фінансова звітність Підприємства не містить коригувань на такі ризики. Вони будуть відображені як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2019 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

#### ***1. Актив у вигляді права користування та зобов'язання з оренди***

Нами було класифіковано дане питання як важливе з точки зору структури активів та зобов'язань Підприємства при першому застосуванні МСФЗ 16 «Оренда».

Ми провели аналітичні заходи, спрямовані на перевірку достовірності визначення приведеної вартості активу у вигляді права використання та зобов'язань з оренди та розподілу зобов'язань на довгострокові та короткострокові.

Також ми провели аудиторські процедури, що включають перевірку правильності визнання витрат з амортизації права користування, фінансових витрат та аналіз зобов'язань в розрізі окремих договорів оренди нерухомого майна.

#### ***2. Визнання доходу***

Нами було класифіковано дане питання як високий ризик з точки зору сучасного і точного визнання доходів.

Наші аудиторські заходи включали тестування внутрішнього контролю, пов'язаного з визнанням доходу, нами проведено аналітичні процедури, спрямовані на аналіз структури доходів, дати їх визнання, розміру та обсягу. На додаток до цього ми провели аудиторські заходи, що включали порівняння операцій з продажів, визнаних на межі фінансової звітності, аналіз надходжень та повернень після 31.12.2019 року. Наші заходи контролю не виявили суттєвих розходжень щодо визнання Підприємством доходів звітного року.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Підприємства 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.

До дати завершення аудиторської перевірки Звіт з управління за 2019 рік управлінським персоналом не підготовлений і аудиторам не наданий.

Відповідно, ми не мали можливості ознайомитись з ним та перевірити на існування суттєвих розбіжностей за іншою інформацією та фінансовою звітністю Підприємства.

## **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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли Підприємство або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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;
- 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 Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство 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;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Підприємства для висловлення думки щодо фінансової звітності.

Ми інформуємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо твердження вищому органу Підприємства, 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності за звітний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті окрім випадків, якщо законодавчим актом заборонено публічне розкриття такого питання.

## ***Розділ 2 «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»***

Згідно з вимогами статті 14 (4) Закону Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

### **Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання**

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складеної за МСФЗ, Рішенням Аудиторського комітету, Протокол №2 від 20 лютого 2020 року.

Це перше наше завдання з обов'язкового аудиту, що охоплює рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

### **Надання не аудиторських послуг**

Ми стверджуємо, що ми не надавали Підприємству неаудиторські послуги, які заборонені положеннями статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

За період, якого стосується обов'язковий аудит, ми надавали послуги з огляду проміжної звітності за 1 півріччя 2019 року та ініціативного аудиту звітності спеціального призначення для потреб засновника за період 01 січня 2019-31січня 2020 року.

Партнер завдання з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності є незалежні по відношенні до Підприємства, не брали участь в підготовці та прийнятті управлінських рішень.

## Додатковий звіт для Аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету та розкриває результати виконаного завдання з обов'язкового аудиту.

### Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про Підприємство:

- Повна назва: Дочірнє підприємство «ЛПП Україна» Акціонерного Товариства «ЛПП»;
- код за ЄДРПОУ: 32435513;
- місцезнаходження: 81200, Львівська область, Перемишлянський район, м. Перемишляни, вул. Міжгірська, буд. 1;
- дата державної реєстрації: 6.08.2003 року;
- види діяльності: роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах (КВЕД 47.71);
- директор Івахів Ярема Орестович;
- головний бухгалтер Пантелєєва Тетяна Володимирівна .

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»;
- Код за ЄДРПОУ 37741155;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3;
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг №0712 згідно рішення АПУ від 28.09.2017 року №349/4, термін дії до 31.12.2022 року;
- Партнер завдання з аудиту: Шевчук Любов Михайлівна, сертифікат №006333 від 20.07.2007 року;
- Місцезнаходження: 79058, Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, проспект Чорновола 67, офіс 208.

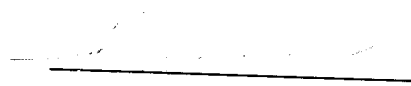
Дата та номер договору: №356 від 26.03.2020 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 27.03.2020 року по 29.05.2020 року.

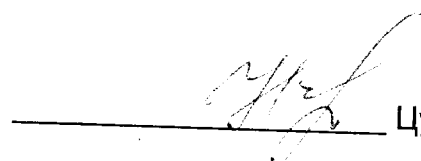
Дата звіту аудитора :

29 травня 2020 року

Партнер завдання з аудиту  
Сертифікат аудитора №006333

 Шевчук Л.М.

Директор  
ТОВ АКФ «Бізнес Партнери»  
Сертифікат аудитора № 005601

 Цуприк Н.А.

Підприємство ДП "ЛПМ Україна" АТ "ЛПМ" за ЄДРПОУ  
 Територія Львівська за КОАТУУ  
 Організаційно-правова форма господарювання Дочірнє підприємство за КОПФГ  
 Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах за КВЕД  
 Середня кількість працівників 1 096  
 Адреса, телефон вулиця Міжгірська, буд. 1, м. ПЕРЕМИШЛЯНИ, ПЕРЕМИШЛЯНСЬКИЙ РАЙОН, Львівська обл., 81200 2957629

КОДИ		
2020	10	01
32435513		
4623310100		
160		
47.71		

Відомості виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма бухгалтерського обліку та 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 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи		1000	264	39
первісна вартість		1001	3 359	3 359
накопичена амортизація		1002	3 095	3 320
Незавершені капітальні інвестиції		1005	41 446	78 373
Основні засоби		1010	360 520	1 209 554
первісна вартість		1011	596 910	1 652 826
знос		1012	236 390	443 272
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	12 831	17 209
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>415 061</b>	<b>1 305 175</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси		1100	387 066	487 911
Виробничі запаси		1101	22 477	12 401
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	364 589	475 510
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестраховування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	4 534	2 398
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	-	-
з бюджетом		1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	15	15
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість		1155	43 211	33 564
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	70 308	108 971
Касівка		1166	4 732	4 672
Рахунки в банках		1167	17 788	24 486
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>505 134</b>	<b>632 859</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>920 195</b>	<b>1 938 034</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 133	2 133
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	661 778	1 083 993
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>663 911</b>	<b>1 086 126</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	483 148
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>483 148</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	114 600	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	181 362
товари, роботи, послуги	1615	62 634	93 953
розрахунками з бюджетом	1620	51 565	62 777
у тому числі з податку на прибуток	1621	32 078	43 401
розрахунками зі страхування	1625	294	1 713
розрахунками з оплати праці	1630	951	6 613
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 677	852
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 630	13 727
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 933	7 763
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>256 284</b>	<b>368 760</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>920 195</b>	<b>1 938 034</b>

Керівник

Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер

Пантелесва Тетяна Володимирівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ДП "ЛПП Україна" АТ "ЛПП"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДН

2020 01  
32435513

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 186 080	2 578 232
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 821 426 )	( 1 532 312 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 364 654	1 045 920
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	128 508	14 414
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 42 278 )	( 34 504 )
Витрати на збут	2150	( 777 448 )	( 656 964 )
Інші операційні витрати	2180	( 55 016 )	( 99 786 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	618 420	269 080
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 081	46
Інші доходи	2240	403	239
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 92 724 )	( 12 933 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 2 253 )	( 6 514 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	526 927	249 918
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(104 712)	(60 737)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	422 215	189 181
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>422 215</b>	<b>189 181</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	111 238	104 417
Витрати на оплату праці	2505	159 523	129 396
Відрахування на соціальні заходи	2510	34 273	28 298
Амортизація	2515	207 107	75 632
Інші операційні витрати	2520	362 601	466 392
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>874 742</b>	<b>804 135</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер

Пантелеєва Тетяна Володимирівна

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ2020 | 01 | 01  
32435513

Підприємство ДП "ЛПІ Україна" АТ "ЛПП"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 801 338	3 098 095
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	8 372	3 677
Надходження від повернення авансів	3020	2 882	613
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	459
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 244	2 133
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 2 276 787 )	( 2 431 319 )
Праці	3105	( 122 779 )	( 100 937 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 32 457 )	( 27 153 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 225 251 )	( 109 120 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 97 768 )	( 46 966 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 98 024 )	( 38 004 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 29 459 )	( 24 150 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 606 472 )	( 508 086 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 40 212 )	( 32 824 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>514 878</b>	<b>-104 462</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	250	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3 081	46
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 356 648 )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-353 317</b>	<b>46</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	356 500	254 500
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	471 100	139 900
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 8 277 )	( 11 002 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-122 877</b>	<b>103 598</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>38 684</b>	<b>-818</b>
Залишок коштів на початок року	3405	70 308	71 125
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(21)	1
Залишок коштів на кінець року	3415	108 971	70 308

Керівник

Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер

Пантелєєва Тетяна Володимирівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	422 215	-	-	422 215
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	2 133	-	-	-	1 083 993	-	-	1 086 126

Керівник

Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер

Пантелєєва Тетяна Володимирівна

Дата (рік, місяць, число)

за СДРІОУ

КОДИ

2019

01

01

32435513

Підприємство ДП "ЛНІ Україна" АТ "ЛНІ"

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

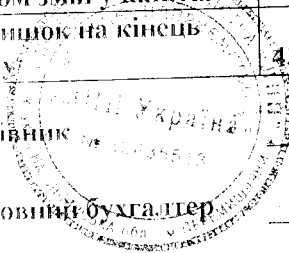
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Пов'язаний капітал	Випущений капітал	Інше
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 133	-	-	-	472 597	-	-	474 730
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 133	-	-	-	472 597	-	-	474 730
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	189 181	-	-	189 181
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	189 181	-	-	189 181
Залишок на кінець року	4300	2 133	-	-	-	661 778	-	-	663 911

Періодик

Головний бухгалтер



Смірнов Олексій Олександрович

Пантелеєва Тетяна Володимирівна

**Примітки до фінансової звітності та стислий виклад  
облікової політики та іншої пояснювальної інформації  
ДП «ЛПП Україна» АТ «ЛПП»  
за 2019 рік**

**Примітка 1. Загальна інформація.**

Дочірнє підприємство «ЛПП Україна АТ ЛПП» (надалі – Підприємство) розташоване за адресою: 81200, Україна, Львівська область, Перемишлянський район, м.Перемишляни, вул. Міжгірська, будинок 1. Код за ЄДРПОУ 32435513. Дата державної реєстрації Підприємства 06.08.2003 року.

Протягом звітного періоду Підприємство здійснювало роздрібну торгівлю одягом, взуттям та шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах.

Середня кількість працівників на 31.12.2019 року становила 1096 чоловік.

Засновником та власником Підприємства станом на 31.12.2018 року та 31.12.2019 року є АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛПП", місцезнаходження: ЛОНКОВА, 39, 44, ГДАНСЬК, ПОЛЬЩА з розміром статутного капіталу 2 132 760 грн.

Вищим органом управління є Засновник, від імені якого діє Генеральний директор Підприємства.

**Примітка 2. Економічне середовище, в якому Підприємство здійснює свою діяльність**

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою та вважається ринковою з певними ознаками перехідної економіки. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

Стабілізація та подальше відновлення економіки України залежить від зовнішньоторгівельної кон'юнктури, ситуації на міжнародних ринках капіталу та надходжень міжнародної фінансової допомоги, політики та рішень Верховної Ради, Уряду, НБУ та Адміністрації Президента щодо проведення необхідних соціально-економічних реформ, а також розвитку ситуації на сході України.

Збереження загальної позитивної цінової динаміки на основні товарні групи українського експорту сприяло збільшенню показників експорту товарів та послуг з України у 2019 році.

У той же час подорожчання енергоносіїв, збереження високих інвестиційного та споживчого попиту на фоні підвищення волатильності на світових товарних і фінансових ринках зумовили випереджальний зріст імпорту товарів та послуг в Україну.

2019 рік для національної валюти України є роком відносної стабільності. Станом на 31.12.2019 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 23,69 грн. за 1 долар США, станом на 31.12.2018 року 27,69 грн.

Розширення внутрішнього попиту внаслідок зростання заробітної плати та активізація міжнародної торгівлі сприяли зростанню практично всіх видів економічної діяльності та відновлення економіки України в цілому.

У звітному періоді відбулось продовження підвищення адміністративно-регульованих цін і тарифів, відпускних цін виробників промислової продукції, що зумовили збереження високого інфляційного тиску. Згідно даних Держстату індекс споживчих цін у січні-грудні 2019 року склав 4,1%.



### **Примітка 3. Основа складання фінансової звітності. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність другою фінансовою звітністю, яку складено згідно з МСФЗ. Датою переходу на МСФЗ є 01.01.2017 року. Дана фінансова звітність включає три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів та про зміну власного капіталу. Детальнішу інформацію про вплив переходу на МСФЗ викладено у примітці 5 цієї фінансової звітності.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Керівництво Підприємства несе відповідальність за те, щоб Підприємство вело облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображала фінансове положення Підприємства та дозволяла йому забезпечити відповідність фінансової звітності Міжнародним стандартам, а також відповідність українським законодавчим і нормативним актам. Крім того, керівництво Підприємства несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Підприємства, а також запобіганню і виявленню фактів шахрайства та інших зловживань. Фінансова звітність Підприємства затверджується генеральним директором Підприємства.

#### **Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України гривня, звітність складена у тисячах гривень.

#### **Припущення про безперервність діяльності.**

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

#### **Рішення про затвердження фінансової звітності.**

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) генеральним директором Підприємства 20 квітня 2020 року. Ні учасники Підприємства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

#### **Звітний період фінансової звітності.**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

#### **Основа оцінки.**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

#### **Використання оцінок і суджень**

Керівництво Підприємства використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і, зроблені на їх основі, розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках признаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, де були проведені вказані зміни.

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

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

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

#### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Підприємство проводить аналіз дебіторської заборгованості, товару, поліпшень орендованих приміщень на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### **Застосування МСБО (IAS) 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"**

Підприємство не застосовувало вимоги МСБО 29, який передбачає перерахунок фінансової звітності у країні з гіперінфляційною економікою виходячи з проведеного самостійного аналізу рівня інфляції та інформації на сайті Міністерства фінансів України.

#### **Резерв під очікувані кредитні збитки**

Підприємство не формує резерву під очікувані кредитні збитки в зв'язку з готівковою формою розрахунку в момент продажу В разі здійснення оптової торгівлі та наявності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги застосовує матрицю для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків для такої торгової дебіторської заборгованості. Ставки резерву базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців. Матриця базується на історичних спостережуваних даних. На кожну звітну дату оновлюються історичні спостережні ставки дефолту та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках. Оцінка співвідношення між історичними ставками

дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Підприємства щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому. Підприємство нарахувало резерв під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності.

#### ***Забезпечення виплати відпусток***

Забезпечення на оплату відпусток створюється, виходячи з оцінки витрат, пов'язаних з наявністю невикористаних відпусток персоналом. Нарахування та використання забезпечень відпусток може бути істотним та відрізнятися від попередніх оцінок.

#### ***Забезпечення виплати премій***

Забезпечення виплати премій створюється, виходячи з оцінки витрат, пов'язаних з преміюванням персоналу. Нарахування та використання забезпечень преміювання може бути істотним та відрізнятися від попередніх оцінок.

#### ***Примітка 4 Загальні положення щодо облікових політик Форма та назви фінансових звітів***

Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

#### ***Методи подання інформації у фінансових звітах***

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства.

#### ***Основа формування облікових політик***

Облікова політика Підприємства в частині методів оцінки активів та зобов'язань, їх переоцінки, створення технічних резервів реалізується відповідно до чинного законодавства, нормативних документів, МСБО, внутрішніх правил і положень Підприємства.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи Підприємства оприбутковуються та відображаються: основні засоби, нематеріальні активи та інші оборотні активи – за сумою сплачених за них коштів та їх еквівалентів (історичною собівартістю або первісною вартістю).

Зобов'язання Підприємства оприбутковуються та відображаються за сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності.

Під терміном "методи оцінки" розуміється не тільки грошова вартість, за якою актив (зобов'язання) враховується в балансі Підприємства, а й реальна можливість повернення вкладених у даний актив коштів та одержання відповідних доходів у визначені строки. У залежності від стану активу та фінансового стану контрагента за відповідною операцією такий актив визнається як стандартний чи нестандартний

(прострочений, сумнівний, безнадійний) і під нього формується резерв для відшкодування можливих втрат.

Вартість активів змінюється внаслідок коливання ринкових цін, курсів іноземних валют, фізичного та морального зносу, інших об'єктивних факторів. Підприємство проводить переоцінку окремих статей активів до їх справедливої (ринкової) вартості у порядку, визначеному чинним законодавством та внутрішніми документами Підприємства.

Оцінка (переоцінка) активів та зобов'язань можуть бути відображені в обліку різними способами, відповідно до нормативних актів з питань ведення бухгалтерського обліку, а саме:

- коригуванням відповідної статті балансового звіту;
- переоцінкою статей балансу в іноземній валюті, за виключенням немонетарних, за офіційним валютним курсом;
- формуванням спеціальних резервів у національній валюті.

На Підприємстві здійснюється постійний контроль за достовірною оцінкою активів і зобов'язань.

Не рідше ніж раз на рік на Підприємстві згідно наказу та Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та рахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 проводиться інвентаризація усіх активів та зобов'язань.

### **Основні засоби**

Основні засоби, придбані Підприємством, зараховуються на баланс за вартістю придбання та враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більший за один рік, первісна вартість більше 6000 грн. за одиницю без ПДВ, які використовуються для здійснення торгівельної діяльності а також адміністративних функцій.

Основні засоби Підприємства обліковуються по групах. Придбані основні засоби оцінюються за первісною вартістю, яка включає вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, відображається у прибутках і збитках у складі інших витрат.

Амортизована сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів, або переоцінена вартість об'єкта за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають з наступного місяця, коли він стає придатним до використання і коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду по мірі їх виникнення. Вартість істотних оновлень і поліпшень основних засобів капіталізується.

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати на поліпшення та адаптацію орендованих основних засобів під спеціалізовані салони/ магазини. 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.

Поліпшення орендованих приміщень обліковується на рахунку 117 та амортизується відповідно до договорів оренди терміном 7 років в бухгалтерському обліку

та відносяться до 9 групи основних засобів в податковому обліку з терміном амортизації 12 років.

До складу незавершених капітальних інвестицій входять аванси підрядним організаціям та постачальникам матеріалів, які призначені для капітальних витрат.

### **Запаси**

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2. Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан.

Собівартість запасів(товарів) включає всі витрати на придбання ( імпортні мита й інші податки), інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан (§ 10 МСБО 2). з метою відображення активу у фінансовій звітності Підприємство на кожну звітну дату оцінює запаси (товари) за чистою реалізаційною вартістю шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів та відображає у складі активів за вирахуванням забезпечення на знецінення запасів.

Одиницею обліку товарів слід вважати їх найменування з товарним характеристиками (розмір, колір) , що відображається в 1С торгівля (для магазинів).

Для цілей бухгалтерського обліку 1С Бухгалтерія товари обліковуються сумарно по собівартості, по номенклатурі- товари по ставці 20% в розрізі складів та магазинів.

Списання товарів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Облік та розподіл транспортно-заготівельних витрат при придбанні товарів здійснювати в кінці місяця по середньому відсотку .

### **Грошові кошти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касах магазинів, грошові кошти та їх еквіваленти на поточних банківських рахунках, електронних платіжних системах та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців.

### **Операції в іноземній валюті**

Фінансова звітність Підприємства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Підприємство здійснює зовнішню діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Підприємство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

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 даними операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю 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.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумково в звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

### **Зобов'язання і забезпечення**

Облік і визнання зобов'язань і резервів Підприємством здійснюється відповідно до МСБО 37. Зобов'язання класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Забезпечення визнаються, якщо Підприємство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою мірою вірогідності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Підприємство визнає як забезпечення:

- забезпечення на невикористані відпустки, яке формується щомісячно виходячи з кількості днів невикористаної відпустки по кожному підрозділу та з урахуванням єдиного соціального внеску, нарахованого на заробітну плату;
- забезпечення на виплату матеріального заохочення з урахуванням єдиного соціального внеску;

#### **Винагорода працівникам**

Всі винагороди працівникам враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19.

В процесі господарської діяльності Підприємство сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення, в розмірі, передбаченому Законодавством України.

#### **Оренда /актив з права користування/ зобов'язання з оренди**

Коли Підприємство виступає орендарем, на початку оренди визнається Актив з права користування та зобов'язання з оренди з визнанням щомісячних витрат на амортизацію активу у формі права користування та нарахуванням фінансових витрат за зобов'язаннями з оренди. Стандарт МСФЗ 16 передбачає два звільнення від визнання активу з права користування:

- щодо короткострокової оренди;
- щодо оренди активів з низькою вартістю.

Для цілей бухгалтерського обліку під короткостроковою орендою активів слід розуміти оренду з терміном дії не більше 12 календарних місяців, а під орендою з низькою вартістю – оренду активів, загальна вартість дисконтованого грошового потоку за договором не перевищує 5 000 євро .

#### **Визнання доходів та витрат**

Дохід оцінюється, виходячи з компенсації, яку Підприємство очікує отримати в рамках контракту з покупцем. Підприємство визнає дохід, коли передає контроль над активом, або послугою клієнту. Визнання доходів відбувається на суму грошової компенсації, що враховує об'ємну знижку чи інші види знижок.

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 понесені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

#### **Податки**

##### **Поточний податок на прибуток**

У бухгалтерському обліку визнання, оцінку та облік податку на прибуток здійснюється відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток відображаються у звіті про фінансові результати.

Поточні податкові активи та зобов'язання за відповідний період 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.

### **Податок на додану вартість**

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу, або як 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.

### **Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

### **Умовні зобов'язання та активи.**

Підприємство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Підприємства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

### ***Нові стандарти, що вступили в дію з 01 січня 2019 та їх вплив на звітність***

Новий стандарт МСФЗ (IFRS)16 був випущений у січні 2016 р. та замінив МСФЗ (IFRS) 17 «Оренда». МСФЗ (IFRS)16 застосовується до операцій з отримання активів у довгострокову оренду, які наявні на 1 січня 2019 р. чи після цієї дати. Новий стандарт стосовно оренди встановлює нову облікову модель для орендарів, підвищуючи прозорість за рахунок вилучення усіх суттєвих позабалансових операцій оренди. МСФЗ 16 значно змінив облік в орендарів, оскільки привів до визнання всіх договорів оренди на балансі (як нових, так і поточних на дату переходу) і, відповідно, методів первісної оцінки активу у вигляді права оренди та зобов'язань з оренди. Після застосування нового стандарту підприємства мають визначати оренду, зважаючи на наявність контролю над орендованими активами та, за наявності такого, відображати активи і зобов'язання на балансі. Стандарт усуває розподіл оренди на фінансову та операційну для орендарів. Це у свою чергу приводить до нових вимог щодо обліку та відображення договорів оренди, а також вимог до розкриття у фінансовій звітності. Даний стандарт вплинув на фінансову звітність Товариства за звітний період.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» уточнюють, що коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, що здійснюється поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних активів та зобов'язань спільної діяльності за справедливою вартістю. При цьому набувач переглядає усю, раніше належну йому, частку участі в спільній операції. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до об'єднання бізнесу, для яких дата придбання є на / або після річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року, або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» уточнюють, що попередні частки в цій спільній операції не переглядаються. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на, або після початку

першого річного звіту, що починається 1 січня 2019 року, або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці зміни Підприємством не застосовуються.

Поправки до МСФЗ 12 «Податки на прибуток» уточнюють, що податок на прибуток, нарахований на дивіденди, безпосередньо пов'язаний з минулими операціями, або подіями, які генерували прибуток, що розподіляється власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податок на прибуток, нарахований на дивіденди, у прибутку або збитку, іншому сукупному доході, або капталі, відповідно, коли суб'єкт господарювання первісно визнав ці минулі операції або події. Ці поправки застосовуються до різних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Коли Підприємство вперше застосовує ці поправки, воно застосовує їх до податку на прибуток, нарахованого на дивіденди, визнані на або після початку найпершого порівняльного періоду.

Поправки до МСФЗ 23 «Витрати на позики» уточнюють, що суб'єкт господарювання розглядає як частину загальних позик будь-яке запозичення, спочатку зроблене для створення кваліфікованого активу, коли дії, необхідні для підготовки цього активу до його цільового використання, або продажу, завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до витрат на позики, понесені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці поправки. Підприємство застосовує ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року. За оцінками управлінського персоналу Підприємства, застосування стандарту не вплинуло на вартість активів і зобов'язань, але може вплинути в майбутньому.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству. Поправки роз'яснюють, що прибуток, або збиток, які виникають внаслідок продажу або внесення активів, які представляють собою бізнес, згідно з визначенням МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визначаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або передачі активів, що не представляють собою бізнес, визначаються в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації, або спільному підприємстві. Підприємство не очікує, що дані зміни вплинуть на його діяльність в майбутньому.

Поправки до МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод власного капіталу не застосовується, але які, по суті, є частиною чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство. Дане роз'яснення актуальне, оскільки мається на увазі, що модель очікуваних кредитних збитків, наведена МСФЗ 9, застосовується до таких довгострокових інвестицій. Поправки також роз'яснюють, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не враховує будь-які збитки асоційованого або спільного підприємства, або будь-які збитки від знецінення чистої інвестиції, які визначаються як коригування чистих інвестицій підприємства в асоційоване або спільне підприємство, що впливають МСБО 28. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно та вступають в силу з 1 січня 2019 року. Наразі ці зміни не застосовуються до Підприємства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Поправки до МСФЗ 19 «Виплати працівникам» стосуються бухгалтерського обліку, коли доповнення, скорочення, або врегулювання планів відбувається протягом звітного періоду. Поправки вказують на те, що, коли доповнення, скорочення або



врегулювання планів відбуваються протягом річного звітного періоду, суб'єкт господарювання зобов'язаний:

- визначити вартість поточного обслуговування протягом решти періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, враховуючи актуальні припущення, використані для переоцінки чистого встановленого зобов'язання, що відображає переваги, запропоновані згідно з планом та активами плану після цієї події;

- визначити чистий відсоток за залишками періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи: чисте встановлене зобов'язання, що відображає вигоди, запропоновані за планом, і активи плану після цієї події, і стану дисконту, яка використовується для переоцінки чистого встановленого зобов'язання.

Поправки також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання спочатку визначає будь-які витрати за минулі послуги, або прибуток при розрахунках, не враховуючи вплив максимального обсягу активів. Ця сума визначається у прибутку або збитку. Після цього суб'єкт господарювання визначає вплив граничної величини активів після зміни, згорання, або погашення плану. Будь-яка зміна в цьому відношенні, за винятком сум, включених до чистого відсотка, визначається в іншому сукупному доході. Поправки застосовуються до доповнення, скорочення або врегулювання планів, що відбуваються на початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року, або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки застосовуються до будь-яких майбутніх доповнень, скорочень або врегулювання планів Підприємства та вплинуть на його діяльність в майбутньому.

#### ***Нові тлумачення, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше***

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток» набирає чинності з 1 січня 2019 року. Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або обставин. Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосовувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить у фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриває інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності. Підприємство застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу.

#### ***Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності***

Підприємство не прийняло до застосування такі нові і переглянуті стандарти, які були опубліковані, але ще не набули чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2021 року, можливе дострокове застосування). Відповідно до МСФЗ (IFRS) 17 необхідно застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає проведення переоцінки в кожному звітному періоді. Договори оцінюються з використанням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з урахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик
- сервісна маржа за договором, яка представляє собою рівномірно визнаний в обліку незароблений прибуток за договором.

Стандарт дозволяє вибирати між визнанням змін в ставках дисконтування в звіті про прибутки і збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

За оцінками управлінського персоналу даний стандарт не вплине на бізнес Підприємства

Концептуальні основи фінансової звітності (набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2020 року, можливе дострокове застосування).

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, що виникає в зв'язку з цим.

Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації.

Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути.

Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат.

Припинення визнання - це виключення повністю, або частково визнаної активу, або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації.

Введено дві категорії методів оцінки:

1. Оцінка на основі історичної (первісної) вартості.

Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події.

2. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості.

Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість.

Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним.

За оцінками керівництва прийняття до застосування вище зазначених стандартів в майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

#### **Примітка 5. Вплив переходу на МСФЗ на Звіт про фінансовий стан**

Нижче схематично відображено вплив МСФЗ 1 на фінансовий стан Підприємства на дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (станом на 01 січня 2017 року).

Актив	Код рядка	Звіт про фінансовий стан за ПСБО	Вплив самостійних виправлень	Вплив переходу на МСФЗ	Звіт про фінансовий стан за МСФЗ
<b>I. Необоротні активи</b>					-
Нематеріальні активи	1000	1 144			1 144
первісна вартість	1001	3 090			3 090
Накопичена амортизація	1002	(1 946)			(1 946)

Незавершені капітальні інвестиції	1005	6			6
Основні засоби	1010	137 291			137 291
первісна вартість	1011	266 140			266 140
знос	1012	(128 849)			(128 849)
Відстрочені податкові активи	1045	4 570			4 570
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>143 011</b>			<b>143 011</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	251 908			251 908
Виробничі запаси	1101	571			571
Товари	1104	251 337			251 337
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 095		2 673	7768
Гроші та їх еквіваленти	1165	44 306			44 306
Готівка	1166	4 003			4 003
Рахунки в банках	1167	28 882			28 882
Витрати майбутніх періодів	1170	275		-275	0
Інші оборотні активи	1190	2 398		-2398	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>303 982</b>		<b>0</b>	<b>303 982</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>446 993</b>		<b>0</b>	<b>446 993</b>

Пасив	Код рядка	Звіт про фінансовий стан за ПСБО	Вплив самостійних виправлень	Вплив переходу на МСФЗ	Звіт про фінансовий стан за МСФЗ
1	2	4*			4*
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 133			2 133

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	169 017			169 017
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>171 150</b>			<b>171 150</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
Товари, роботи, послуги	1615	234 536			234 536
розрахунками з бюджетом	1620	32 817			32 817
у тому числі з податку на прибуток	1621	14 753			14 753
розрахунками зі страхування	1625	131			131
розрахунками з оплати праці	1630	428			428
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	6		-6	0
Поточні забезпечення	1660	4 285			
Інші поточні зобов'язання	1690	3 640		+6	3646
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>275 843</b>		<b>0</b>	<b>275 843</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>446 993</b>		<b>0</b>	<b>446 993</b>

#### Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансовий стан

##### Нематеріальні активи.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019 року становить 39 тис. грн., що на 225 тис. грн. менше в порівнянні з початком звітного року. Первісна вартість нематеріальних активів склала 3359 тис. грн., накопичена амортизація 3320 тис. грн.

##### Незавершені капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року в порівнянні з 31.12.2018 року у балансі Підприємства представлені здійсненими витратами по реконструкції орендованих площ для підготовки до господарської діяльності.

Балансова вартість капітальних інвестицій на 31.12.2019 року становить 78 373 тис. грн., що на 36 927 тис. грн. більше в порівнянні з початком звітного року.

##### Основні засоби.

Основні засоби станом на 31.12.2019 року в порівнянні з 31.12.2018 року у балансі Підприємства представлені наступними складовими, в тис. грн.:

Показники	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші ОЗ	ІНМА	Разом
2018 рік						
Первісна вартість ОЗ на 01.01.2018 р.	24 354	5 585	130 838	4 465	218 796	384 038
Придбання ОЗ	24 328	2 264	64 218		117 070	211 600
Вибуття ОЗ	(1 123)	(309)	(3 631)	20 594	(10 518)	(15 581)
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2018 р.	47 559	7 540	191 425	25 059	325 348	580 058
2019 рік						
Первісна вартість ОЗ на 01.01.2019 р.	47 559	7 540	191 425	25 059	325 348	596 931
Придбання ОЗ	18 918	3 037	99 002		179 628	300 585
Вибуття ОЗ	(811)	(971)	(10 514)	(2 575)	(10 458)	(25 329)
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2019	65 666	9 606	279 913	22 484	494 518	872 187

Накопичений знос основних засобів:

Показники	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші ОЗ	ІНМА	Разом
Накопичений знос ОЗ на 01.01.2018 р.	9 468	2 512	60 925	430	97 171	170 506
2018 р.:						
Амортизаційні відрахування	7 208	1 235	25 773	1 274	39 439	74 929
Вибуття	(1 123)	(287)	(3 631)	-	(4 004)	(9 045)
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2018 р.	15 553	3 460	83 067	1 704	132 606	236 390
2019 р.:						
Амортизаційні відрахування	11 751	1 515	39 109	2 196	60 582	115 153
Вибуття	(793)	(844)	(9 818)	(4)	(10 459)	(21 918)
Накопичений знос ОЗ 31.12.2019 р.	26 511	4 131	112 358	3 896	182 729	329 625

Стаття «Основні засоби» представлена наступними складовими в тис. грн.:

	Станом на 31.12.2018 року	Станом на 31.12.2019 року
Балансова вартість основних засобів	360 520	542 562
Балансова вартість активу у формі права користування	0	666 992
<b>Всього</b>	<b>360 520</b>	<b>1 209 554</b>

**Активи у вигляді права користування**

Активи у вигляді права користування станом на 31.12.2019 року у балансі Підприємства представлені договірними правами на використання орендованих площ впродовж термінів дії укладених договорів.

Первісна вартість активів у вигляді права користування станом на 31.12.2019 року становить 780 640 тис. грн., та у складі накопиченої амортизації відображено знос активів у вигляді права користування в розмірі 113 648 тис. грн.

#### Запаси.

Запаси на балансі Підприємства представлені наступним чином, тис. грн:

Номенклатура статей	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Товари	364 589	475 510
Виробничі запаси	22 477	12 401
у т. ч сировина і матеріали	124	-
інші матеріали	10 946	6 013
паливо	4	4
запасні частини	231	153
будівельні матеріали	9 421	6 108
малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП)	1 751	123
<b>Всього</b>	<b>387 066</b>	<b>487 911</b>

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

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у балансі підприємства представлена наступним чином, тис. грн.:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
по розрахунках з іноземними покупцями за експорт товарів та послуг	4 534	2 398
у т. ч з пов'язаними особами	4 534	2 398
<b>Чиста реалізаційна вартість</b>	<b>4 534</b>	<b>2 398</b>

#### Інша дебіторська заборгованість.

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Витрати майбутніх періодів (страхування, роялті)	372	1876
Розрахунку по соціальному страхуванню	127	200
Відшкодування завданих збитків	52	
Аванси державній митній службі (для розмитнення імпортованих товарів)	2 719	6 032
Дебіторська заборгованість за виданими авансами вітчизняним контрагентам	39941	25 456
<b>Всього інша дебіторська заборгованість</b>	<b>43211</b>	<b>33 564</b>
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів(відсотки за кошти на рахунках в банках)	15	15

#### Гроші та їх еквіваленти.

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Готівкові кошти в національній валюті в касах магазинів	4 732	4 672
Гроші в національній валюті на рахунках в банках	17 788	24 418
Гроші в іноземній валюті на рахунках в банках	-	68
Грошові кошти в дорозі	47 788	79 813
<b>Разом</b>	<b>70 308</b>	<b>108 971</b>

**Довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.**

Довгострокові зобов'язання Підприємства станом на 31.12.2019 року включають довгострокові зобов'язання за договорами оренди в сумі 483 148 тис. грн., визнані вперше після запровадження МСФЗ 16 «Оренда», відповідно поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями склала 181 362 тис.грн.

**Короткострокові кредити банків.**

Короткострокові кредити, отримані Підприємством були повністю погашені впродовж 2019 року.

	Валюта кредиту	Термін погашення на кінець звітного періоду	31.12.2018	31.12.2019
ПАТ Укрсиббанк	UAH	23.01.2019	16 600	
ПАТ Укрсиббанк	UAH	03.01.2019	6 000	
		29.01.2019	23 000	
		19.02.2019	17 000	
		26.02.2019	27 000	
		04.02.2019	22 000	
		28.02.2019	3 000	
<b>Разом</b>			<b>114 600</b>	<b>-</b>

**Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.**

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у балансі Підприємства представлена таким чином, тис. грн.:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги вітчизняним постачальникам матеріалів та послуг.	13807	26 849
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги іноземним постачальникам товарів, матеріалів, послуг	48 827	67 104
у т.ч. пов'язаним особам	41 670	61 111
<b>Разом</b>	<b>62634</b>	<b>93 953</b>

**Поточні зобов'язання по розрахункам з бюджетом**

Податки до сплати у балансі Підприємства сформовано з наступних складових, тис. грн.:

Податки і збори	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
-----------------	---------------------	---------------------

Податок на доходи фізичних осіб	184	1 400
Податок на додану вартість	19 287	17 860
Податок на прибуток	32 078	43 401
Військовий збір	16	116
<b>Разом</b>	<b>51 565</b>	<b>62 777</b>

За 2019 рік Підприємством було сплачено податків на суму 225 251 тис. грн. у т.ч.:

- Податок на доходи фізичних осіб – 27 185 тис. грн.
- Податок на додану вартість – 98 024 тис. грн.
- Податок на прибуток - 97 768 тис. грн.
- Військовий збір - 2273 тис. грн.

#### Поточні забезпечення

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Забезпечення на відпустки	10 159	11 094
Забезпечення матеріального заохочення	1 471	2 633
<b>Разом</b>	<b>11 630</b>	<b>13 727</b>

#### Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Податковий кредит та податкові зобов'язання	8 996	7 739
Зобов'язання за нарахованими відсотками банку	1 931	
Розрахунки з підзвітними особами	6	10
Інші кредитори		14
<b>Разом</b>	<b>10 933</b>	<b>7 763</b>

#### Активи і зобов'язання з оренди.

Підприємство з 01 січня 2019 року ретроспективним методом застосувало МСФЗ 16 «Оренда», тобто визнало у 2019 році активи у вигляді права користування і зобов'язання з оренди та здійснювало облік операцій з оренди відповідно до прийнятої облікової політики ретроспективним методом:

Актив з права оренди та зобов'язання з оренди на 31.12.2019 року – 780 640 тис. грн.

Амортизація права оренди за 2019 рік - 113 649 тис. грн.

Балансова вартість права оренди на 31.12.2019 р. - 666 991 тис. грн.

Фінансові витрати від дисконтування зобов'язань з оренди за 2019 рік - 86 789 тис. грн.

Зобов'язання з оренди довгострокові на 31.12.2019 р. - 483 148 тис. грн.

Зобов'язання з оренди короткострокові на 31.12.2019 р. - 181 362 тис. грн.

#### Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про сукупний дохід



**Чистий дохід від основної діяльності.**

Показники	2019 рік	2018 рік
Реалізація товарів в роздрібі	3 124 620	2 552 105
Експорт товарів	51 639	22 984
Експорт послуг	544	377
Реалізація оптова	9 277	2 766
<b>Всього</b>	<b>3 186 080</b>	<b>2 578 232</b>

Збільшення дохідної частини діяльності Підприємства обумовлено зростанням кількості торгових точок, новими колекціями одягу, покращенням купівельної спроможності покупців.

**Собівартість реалізованої продукції.**

Собівартість реалізованого товару за період, що закінчився датою 31 грудня 2019 року, становила 1 532 312 тис. грн., у 2019 році -1821 426 тис. грн. .

**Валовий прибуток**

Валовий прибуток від реалізації товарів у 2019 році становить 1 364 654 тис. грн. або 42,8% від обороту, що на 2,2% більше, ніж у 2018 р. За 2018 р. валовий прибуток складає 1 045 920 тис. грн. або 40,6% від обороту.

**Адміністративні витрати.**

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата адміністративного персоналу	22 242	16 955
Нарахування на заробітну плату адмін.персоналу	4 302	3 346
Амортизація та знос основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів для адміністративних цілей	1 737	2 025
Матеріальні, господарські витрати	1 684	1 080
Банківське обслуговування	1 747	1 706
Витрати, пов'язані зі службови Ми відрядженнями адміністративного персоналу	1 983	2 197
Витрати на утримання транспорту адміністративного призначення	1 107	1 420
Оренда приміщень офісу, складу та комунальні витрати	4 844	3 674
Інші адміністративні витрати	2 632	2 101
<b>Разом</b>	<b>42 278</b>	<b>34 504</b>

**Витрати збуту**

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата працівникам магазинів	135 103	111 985

Нарахування на зарплату працівників збуту	29 892	24 667
Витрати на рекламні матеріали та послуги	9 454	9 087
Витрати на пакування товарів у магазинах	7 800	8 271
Амортизація та знос основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів для магазинів	113 640	73 607
Амортизація права оренди	116 760	
Витрати, пов'язані зі службовими відрядженнями персоналу магазинів	4 738	4 354
Витрати на базову оренду, крім тих, за якими обчислюється амортизація права оренди	90 801	205 827
Витрати на оренду приміщень від обороту	132 773	102 102
Комунальні послуги д/магазинів	33 090	26 001
Банківські послуги –інкасація та еквайринг	30 476	20 952
Недостачі та списання товару	40 869	41 982
Витрати на утримання транспорту збутового призначення	2 541	1 912
Транспортні послуги по переміщенню товару між магазинами та складом	2 339	1 336
Витрати господарських матеріалів, канцтоварів	18 229	16 699
Поточні ремонти та обслуговування обладнання, техніки	2 856	2 881
Комісії по банківських гарантіях	672	568
Інші витрати збуту	5 415	4 733
<b>Разом</b>	<b>777 448</b>	<b>656 964</b>

#### Інші операційні доходи і витрати.

Інші операційні доходи	2019 рік	2018 рік
Доходи від операційних курсових різниць	74 028	13 512
Доходи від продажу запасів та необоротних активів до продажу	230	365
Доходи від зменшення забезпечень на інші витрати та платежі	46 159	-
Оприбуткування надлишків товарів при інвентаризації	7 409	-
Інші операційні доходи у т.ч. відсотки банків	682	537
<b>Разом інших операційних доходів</b>	<b>128 508</b>	<b>14 414</b>
Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованих запасів та необоротних активів до продажу	138	22
Витрати на створення резерву знецінення товарів	39 963	87 486
Штрафи, пені	80	96
ПДВ нараховане на списання товарів, основних засобів, пакування	12 571	11 670
Вихідна допомога та неоподаткована матеріальна допомога, лікарняні перші п'ять днів за рахунок роботодавця	2 178	435
Інші операційні витрати	86	77

<b>Разом інших операційних витрат</b>	<b>55016</b>	<b>99786</b>
---------------------------------------	--------------	--------------

**Інші фінансові доходи і витрати.**

	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>3 081</b>	<b>46</b>
Відсотки нараховані від розміщення коштів на депозитах	3 081	46
<b>Інші доходи</b>	<b>403</b>	<b>239</b>
у т.ч. отримане страхове відшкодування	261	239
Виплати за претензіями	135	-
<b>Фінансові витрати</b>	<b>92 724</b>	<b>12 933</b>
Відсотки за банківськими кредитами	6 346	12 933
Фінансові витрати на зобов'язання з оренди	86 378	-
<b>Інші витрати</b>	<b>2 253</b>	<b>6 514</b>
Списання необоротних активів	1 538	177
Уцінка необоротних активів	715	6 337

**Чистий фінансовий результат.**

За підсумками 2019 року Підприємство отримало чистий прибуток в розмірі 422 215 тис. грн. За аналогічний період 2018 року – чистий прибуток в сумі 189 181 тис. грн.

**Розкриття іншої інформації.**

**Судові позови.**

Станом на 31 грудня 2019р. Підприємство бере участь у таких судових справах:

1. Вищий Адміністративний суд України Про визнання незаконними та скасування податкових повідомлень-рішень 813/7510/14 сума податку на прибуток 677245,00 грн. у тому числі 135 449,00 грн. штрафна санкція, завищення від'ємного значення по ПДВ на суму 1919014 грн. – Позивач.

2. Касаційний адміністративний суд Верховного Суду про скасування постанови про накладення штрафних санкцій 813/2084/18 Штраф у розмірі 255 000 грн. – Позивач.

3. Касаційний адміністративний суд Верховного Суду про скасування податкового повідомлення-рішення 1340/4470/18 Штраф у розмірі 774767,70 грн. за порушення ведення касових операцій – Позивач.

4. Маліновський районний суд м. Одеса Про скасування наказу про звільнення та поновлення на роботу 521/9617/19 – Відповідач.

5. Львівський окружний адміністративний суд Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення № 0004784816 від 22 травня 2019 року №1.380.2019.004360 Штраф у розмірі 85 070, 00 грн. за порушення щодо оприбуткування готівки – Позивач.

**Розкриття інформації про пов'язані сторони.**

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем, або якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть складати відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

До операцій з пов'язаними особами Підприємство віднесло:

- операції з материнською Компанією;
- операції з іншими компаніями групи LPP;
- операції з вищим управлінським персоналом.

Підприємство здійснювало такі види операцій з пов'язаними особами:

	2018 рік		2019 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація товарів та послуг	23 366	2 578 232	52 183	3 186 080
Придбання товарів, робіт, послуг	1 459 354	2 743 807	1 748 932	2 691 124
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 534	70 381	2 398	2 398
Торгова кредиторська заборгованість	47 643	61 641	61 005	93 953

#### Суми винагороди вищому управлінському персоналу

Короткострокові виплати вищому управлінському персоналу здійснені за 2019 рік в розмірі - 4504 тис. грн., за 2018 рік - 1592 тис.грн.

#### Події після Балансу.

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 Підприємства, всі відображені 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 Підприємства на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів з 16.03.2020 року, в тому числі зупинка роботи торгово-розважальних центрів та закладів громадського харчування на значний термін може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність Підприємства. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат на утримання активів та одночасне зниження доходів від основної діяльності.

Генеральний директор

Івахів Я. О.

Головний бухгалтер

Пантєлєєва Т. В.