

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ЛПП УКРАЇНА» АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ЛПП»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інші питання	5
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ, ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛПП УКРАЇНА» АТ «ЛПП»	10

Звіт незалежного аудитора

Керівництву та власникам ДП «ЛПП Україна» АТ «ЛПП»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛПП УКРАЇНА» АТ «ЛПП» (далі - Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком наслідків питання, описаного в пункті «Думка із застереженнями», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2024 року Підприємством визнано в звіті про фінансовий стан активи з права користування та орендні зобов'язання в сумі 1 285 569 тис. грн. та 2 207 875 тис. грн, відповідно. Ми не отримали достатніх відповідних доказів щодо дійсності процентних ставок, які використовуються Підприємством для дисконтування орендних платежів. Оскільки Підприємство має значну кількість укладених договорів оренди, ми не змогли оцінити вплив такої невідповідності на фінансовий стан Підприємства та результати його діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, та порівняльний період відповідно. Проте вважаємо що вплив даного питання на фінансову звітність може бути суттєвим.

Дане питання також було підставою для висловлення думки із застереженням щодо фінансової звітності станом на 31.12.2023.

2. Крім того станом на 31.12.2024 року Підприємством не визнано в звіті про фінансовий стан активи з права користування та орендні зобов'язання по укладеним договорам оренди приміщень 4 кварталі 2024 року, оскільки Підприємство визначає дату початку оренди не по даті передачі приміщення в оренду, а по даті відкриття магазину. Внаслідок такого недотримання МСФЗ 16 «Оренда» станом на 31.12.2024 року права користування орендованими активами та зобов'язання з оренди по не відкритим магазинам були занижені відповідно на 244 832 тис. грн та 246 028 тис. грн, фінансові витрати звітного періоду занижено - на 1 196 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» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності), прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів (далі - Кодекс 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 вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3.4 до фінансової звітності, в якій Підприємство розкриває інформацію щодо події, а саме: триваючого військового вторгнення російської

федерації в Україну, яка складає ризик суттєвої невизначеності стосовно безперервності діяльності Підприємства.

Як зазначено в примітці, ці події або обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Підприємство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Підприємства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Підприємства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Підприємства;
- аналіз достатності власного капіталу Підприємства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва країни агресора. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Так, керівництво прогнозує наявність у Підприємства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску фінансової звітності та не бачить підстав для припинення основної діяльності Підприємства. Керівництво зазначає, що продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Наша думка не була модифікована з цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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 питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» ми визначили, що описане нижче питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Визнання доходу від реалізації товарів

Ми визначили питання визнання чистого доходу від реалізації товарів ключовим, оскільки дохід є однією з суттєвих статей фінансової звітності Підприємства, аудит якої вимагає значного часу і зусиль для оцінки того, чи були доходи визнанні у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

В Примітці 17 до фінансової звітності зазначено, що Підприємство в 2024 році визнало дохід від продажу товарів в розмірі 11 016 963 тис.грн.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 4 до

Як наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Наші аудиторські процедури щодо визнання доходу від реалізації товарів включали наступне:

- аналіз облікової політики Підприємства щодо визнання доходу від реалізації товарів, включаючи критерії його визнання, а також перевірка достовірності та послідовності застосування облікової політики щодо сум виручки, визнаної протягом періоду, аналіз застосування суджень та оцінок, а також із застосування вибірки тестування операцій з реалізації з метою переконання у достовірності визнаних сум;

фінансової звітності. Підприємство визнає дохід від реалізації товарів в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, при фізичній передачі товару покупцям.

- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю в області визнання доходу від реалізації товарів;
- розгляд повноти та достовірності розкриттів щодо доходу, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;
- порівняння на вибірковій основі окремих операцій з реалізації товарів, що здійснювалися в кінці звітного періоду, з відповідними первинними документами з метою визначення чи дохід було визнано у відповідному періоді.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився станом на 31.12.2023 був проведений іншим аудитором, який 28.05.2024 висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації. Інша інформація, складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. На дату нашого звіту незалежного аудитора ми не отримали Звіт з управління.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має 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 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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, робимо висновок, 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. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, 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 нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, 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 І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33

Інформація про реєстрацію в реєстрі
аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 3681

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право
проводити обов'язковий аудит фінансової
звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право
проводити обов'язковий аудит фінансової
звітності підприємств, що становлять суспільний
інтерес

Найменування органу, який призначив суб'єкта
аудиторської діяльності на проведення
обов'язкового аудиту

Одноосібний учасник (засновник)

Дата призначення суб'єкта аудиторської
діяльності

02.08.2024

Загальна тривалість виконання аудиторських
завдань без перерв з урахуванням продовження
повноважень, які мали місце, та повторних
призначень для надання послуг з обов'язкового
аудиту

перший рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Підприємству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Підприємства під час проведення аудиту.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали Підприємству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибірккову перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на

фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є ПАЛЬЧУК Ірина.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту / Партнер з аудиту
№100613 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання
№100117 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Ірина ПАЛЬЧУК



09 травня 2025 року



Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а,
оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua
www.crowe.com.ua/croweacu

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 140 країнах світу через 800 офісів.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss Verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО

"ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року зі Звітом
незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до фінансової звітності	7-34

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижче наведена 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 2024 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 затверджена її управлінським персоналом 8 травня 2025 року.

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович



Головний бухгалтер / Сороченко Уляна Володимирівна

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на
31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	3 594 859	1 555 521
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		233	9
Відстрочені податкові активи	7	159 539	192 222
Інші непоточні фінансові активи	8	555	870
Загальна сума непоточних активів		3 755 186	1 748 622
Поточні активи			
Поточні запаси	9	1 740 604	958 822
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	10	274 369	101 254
Поточні податкові активи		15 000	-
Інші поточні фінансові активи	8	683	636
Інші поточні нефінансові активи	11	33 422	18 650
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	429 451	214 044
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		2 493 529	1 293 406
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримані для продажу або як утримані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		2 493 529	1 293 406
Витрати майбутніх періодів		6 649	2 781
Загальна сума активів		6 255 364	3 044 809

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на
31 грудня 2024 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	13	2 133	2 133
Нерозподілений прибуток		1 239 599	1 102 954
Загальна сума власного капіталу		1 241 732	1 105 087
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		-	-
Інше непоточне забезпечення		-	-
Загальна сума непоточних забезпечень		-	-
Довгострокові банківські кредити		-	-
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	14	1 766 668	1 259 466
Загальна сума непоточних зобов'язань		1 766 668	1 259 466
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		31 845	14 982
Інше поточні забезпечення	15	792	6 405
Загальна сума поточних забезпечень		32 637	21 387
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	2 767 125	270 774
Податкові зобов'язання, поточні		-	55 151
Інші поточні фінансові зобов'язання	14	441 207	327 489
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	67
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утриманих для продажу		3 240 968	674 868
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		3 240 969	674 868
Відстрочений дохід		5 995	5 388
Загальна сума зобов'язань		5 013 632	1 939 722
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		6 255 364	3 044 809

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Сороченко Уляна Володимирівна

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

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
 09.05.2025 / [Підпис] / [Підпис]

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	17	11 016 963	7 497 469
Собівартість реалізації	18	(7 556 186)	(4 878 955)
Валовий прибуток		3 460 777	2 618 514
Інші доходи	19	38 705	73 580
Витрати на збут	18	(2 420 945)	(1 604 617)
Адміністративні витрати	18	(179 021)	(91 244)
Інші витрати	18	(339 219)	(322 639)
Інші прибутки (збитки)	20	(95 830)	(42 645)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		464 467	630 949
Фінансові доходи	21	7 256	70 883
Фінансові витрати	21	(292 155)	(133 131)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		179 568	568 701
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	7	(42 923)	(103 413)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		136 645	465 288
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		136 645	465 288

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович



Головний бухгалтер / Сороченко Уляна Володимирівна

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

**ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»**

09.05.2025 год.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прямий метод

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від (для операційної діяльності)			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		13 245 384	9 022 549
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів		-	-
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	25	12 501	6 030
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(7 613 577)	(6 122 677)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(619 535)	(348 350)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	25	(3 062 392)	(2 173 559)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		1 962 381	383 993
Проценти отримані		2 823	3 665
Повернення податків на прибуток (сплата)		-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		1 965 204	387 658
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		1 247	1 098
Придбання основних засобів		(1 449 661)	(192 792)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(293)	(1 435)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		-	3 760
Проценти отримані		-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(1 448 707)	(189 369)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		-	-
Погашення від запозичень		-	-
Виплата за орендними зобов'язаннями	14	(290 038)	(121 682)
Дивіденди сплачені		-	-
Проценти сплачені		-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані в фінансовій діяльності)		(290 038)	(121 682)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		226 459	76 607
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(11 052)	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		215 407	76 607
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		214 044	137 437
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		429 451	214 044

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович

Головний бухгалтер / Сороченко Уляна Володимирівна

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

ПЕРЕВІРЬНО АУДИТОРОМ

ТОВ АК «Кроу Україна»

09.05.2025

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про
зміни у
власному
капіталі
(в тисячах
гривень)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Ретроспективне застосування та ретроспективний перерахунок Раніше представлені	2 133	2 133	1 102 954	637 435	1 105 087	639 568
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів (примітка 25)	-	-	-	231	-	231
Власний капітал на початок періоду	2 133	2 133	1 102 954	637 666	1 105 087	639 799
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	136 645	465 288	136 645	465 288
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	136 645	465 288	136 645	465 288
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	136 645	465 288	136 645	465 288
Власний капітал на кінець періоду	2 133	2 133	1 239 599	1 102 954	1 241 732	1 105 087

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович



Головний бухгалтер / Сороченко Уляна Володимирівна

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

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
09.05.2025

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛПП УКРАЇНА" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛПП"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Дочірнє підприємство "ЛПП Україна" Акціонерного товариства "ЛПП" (надалі "Компанія") зареєстровано в Україні 06 серпня 2003 року. Компанія є дочірнім підприємством та була утворена відповідно до законодавства України. Сайт компанії: <http://www.lppukraine.com.ua/>

Головний офіс Компанії розташований за адресою: 81200, Львівська область, Львівський район, м. Перемишляни, вулиця Міжгірська, будинок 1.

Основна діяльність Компанії пов'язана з роздрібною торгівлею одягом, взуттям та шкіряними виробами. Компанія є дочірньою компанією польської фешн-компанії Акціонерного товариства "ЛПП". Компанія успішно працює у сфері легкої промисловості і управляє відомими брендами: RESERVED, MONITO, CROPP, HOUSE і SINSAY.

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом Компанії 8 травня 2025 року.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії в 2024 році – 2 135 працівників (2023: 1 700 працівників).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

24 лютого 2022 російські війська почали вторгнення в Україну. 2024 рік - рік продовження повномасштабної війни Росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

Лише прямі збитки від війни для України перевищили 200 млрд USD, а загальні 1 трлн USD.

Війна на території держави – це, як правило, економічний колапс. Та Україна до останнього часу доводила, що зможе вистояти економічно і фінансово. Вистояла банківська система, уряд продовжував платити пенсії та зарплати, гривня девальвувала, але не втратила ролі головного засобу платежу.

Макроекономіка

ВВП

ВВП все ще на понад 20% нижчий, ніж у 2021 році. Після спаду на 28,8% у 2022 році економіка відновилася на 5,3% у 2023 році та приблизно на 4% у 2024 році. Покращення логістики та розвиток оборонної промисловості позитивно вплинули на відновлення.

Відновлення економіки поступово сповільнюється. У 2024 щоквартальне зростання відносно 2021 було нижчим, ніж у 2023 році. Відновлення економіки відбувалося повільніше, зокрема, через те, що минув ефект низької бази порівняння, а високі бюджетні дефіцити стали нормою.

Ділові очікування

У 2024 році ділові очікування досягли найвищого рівня з початку повномасштабної війни, але більшу частину року залишалися негативними.

Зовнішня торгівля

У 2024 році експорт товарів зріс на 15% до \$41,7 млрд. На аграрні продукти припало \$20,9 млрд — 50% всього експорту. Гірничо-металургійний комплекс відповідав за \$6,9 млрд (17%) експортних надходжень, харчова промисловість - \$3,7 млрд (9%), і машинобудування \$3,6 млрд (9%). Експорт цукру сягнув 750 кт (\$420 млн) - це найбільший показник із 1997 року, коли почали зводити статистику.

Сукупний імпорт у 2024 році зріс на 11%, сягнувши \$70,7 млрд. Основні товари: нафта і нафтопродукти – \$6,8 млрд (10%), пасажирські авто – \$4,4 млрд (6%), медикаменти – \$2,0 млрд (3%), мобільні телефони – \$1,3 млрд (2%), добрива – 1,2 млрд (2%) та дрони – 1,1 млрд (2%).

Експорт послуг у 2024 році сягнув \$15,6 млрд (+4% р/р). Експорт ІТ-послуг впав на 5% до \$5,8 млрд,

Транспортні послуги зросли на 9% до \$3,8 млрд. З цього обсягу вантажні перевезення склали \$2,4 млрд, а трубопровідні - \$1,2 млрд. 1 січня завершилася дія угоди про транспортування російського газу територією України. Це вплине на експорт транспортних послуг у 2025 році.

Монетарний та фінансовий сектори

Гривня

У 2024 році гривня поступово знецінювалася через зростання попиту на іноземну валюту. НБУ

дотримувався політики керованої гнучкості, тому на обмінний курс впливали як валютні інтервенції, так і ринкові чинники. Розрив між готівковим та офіційним курсами залишався на рівні близько 1%, що свідчить про стабільність ринку.

НБУ відіграє центральну роль у стабілізації валютного ринку. Він врівноважує попит і пропозицію на готівкову та безготівкову валюту, причому на безготівкові операції припадає 59% продажу та 87% купівлі валюти. У 2024 році щомісячний дефіцит іноземної валюти залишався на рівні близько \$2,5 млрд.

Протягом 2024 року НБУ вживав заходи для стабілізації валютного ринку, збільшивши чистий продаж іноземної валюти. Загальний обсяг чистого продажу у 2024 році сягнув \$34,8 млрд, що є найвищим показником за останні 12 років і перевищує рівень 2022-2023 років.

Інфляція

У другій половині року інфляція прискорилася. На початку 2024 року вона залишалася нижчою за ціль 5%, але до грудня стабільно зростала до 12%/р.

НБУ скоригував облікову ставку у відповідь на інфляційний тиск. Стартувавши з 15% у 2024 році, НБУ поступово знизив її до 13% у червні. Ставка залишалася незмінною до середини грудня, коли її підвищили до 13,5% через зростання інфляції.

Ринкові ставки відповідали змінам монетарної політики. Інші ставки рухалися за обліковою ставкою та залишалися стабільними у другій половині 2024 року.

Інвестиції в облігації та депозити забезпечили позитивну реальну доходність. Станом на грудень 2024 року річні державні облігації та гривневі депозити приносили дохідність, вищу за прогнозовану інфляцію на 2025 рік.

Міжнародні резерви

У 2024 році міжнародні резерви зросли на 8% до \$43,8 млрд, що покриває 5,5 місяців імпорту - значно вище мінімально необхідних 3 місяців. Це зростання було зумовлене \$42 млрд міжнародної допомоги та \$3,5 млрд надходжень від розміщення ОВДП в іноземній валюті, які компенсували витрати на обслуговування боргу, валютні інтервенції НБУ та накопичення резервів.

Фіскальний сектор

Бюджет

Податкові надходження за 2024 рік (1 647 трлн грн) зросли на 37% р/р, випередивши за кожним податком інфляцію. В абсолютному вимірі найбільшим був внесок ПнП (+127 млрд грн), акцизів (+ 106 млрд) та ПДВ з імпорту (+100 млрд).

Видатки держбюджету без урахування матеріально-технічної військової допомоги сягнули 3 271 млрд грн, додавши 15% р/р.

Видатки на безпеку і оборону сягнули 1 908 млрд грн.

На обслуговування боргу сягнули 287 млрд, або 8,8% усіх видатків держбюджету.

Зовнішня допомога

Україна отримала \$41,6 млрд зовнішньої підтримки у 2024 році.

Країна увійшла у 2025 рік у кращій ситуації, ніж у попередні роки, завдяки зусиллям закордонних партнерів по використанню заморожених російських активів.

ЄС залишається основним надавачем допомоги українському бюджету. Хоч США залишаються найбільшим надавачем військової допомоги.

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

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

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

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України.

Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо не зазначено інше. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть 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 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.

Зменшення корисності основних засобів

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

Компанія у звітному періоді сторнувала збиток від зменшення корисності активів у звіті про фінансові результати у зв'язку із відкриттям торгових точок (примітка 6).

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія не формує резерву під очікувані кредитні збитки у зв'язку із готівковою формою розрахунків в момент продажу. У разі здійснення оптової торгівлі Компанія застосовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки

забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, які показують схожі показники втрат. Матриця базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозової інформації. На кожен звітний дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

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

Активи з права користування та орендні зобов'язання

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

Резерв під знецінення товарів

На кожен звітний 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 стратегіями податкового планування.

Станом на 31 грудня 2024 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних прибутків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, керівництво вважає, що Компанія зможе реалізувати відстрочені податкові активи, визнані у цій фінансовій звітності.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

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

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

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

Триваюче військове вторгнення Російської Федерації в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

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 2023 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2024 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду. Поправки застосовуються ретроспективно.

Поправки не мали впливу на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 - Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами

Було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що впливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання спеціальних майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.

В примітках необхідно розкриття інформації, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Компанія не має кредитних угод, які б вимагали розкриття згідно зазначених правок.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди

Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - угоди про фінансування постачальників

Поправки уточнюють характеристики угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Основні положення облікової політики

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

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

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за

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

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

Визнання доходів та витрат

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

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

Реалізація товарів

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

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

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 кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання це зобов'язання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання

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

Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні 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;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

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

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Основні засоби

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

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

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

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

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

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

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

Нематеріальні активи

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

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

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

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

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

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

а) понесла витрати, пов'язані з активом;

б) понесла витрати на позики;

в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

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

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

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

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

Запаси

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

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

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

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

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

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

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

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

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

а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;

б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

Припинення визнання

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

- і) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ї) 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.

Згорання 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 згорання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Оренда

Компанія в ролі орендаря

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

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

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення.

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

Після дати початку оренди Компанія оцінює 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, компенсуватимуться іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата. Компанія не має

програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може 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;
- II) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної 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 підзвітної 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 звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітної 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 застосовувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18, опублікований Радою з МСФЗ 9 квітня 2024 року, замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.

- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звітку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

Метою Ради з МСФЗ при запровадженні МСФЗ 18 є підвищення порівнянності та прозорості звітності компаній про результати діяльності.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Компанія працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»

9 травня 2024 року Рада з МСФЗ опублікувала МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації», який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями відповідності суб'єкту господарювання на застосування МСФЗ 19 є:

- Суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- Суб'єкт господарювання не має публічної підзвітності; і
- Суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання має публічну підзвітність, якщо:

- Його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- Він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволом достроковим застосуванням.

МСФЗ 19 не застосовний для Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

30 травня 2024 року Рада з МСФЗ опублікувала Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів. Поправки стосуються наступного:

Класифікація фінансових активів:

- Поправки надають вказівки щодо оцінки відповідності договірних грошових потоків базовій угоді про кредитування.
- Поправки пояснюють, що фінансовий актив має функції без регресу, якщо кінцеве право суб'єкта господарювання на отримання грошових потоків обмежується за договором грошовими потоками, створеними зазначеними активами.
- Поправки роз'яснюють характеристики контрактно пов'язаних інструментів.

Припинення визнання зобов'язань, врегульованих за допомогою електронних платіжних систем: при врегулюванні фінансового зобов'язання грошовими коштами за допомогою електронної платіжної

системи, Поправки дозволяють суб'єкту господарювання вважати фінансове зобов'язання виконаним до дати розрахунку, якщо воно відповідає певним визначеним критеріям.

Розкриття інформації: Поправки також вносять зміни до МСФЗ 7 для введення вимог до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та щодо договірних умов, які можуть змінити суму договірних грошових потоків.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки мають застосовуватися ретроспективно, перерахунок попередніх періодів не вимагається, але дозволяється.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Контракти на електроенергію, що залежить від природи

Рада з МСФЗ опублікувала Поправки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» щодо контрактів на електроенергію, що залежить від природи.

Поправки включають наступне:

- Пояснення значення «контрактів на електроенергію, що залежить від природи».
- Роз'яснення вимог МСФЗ 9 щодо «власного використання» електроенергії в контрактах на електроенергію, що залежить від природи;
- Зміни до вимог щодо обліку хеджування.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки застосовуються ретроспективно, попередні періоди не потрібно перераховувати для відображення застосування поправок.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні удосконалення включають:

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Очікується, що ці вдосконалення не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії

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

6. Основні засоби

Нижче подано інформацію про рух основних засобів у 2024 та 2023 роках:

	Будівлі	Машини	Транс- портні засоби	Прийомне приладдя та приладдя	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Разом
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2022 року	1 267 462	109 582	15 055	566 006	1 189 816	105 328	3 253 249
Надходження та переміщення	-	3 690	7 342	34 418	115 050	27 657	188 157
Набуття права власності за договорами оренди	323 123	-	-	-	-	-	323 123
Вибуття	(282 235)	(4 135)	-	(25 462)	(62 709)	(120)	(374 661)
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу	-	(509)	(1 134)	(478)	-	-	(2 121)
Станом на 31 грудня 2023 року	1 308 350	108 628	21 263	574 484	1 242 157	132 865	3 387 747
Надходження та переміщення	-	24 781	35 313	573 753	1 071 355	213 752	1 918 954
Набуття права власності за договорами оренди	890 576	-	-	-	-	-	890 576
Вибуття	(300 802)	(2 049)	(1 112)	(31 593)	(17 381)	-	(352 937)
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу	-	-	(211)	(107)	-	-	(318)
Станом на 31 грудня 2024 року	1 898 124	131 360	55 253	1 116 537	2 296 131	346 617	5 834 022

Накопичена амортизація

Станом на 31 грудня 2022 року	432 877	78 328	7 455	383 928	764 862	64 170	1 731 620
Амортизація за період	139 613	13 091	2 620	37 420	123 408	-	316 152
Збиток від зменшення корисності основних засобів	-	-	-	-	-	1 346	1 346
Сторнування збитку від зменшення корисності основних засобів	-	(1 947)	-	(14 243)	(32 899)	-	(49 089)
Вибуття	(73 806)	(4 102)	-	(25 316)	(62 702)	-	(165 926)
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу	-	(265)	(1 134)	(478)	-	-	(1 877)
Станом на 31 грудня 2023 року	498 684	85 105	8 941	381 311	792 669	65 516	1 832 226
Амортизація за період	152 216	12 491	6 736	59 082	287 912	-	518 437
Збиток від зменшення корисності основних засобів	-	-	-	-	796	-	796
Сторнування збитку від зменшення корисності основних засобів	-	(980)	-	(8 534)	(174)	(12 311)	(21 999)
Вибуття	(38 345)	(2 141)	(1 112)	(23 051)	(15 648)	-	(80 297)
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	612 555	94 475	14 565	408 808	1 065 555	53 205	2 249 163
Балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2022 року	834 585	31 254	7 600	182 078	424 954	41 158	1 521 629
Станом на 31 грудня 2023 року	809 666	23 523	12 322	193 173	449 488	67 349	1 555 521
Станом на 31 грудня 2024 року	1 285 569	36 885	40 688	707 729	1 230 576	293 412	3 584 859

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

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

Первісна вартість повністю зношених основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2024 року становить 547 605 тис. грн. (31.12.2023: 387'582 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року у Компанії не було основних засобів, переданих у заставу.

Зменшення корисності активів

У 2024 році Компанія сторнувала збиток від зменшення корисності активів, зокрема, основних засобів, у розмірі 9'688 тис. грн (2023:49 089 тис.грн) та нарахувала збиток у розмірі 796 тис. грн.(2023: 1 346 тис.грн). Тестування на зменшення корисності ґрунтується на аналізі операційного прибутку (EBIT) торгових точок за останні 12 місяців поточного року. Окрім цього, у попередніх звітних періодах Компанія визнала збиток від зменшення корисності активів, що перебувають у зоні бойових дій. Тестування на зменшення корисності торгових точок здійснює материнська компанія.

Збиток від зменшення корисності основних засобів визнаний у складі статті "Інша витрата" у 2023 році. Сторнування збитку від зменшення корисності основних засобів відображено згорнуто із нарахуванням збитку та визнано у складі статті "Інші доходи" у 2024 році.

7. Податок на прибуток

Протягом 2024 та 2023 років діяла ставка оподаткування 18%.

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

	2024	2023
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	10 240	55 150
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-

Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	10 240	55 150
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	32 683	48 263
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	42 923	103 413

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2024	2023
Обліковий прибуток	179 569	568 701
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	32 322	102 366
Податковий вплив доходів, звільненої від оподаткування	-	1 047
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	10 601	-
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	42 923	103 413

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

Поточний звітний період	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Тимчасові різниці
Відстрочені податкові активи та зобов'язання	-	-	-
Відстрочені податкові активи	(158 914)	(625)	(159 539)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(158 914)	(625)	(159 539)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	(158 914)	(625)	(159 539)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(17 349)	50 032	32 683
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)	-	-	-
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(141 565)	(50 657)	(192 222)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(17 349)	50 032	32 683
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	(17 349)	50 032	32 683
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(158 914)	(625)	(159 539)

Поточний звітний період	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Тимчасові різниці
Відстрочені податкові активи та зобов'язання	-	-	-

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

	31.12.2023	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2024
Відстрочені податкові активи			
Збитки минулих періодів	50 657	(50 032)	625
Основні засоби	75 999	(3 245)	72 754
Капітальні інвестиції	11 792	(2 215)	9 577
Запаси	52 621	23 820	76 441
Резерв під знецінення	1 153	(1 011)	142
	192 222	(32 683)	159 539
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив	192 222	(32 683)	159 539

8. Інші фінансові активи

	31.12.2024	31.12.2023
Інші непоточні фінансові активи		
Позики працівникам не поточні	555	870
Загальна сума інших непоточних фінансових активів	555	870
Інші поточні фінансові активи		
Позики працівникам	683	636
Загальна сума інших поточних фінансових активів	683	636
Загальна сума інших фінансових активів	1 238	1 506

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

9. Запаси

	31.12.2024	31.12.2023
Поточні товари	1 721 294	953 368
Поточні запасні частини	1 402	807
Поточне паливо	120	68
Інші поточні запаси	17 788	4 579
Загальна сума поточних запасів	1 740 604	958 822

Станом на 31 грудня 2024 року Компанією нараховано резерв під знецінення товарів у розмірі 333 845 тис. грн (31 грудня 2023: 237 895 тис. грн.) та резерв під інвентаризацію у розмірі 90 828 тис. грн. (31 грудня 2023: 54 447 тис. грн.). Балансова вартість товарів представлена разом із цими резервами на нетто-основі.

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

10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	109	-
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	5 662	480
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	100 506	43 357
Загальна сума попередніх платежів	100 506	43 357
Поточний нарахований дохід	-	-
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	100 506	43 357
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	168 029	57 327
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	133 619	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	63	90
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	274 369	101 254

11. Інші поточні нефінансові активи

У статті "Інші поточні нефінансові активи" відображено податковий кредит за незареєстрованими податковими накладними на загальну суму 33 412 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року (31 грудня 2023: 18 650 тис. грн.).

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти		
Готівка	21 716	11 176
Залишки на рахунках в банках	28 600	167 521
Загальна сума грошових коштів	50 316	178 697
Грошові еквіваленти		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	359 000	-
Загальна сума грошових еквівалентів	359 000	-
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	20 135	35 347
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	429 451	214 044

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. інші грошові кошти та їх еквіваленти представлені готівкою від роздрібних продажів, переданою на інкасацію, та операціями, здійсненими за пластиковими картками на підставі договорів еквайрингу.

Нижче подано аналіз кредитної якості банків, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Moody's станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

	31.12.2024	31.12.2023
Непротерміновані та не знецінені		
СааЗ	407 735	202 868
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	407 735	202 868

13. Статутний капітал

Учасник	Частка, %	31.12.2024	31.12.2023
LPP S.A.	100.00%	2 133	2 133
	100.00%	2 133	2 133

14. Оренда

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

Подання оренди для орендаря у звіті про фінансовий стан

	Будівлі		Основні засоби	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Активи з права користування на початок періоду	809 666	834 585	809 666	834 585
Приріст активів з права користування	890 576	323 123	890 576	323 123
Амортизація, активи з права користування	(152 216)	(139 613)	(152 216)	(139 613)
Прибуток (збиток), що виникає при вибутті активів з права користування	(262 457)	(208 429)	(262 457)	(208 429)
на кінець періоду	1 285 569	809 666	1 285 569	809 666

	31.12.2024	31.12.2023
Поточні зобов'язання за орендою	441 207	327 489
Непоточні орендні зобов'язання	1 766 668	1 259 466
Орендні зобов'язання	2 207 875	1 586 955

Суми визнані у прибутку або збитку

	31.12.2024	31.12.2023
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	152 216	139 613
Всього амортизації активів з права користування	152 216	139 613
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	149 352	79 116
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	12 187	6 583
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	236	115
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	496 235	485 477
Всього	810 226	710 904

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

	Орендні зобов'язання		Кредити та позики		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	1 586 955	1 530 969	-	-	1 586 955	1 530 969
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності						

Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	(290 038)	(121 682)	-	-	(290 038)	(121 682)
Збільшення через нову оренду	885 663	323 116	-	-	890 576	323 116
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	143 753	53 970	-	-	143 773	53 970
Збільшення (зменшення) через інші зміни	(118 458)	(199 418)	-	-	(297 571)	(199 418)
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	620 920	55 986	-	-	620 920	55 986
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	2 207 875	1 586 955	-	-	2 207 875	1 586 955

15. Інші поточні забезпечення

	Різні інші забезпечення		Інше забезпечення - усього	
	2024	2023	2024	2023
Інше забезпечення на початок періоду	6 405	354	6 405	354
Нові забезпечення	-	6 051	-	6 051
Загальна сума додаткових забезпечень	-	6 051	-	6 051
Невикористане сторноване забезпечення	(5 613)	-	(5 613)	-
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	(5 613)	6 051	(5 613)	6 051
Інше забезпечення на кінець періоду	792	6 405	792	6 405

16. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	197 570	85 359
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	2 362 183	118 153
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних	207 347	25 469
Поточні аванси отримані	-	-
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	6	13 001
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	19	28 792
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	-	22 223
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	2 767 125	270 774

17. Дохід від договорів з клієнтами

Деагрегація доходу

	2024	2023
За номенклатурними групами		
Дохід від продажу товарів	11 016 963	7 495 715
Дохід від інших послуг	-	1 754
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	11 016 963	7 497 469

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

	2024	2023
За видом торгівлі		
Роздріб	11 014 197	7 494 791
Гурт	2 766	924
Дохід від продажу товарів	11 016 963	7 495 715

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

	2024	2023
За підрозділами (брендами)		
SINSAY	6 511 289	3 279 396
RESERVED	2 101 649	2 017 560
CROPP	1 206 065	1 077 625
HOUSE	933 975	823 533
MONITO	248 137	282 391
OUTLET	13 082	14 286
Дохід від роздрібного продажу товарів	11 014 197	7 494 791

Залишки за договорами

	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість	5 771	480
Договірні зобов'язання	-	-
Всього	5 771	480

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

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

18. Витрати за характером

	2024	2023
Сировина та витратні матеріали використані	327 248	238 070
Собівартість реалізованих товарів	7 556 186	4 878 955
Витрати на послуги, в тому числі:	431 876	244 250
Витрати на страхування	5 353	1 541
Витрати на оплату професійних послуг	4 943	3 383
Транспортні витрати	89 961	54 691
Банківські та подібні нарахування	93 171	67 380
Витрати на відрядження	29 048	9 608
Витрати на комунікацію	3 221	2 127
Комунальні витрати	159 307	99 462
Витрати на рекламу	46 872	6 058
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:	730 515	431 891
Заробітна плата	610 772	354 977
Внески на соціальне забезпечення	119 743	76 914
Амортизація, в тому числі:	518 563	316 188
Амортизаційні витрати	518 436	316 152
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	127	36
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	87 327	59 530
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку або збитку	(11 759)	-
Інші витрати	855 415	728 571
Всього	10 495 371	6 897 455

У рядку "Інші витрати", зокрема, відображено збиток від знецінення товарів у розмірі 95 950 тис. грн. (2023: 100 470 тис. грн.), та зміни резерв під інвентаризацію товарів у розмірі 36 681 тис. грн. (2023: 27 495 тис. грн.).

	2024	2023
включені в категорії		
Собівартість реалізації	7 556 186	4 878 955
Витрати на збут	2 420 945	1 604 617
Адміністративні витрати	179 021	91 244
Інші витрати	339 219	322 639
Всього	10 495 371	6 897 455

19. Інші доходи

У складі статті "Інші доходи", зокрема, відображено сторнування збитку від зменшення корисності основних засобів у розмірі 9 436 тис. грн.(2023: 47 743 тис.грн.)

20. Інші прибутки (збитки)

	2024	2023
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	1 039	909
Збитки від вибуття основних засобів	(380)	(550)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	659	359
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	20 286	5 706
Збиток від курсових різниць	(117 980)	(48 566)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	(97 694)	(42 860)
Інші сторнування забезпечень	-	-
Інші	1 205	(144)
Загальна сума інших прибутків (збитків)	(95 830)	(42 645)

21. Фінансові доходи та витрати

	2024	2023
Фінансові доходи		
Процентні доходи від депозитів	2 823	928
Інші фінансові доходи	4 433	69 955
Загальна сума фінансових доходів	7 256	70 883
Фінансові витрати		
Чистий дохід (збиток) від неопераційної курсової різниці	(142 803)	(54 015)
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	(149 352)	(79 116)
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	-	-
Загальна сума фінансових витрат	(292 155)	(133 131)

22. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

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

	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Дебіторська заборгованість	5 835	570
Кредити та позики видані	1 237	1 506
Інші фінансові активи за амортизованою собівартістю	429 451	214 044
Фінансові активи - всього	463 523	216 120
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	(4 974 975)	(1 815 936)
Фінансові зобов'язання - всього	(4 974 975)	(1 815 936)

23. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

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

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

Політику управління ризиками, яка застосовується Компанією, розкрито нижче.

23.1. Ринковий ризик

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

Ризик коливання валютних курсів

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

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

Компанія укладала 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 31.12.2022	38,951	36,5686	8,2984
Середній для 2023 року	39,5582	36,5738	8,713
Станом на 31.12.2023	42,2079	37,9824	9,7333
Середній для 2024 року	43,4504	40,1521	10,0917
Станом на 31.12.2024	43,9266	42,039	10,2966

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

	USD	EUR	PLN
31.12.2024			
Фінансові активи	5 623	39	-
Фінансові зобов'язання	(3 767 451)	(169 744)	(69 097)
Чиста позиція	(3 761 828)	(169 705)	(69 097)
31.12.2023			
Фінансові активи	276	204	-
Фінансові зобов'язання	(856 461)	(187 655)	(1 482)
Чиста позиція	(856 185)	(187 451)	(1 482)

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**

	2024		
USD	20	(752 365)	
	(20)	752 365	
EUR	20	(33 941)	
	(20)	33 941	
PLN	20	(13 819)	
	(20)	13 819	
	2023		
USD	20	(171 237)	
	(20)	171 237	
EUR	20	(37 490)	
	(20)	37 490	
PLN	20	(296)	
	(20)	296	

23.2. Кредитний ризик

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

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

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

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

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2024					
Фінансові активи, валова балансова	5 835	-	-	-	5 835
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-
31.12.2023					
Фінансові активи, валова балансова	570	-	-	-	570
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Накопичене зменшення корисності	570	-	-	-	570

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року безвідсоткові позики видані та інші фінансові активи за амортизованою вартістю є непротермінованими та не знеціненими.

23.3. Ризик ліквідності

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

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою 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 2024 та 31 грудня 2023. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2024						
Зобов'язання з оренди	152 323	148 151	444 452	1 854 883	682 594	3 282 403
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	-	-	197 570	-	-	197 570
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	-	-	118 153	-	-	118 153
Поточна кредиторська заборгованість для придбання	-	-	207 348	-	-	207 348
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
	152 323	148 151	967 523	1 854 883	682 594	3 805 474
	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2023						
Зобов'язання з оренди	163 970	77	232 058	1 086	633 439	2 193 372
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	-	-	83 371	-	-	83 371
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	-	-	120 141	-	-	120 141
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	-	-	25 469	-	-	25 469
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
	163 970	77 353	461 039	1 086 552	633 439	2 422 353

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2024 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 7 809 840 тис. грн, 297 666 тис. грн. та 216 413 тис. грн., що становить загалом понад 70 % від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2023 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 4 990 833 тис. грн, 55 513 тис. грн. та 51454 тис. грн., що становить загалом близько 85 % від загального обсягу закупівель.

23.4. Ризик управління капіталом

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

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може коригувати суму розподілення учасникам, погоджувати додаткові внески від учасників та брати або погашати кредити та позики.

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

24. Операції з пов'язаними сторонами

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

Кінцевими бенефеціарними власниками є: Рік'єр Аніта, Сянцюнь Сюй, Пехоцкі Пьотр Павел, Пехоцкі

Марчін, Пєхоцкі Марек Лешек, Пєхоцка Ягода, Вассалло Френсіс, Каміллері Вассалло Адріана, Агіус Скіклуна Рут, Рісіотт Курт, Ов Ін Пен, Пєхоцка Маґдалена Марія, Крижаґурська-Журек Беата, Лобода Анна Марія, Лобода Славомір Юзеф, Чуа Хое Сінг, Галлінеллі Лука.

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

	Материнське підприємство		Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Операції між пов'язаними сторонами								
Придбання товарів	7 665 804	4 917 310	-	-	-	-	7 665 804	4 917 310
Дохід від продажу товарів	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання нерухомості та інших активів	144 035	62 736	-	-	-	-	144 035	62 736
Продаж майна та інших	28 916	23 010	-	-	-	-	28 916	23 010
Послуги отримані	-	-	-	-	29	8	29	8
Дохід від надання послуг	-	816	-	-	-	844	-	1 660
Передача за договорами	-	-	65	80	-	-	65	80
фінансування від								
Передача за договорами	-	-	200	200	-	-	200	200
фінансування								

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

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

	Материнське підприємство		Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони-усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами								
Суми кредиторської заборгованості	2 362 183	118 145	-	-	-	8	2 362 183	118 153
Суми дебіторської заборгованості	5 623	276	466	601	39	204	5 662	480
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати, визнанні протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2024 року у складі дебіторської заборгованості в тому числі відображено сальдо безвідсоткових позик виданих провідному управлінському персоналу у розмірі 466 тис. грн. (31 грудня 2023: 601 тис. грн.)

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 11 636 тис. грн. (31.12.2023: 5'208 тис. грн.) та включена до складу адміністративних витрат.

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 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія не зафіксувала жодних ознак знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

25. Інші надходження та витрачання грошових коштів в звіті про рух грошових коштів

Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності за 2024 рік становлять 12 501 тис.грн, зокрема, компенсація виплат застрахованим особам - 7 618 тис.грн (2023: 6 030 тис.грн., зокрема, компенсація виплат застрахованим особам - 3 050 тис.грн).

Інші виплати грошових коштів від операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів за 2024 рік склали 3 062 392 тис.грн (2023: 2 173 559 тис.грн) та представлені:

- сплата на митницю – 2 700 000 тис.грн (2023: 1 703 000 тис.грн);
- плата за еквайрінг – 81 432 тис.грн. (2023: 58 045 тис.грн);
- сплата податків та зборів – 261 051 тис.грн (2023: 355 071 тис.грн.);
- розрахунки з підзвітними особами – 12 843 тис.грн (2023: 4 246 тис.грн);
- інші витрачання – 7 066 тис.грн (2023: 53 197 тис.грн.)

26. Події після звітної дати

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

Генеральний директор / Івахів Ярема Орестович



Головний бухгалтер / Сороченко Уляна Володимирівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

09.05.2025 [signature] [signature]