

ТОВ "ПУМА УКРАЇНА"

**Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року,
разом
зі звітом незалежного аудитора**

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	10
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД.....	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ.....	13
Примітка 1. Загальна інформація.....	14
Примітка 2. Основа підготовки фінансової звітності.....	15
Примітка 3. Нові та змінені стандарти МСФЗ, що діють в поточному році.....	16
Примітка 4. Операції в іноземній валюті.....	20
Примітка 5. Основні положення облікової політики.....	20
Примітка 6. Основні облікові оцінки та припущення.....	28
Примітка 7. Основні засоби.....	30
Примітка 8. Нематеріальні активи.....	31
Примітка 9. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	32
Примітка 10. Інші необоротні активи.....	32
Примітка 11. Запаси.....	32
Примітка 12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	32
Примітка 13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	33
Примітка 14. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	34
Примітка 15. Статутний капітал.....	34
Примітка 16. Довгострокові зобов'язання.....	34
Примітка 17. Зобов'язання з оренди.....	35
Примітка 18. Зміни в зобов'язаннях за фінансовою діяльністю.....	37
Примітка 19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....	37
Примітка 20. Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці.....	37
Примітка 21. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом.....	38
Примітка 22. Податок на прибуток.....	38
Примітка 23. Поточні забезпечення.....	40
Примітка 24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	41
Примітка 25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	42
Примітка 26. Інші операційні доходи/витрати.....	43
Примітка 27. Адміністративні витрати.....	44
Примітка 28. Витрати на збут.....	45
Примітка 29. Фінансові доходи.....	45
Примітка 30. Фінансові витрати.....	46
Примітка 31. Операції з пов'язаними особами.....	46
Примітка 32. Умовні активи та зобов'язання.....	47
Примітка 33. Управління ризиками.....	47
Примітка 34. Справедлива вартість фінансових інструментів та класифікація за категоріями визнання.....	53
Примітка 35. Події після дати балансу.....	55

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися разом з описом зобов'язань незалежних аудиторів, що містяться у доданому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежних аудиторів по відношенню до річної фінансової звітності ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" (далі – Товариство).

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку річної фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Товариства несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства, і які дозволяють забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства України;
- прийняття мір, в розумній мірі доступних для нього, для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактів шахрайства і інших порушень.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджена та підписана від імені Товариства.

Директор

ТОВ «Пума Україна»

«09» квітня 2024 року



ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»
вул. Хмельницького Богдана,
52, 4 пов.
Київ, 01054
Україна

+380 44 501 25 31
pkf@pkf.kiev.ua
www.pkf.kiev.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Наглядовій раді

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПУМА УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПУМА УКРАЇНА» (далі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс) та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 «Основні облікові оцінки та припущення» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства та його контрагентів суттєво впливає

триваюче повномасштабне військове вторгнення в Україну з боку російської федерації та що подальший розвиток подій, терміни припинення цих подій та їх наслідки є невизначеними.

Як зазначено в Примітці 6, ці події або умови разом вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили наступне питання ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Визнання, оцінка та розкриття інформації щодо поточних забезпечень	
<p>Ми визначили питання визнання, оцінки та розкриття інформації щодо поточних забезпечень одним із найбільш значущих, оскільки процес оцінки того, чи задовольняються критерії визнання забезпечень є складним, значно залежним від суджень управлінського персоналу Товариства щодо прогнозних оцінок розумної ймовірності виникнення певних потенційних ризиків, а отже, рівня забезпечення, необхідного для конкретних випадків.</p> <p>Використання різних підходів та припущень для кількісної оцінки необхідного рівня забезпечень може призвести до суттєво різних оцінок і відповідно містить елемент невизначеності. Крім того, балансова вартість забезпечень представляє собою значну частину загальних зобов'язань Товариства і є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Інформація про поточні забезпечення наведена в Примітці 25 «Поточні забезпечення», а розкриття припущень управлінського персоналу щодо оцінок при формуванні та характеру невизначеності таких оцінок в примітці 6 «Основні облікові оцінки та припущення».</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, підходів та критеріїв визнання забезпечень за обтяжливими контрактами та податковими ризиками, тестування точності, повноти та доречності даних, на яких ґрунтуються оцінки та визначення, чи була належним чином здійснена оцінка з використанням цих даних та припущень управлінського персоналу.</p> <p>Ми здійснили повторний перерахунок оцінок на вибірковій основі. Ми провели огляд окремих рахунків витрат за невисланими рахунками в наступних періодах, для визначення адекватності процесу їх оцінювання управлінським персоналом.</p> <p>Ми перевірили, чи є припущення, отримані в результаті оцінки, збалансованими, та чи належним чином Товариство розкриває значний ступінь притаманної неточності в оцінках і потенційний вплив на майбутні періоди перегляду цих оцінок.</p>

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради Товариства за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство 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 подання.

Ми повідомляємо Наглядовій раді інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді твердження що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та 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 Наглядовій раді, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Пума Україна» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, за результатами тендеру, відповідно до договору від 11.09.2023 року № 15. Наше призначення погоджено рішенням єдиного учасника Товариства від 31.10.2022 року №139. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту фінансової звітності Товариства становить 5 років, включно зі звітним роком.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, у тому числі внаслідок шахрайства.

Найбільш значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, наведені в розділах «Ключові питання аудиту» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Ми розробили та виконали процедури оцінки ризиків для отримання аудиторських доказів, які забезпечили належну основу для ідентифікації та оцінки ризиків суттєвих викривлень, чи то внаслідок шахрайства, чи помилки, на рівні фінансової звітності Підприємства та тверджень в ній; та розробили подальші аудиторські процедури, які забезпечили можливість виявляти порушення, включаючи шахрайство, та отримання нами обґрунтованої впевненості для висловлення думки щодо фінансової звітності в цілому.

Згідно з результатами нашого аудиту, ми не виявили суттєвих порушень, в тому числі пов'язаних з ризиком шахрайства, які б потребували внесення виправлень у фінансову звітність.

Наша думка, наведена у цьому звіті, узгоджена з додатковим звітом для Наглядової ради Товариства.

Ми не надавали Підприємству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Аудиторська фірма ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» та партнер завдання з аудиту (ключовий партнер з аудиту) фінансової звітності Підприємства станом на 31 грудня 2023 року є незалежними по відношенню до Підприємства.

У періоді фінансової звітності ми надавали Товариству, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, послуги консультативного характеру у вигляді підтримки та надання допомоги внутрішньому юридичному відділу Товариства та інші консультативні послуги, не пов'язані з прийняттям управлінських рішень. Ми вважаємо, що надання цих послуг, не створило суттєвих загроз для незалежності нашої аудиторської фірми та не вплинуло на наше професійне судження та на цей аудиторський звіт.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариству. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, який проводив аудит фінансової звітності

повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПКФ УКРАЇНА» (Ідентифікаційний код юридичної особи 34619277);

інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- аудиторська фірма внесена до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Номер реєстрації у Реєстрі 3886;

місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:

- 01054, м. Київ, ВУЛИЦЯ ХМЕЛЬНИЦЬКОГО БОГДАНА, будинок 52, ПОВЕРХ 4

вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності:

- www.pkf.kiev.ua

дата та номер договору на проведення аудиту:

- генеральний договір від 24.01.2020 № 1 на проведення аудиту за 2019 – 2024 роки
- договір від 31.03.2023 № 2 на проведення аудиту за 2022 рік

дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- дата початку аудиту: 03.04.2023
- дата закінчення аудиту: 12.06.2023

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Євгеній Кочнєв

Партнер із завдання

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності 101431)



Євгеній КОЧНЄВ

місто Київ, Україна

15.04.2024

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Показники	Примітки	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Нематеріальні активи	8	2 234	2 890
Основні засоби	7	324 732	308 930
Довгострокова дебіторська заборгованість	9	642	469
Відстрочені податкові активи	10	75 659	81 322
Інші необоротні активи		871 218	275 734
Необоротні активи всього		1 274 485	669 345
Запаси	11	725 970	597 283
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	12,35	72 489	91 999
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13	13 424	18 136
Грошові кошти та їх еквіваленти	14,35	96 733	83 321
Поточні фінансові інвестиції	35	100	209
Оборотні активи всього		908 716	790 948
АКТИВИ ВСЬОГО		2 183 201	1 460 293
Статутний капітал	15	86 261	86 261
Резерви переоцінки	12	-	-
Нерозподілений прибуток		1 046 546	535 274
Капітал всього		1 132 807	621 535
Контрактні зобов'язання	19	-	-
Зобов'язання з оренди	17, 35	225 993	230 571
Довгострокові зобов'язання всього		225 993	230 571
Контрактні зобов'язання	19	0	37 731
Кредити та позики	18	0	0
Зобов'язання з оренди	17, 35	124 207	116 578
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	20,35	388 172	184 037
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	22	31 388	59 210
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	21	35 857	22 434
Поточні забезпечення	24	244 777	188 197
Поточні фінансові зобов'язання		-	-
Короткострокові зобов'язання всього		824 401	608 187
Зобов'язання всього		1 050 394	838 758
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 183 201	1 460 293

Директор

Головний бухгалтер

«09» квітня 2024 року

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Показники	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Звіт про прибутки та збитки			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	25	2 840 323	1 850 168
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	26	(1 210 453)	(860 966)
Валовий прибуток		1 629 870	989 202
Інші операційні доходи	27	71 541	6 008
Інші операційні витрати	27	(1 721)	(73 020)
Адміністративні витрати	28	(229 877)	(142 586)
Витрати на збут	29	(842 019)	(475 485)
Прибуток від операційної діяльності		627 794	304 119
Фінансові доходи	30	14 920	3 549
Фінансові витрати	31	(22 255)	(14 621)
Фінансовий результат до оподаткування		620 459	293 047
Витрати за податком на прибуток	23	(109 186)	(50 004)
Чистий прибуток (збиток)		511 273	239 042

Директор

Головний бухгалтер

«09» квітня 2024 року

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ПОКАЗНИКИ	прим.	Рік, що закінчився 31 грудня 2023 р	Рік, що закінчився 31 грудня 2022 р
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3 387 407	2 191 757
Надходження авансів від покупців і замовників		155	378
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		14 870	3 528
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		18	38
Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг		(1 903 894)	(1 340 434)
Витрачання на оплату праці		(174 024)	(137 863)
Витрачання на оплату внесків на соціальні заходи		(36 652)	(27 802)
Зобов'язань з податків і зборів		(746 809)	(396 879)
Витрачання на оплату податку на прибуток		(152 149)	(58 896)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(218 659)	(112 983)
Витрачання на оплату інших податків і зборів		(376 001)	(225 000)
Витрачання на оплату авансів		-	-
Витрачання на оплату за страховими контрактами		(5 514)	(1 330)
Інші витрачання		(388 018)	(183 659)
Чистий рух від операційної діяльності		147 539	107 734
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		102	69
Надходження від отриманих відсотків		14 869	
Витрачання на придбання необоротних активів		(22 789)	(34 416)
Чистий рух від інвестиційної діяльності		(7 818)	(33 346)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик		-	32 972
Погашення позик		-	-
Витрачання на сплату відсотків		(59 214)	(34 018)
Інші платежі		(67 095)	(31 019)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(126 309)	(32 065)
Чистий рух грошових коштів за рік		13 412	41 322
Залишок коштів на початок року		83 321	41 999
Залишок коштів на кінець року	14	96 733	83 321

Директор

Головний бухгалтер

«09» квітня 2024 року

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Статутний капітал	Резерви переоцінки	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього капітал
Сальдо на 31.12.2021 р.	86 261	231	397 095	483 587
Сукупний дохід за звітний рік	-	(231)	239 043	238 812
Інші зміни в капіталі	-	-	(100 865)	-
Всього зміни в капіталі за 2022 рік	-	(231)	138 178	137 947
Сальдо на 31.12.2022 р.	86 261	-	535 273	621 534
Сукупний дохід за звітний рік	-	-	511 273	511 273
Інші зміни в капіталі (перенесення резерву хеджування грошових потоків до складу запасів)	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	-	-	-	-
Всього зміни в капіталі за 2023 рік	-	-	511 273	511 273
Сальдо на 31.12.2023 р.	86 261	-	1 046 546	1 132 807

Директор

Головний бухгалтер

«09» квітня 2024 року

Фінансова звітність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітка 1. Загальна інформація

Організація та діяльність

ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» (далі -Товариство) заснована ТОВ "АУСТРІА ПУМА ДАССЛЕР ГЕЗЕЛЛЬШАФТ М.Б.Х», та входить до групи компаній PUMA, об'єднаних материнською компанією PUMA SE. PUMA — один із світових лідерів виробництва спортивних товарів, заснована в 1924 році братами Дасслерами як «Dassler».

PUMA SE працює як європейська акціонерна корпорація зі штаб-квартирою групи в Нерцогенаурах, Німеччина. Станом на 31 грудня 2023 року, 101 дочірня компанія була під прямим або опосередкованим контролем PUMA SE. Дочірні компанії виконують різні завдання на місцевому рівні, такі як дистрибуція, маркетинг, розробка продуктів, та адміністрування. Доходи Групи отримуються від продажу продукції торгових марок PUMA та Cobra Golf через оптову та роздрібну торгівлю, а також від продажу безпосередньо споживачам у власних роздрібних магазинах та інтернет-магазинах. Чисельність співробітників компаній становить близько 20,0 тис. чоловік.

Діяльність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» є оптова та роздрібна торгівля спортивним одягом, взуттям та аксесуарами. Роздрібна торгівля в 2023 році здійснювалась через 33 магазини (середньорічно), відкриті на території України.

Середньорічна кількість працівників в 2023 році склала 409 чоловік.

Юридична адреса Товариства: 01014; м. Київ, вул. Болсунівська, 6.13-15.

Операційне середовище

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на території Української держави. Військова атака, що триває, призвела і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Морські порти та аеропорти залишаються закритими, деякі з них пошкоджені, багато доріг і мостів пошкоджені або зруйновані, що ще більше погіршує транспорт і логістику. Економічна активність почала відновлюватися завдяки звільненню північних районів і зменшенню кількості регіонів, які постраждали від активних бойових дій.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року. Верховна Рада Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX затвердила Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні». Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності дію воєнного стану продовжено до 13 травня 2024 року.

Завдяки швидкій адаптації бізнесу та домогосподарств до нових умов та покращенню результатів у другому півріччі 2022 року падіння реального ВВП за весь 2022 рік оцінюється на рівні 30,3%. Відповідно до останнього прогнозу Національного банку України (далі – НБУ), НБУ очікує, що зростання реального ВВП буде слабким у 2023 році на рівні 0,3%, зросте у 2024 році до 4,1%, однак прискориться у 2025 році до 6,4%, однак перспективи можуть різко погіршитися, якщо конфлікт триватиме довше.

Війна призвела до розриву ланцюгів поставок, зменшення пропозиції деяких товарів, зростання витрат на бізнес, фізичне знищення виробничих потужностей та інфраструктури (зокрема в енергетичному секторі), а також тимчасову окупацію деяких територій. Постійно високі ціни на енергоносії та рекордно висока інфляція в країнах-партнерах також посилюють ціновий тиск в Україні. Інфляційні очікування підприємств і домогосподарств помітно зросли. Це відобразилося на погіршенні строкової структури депозитів у банках та збільшенні витрат на деякі товари тривалого користування, переважно імпортні. У другому півріччі 2022 року інфляція стабілізувалася, хоча на кінець 2022 року залишається високою – 26,6%. Станом на 31.12.2023 облікова ставка НБУ складає 15%..

Економічні наслідки вже дуже серйозні, ситуація залишається дуже мінливою, а перспективи надзвичайно невизначеними.

Уряд запровадив надзвичайні заходи для стабілізації ринків та економіки, але країна стикається з великими фіскальними та зовнішніми дефіцитами фінансування. Українська влада продовжує обслуговувати свої зовнішні боргові зобов'язання, а платіжна система країни продовжує працювати, а банки відкриті та здебільшого ліквідні.

Міжнародні організації (МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надають Україні фінансування, пожертвування та матеріальну підтримку. У 2022 році Україна отримала понад 32 мільярди

**Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)**

доларів міжнародної допомоги, з яких понад 14 мільярдів – у формі грантів. Це дозволило країні профінансувати більшу частину дефіциту зведеного бюджету (понад 27% ВВП без урахування грантів) і збільшити міжнародні резерви до 28,5 млрд доларів США на кінець року. З уже оголошеною міжнародною допомогою загальне офіційне фінансування у 2023 році може перевищити 38 мільярдів доларів.

З міркувань безпеки Товариство призупинило діяльність починаючи з 24 лютого 2022 року, та вживало невідкладні заходи щодо збереження активів, забезпечення безпеки співробітників та їх матеріальної підтримки. Однак з середини березня компанія почала відкривати перші свої магазини в західній частині України, а вже до кінця року компанія відкрила всі канали інтернет продажів, відновила співробітництво з оптовими покупцями та відкрила 30 з 37 власних магазинів.

У червні 2022 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 25% річних, порівняно з попереднім рівнем 10% річних. Оновлений прогноз передбачає збереження цього показника без змін принаймні до 1 кварталу 2024 року. Курс залишався фіксованим на рівні 29,25 грн за долар США до 21 липня, після чого НБУ підвищив його до 36,57 грн. У НБУ заявили, що фіксований обмінний курс залишається якорем для забезпечення фінансової стабільності, тому жорсткі монетарні умови зберігатимуться. Після повернення економіки та фінансової системи до нормального функціонування НБУ повернеться до традиційного формату таргетування інфляції з плаваючим обмінним курсом.

Ця звітність не містить коригувань, які б могли мати місце внаслідок такої невизначеності. Товариство постійно стежить за розвитком ситуації, і про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Примітка 2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність.

Основа обліку

Фінансова звітність була підготовлена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства відповідно до МСФЗ. Дата переходу на МСФЗ Товариства: 01 січня 2018 року.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче.

Функціональною валютою Товариства є українська гривня і в ній представлена дана фінансова звітність.

Станом на 31 грудня відповідного року основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31.12.2023, грн.	31.12.2022, грн.
1 долар США	38,9250	36,5686
1 євро	43,0500	38,9510

Дана фінансова звітність підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, та не містить будь-які коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Товариство не могло б продовжити подальше здійснення фінансово - господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності. Питання оцінки безперервності діяльності більш детально описане в розділі Безперервно діюче підприємство Примітка 6.

Фінансова звітність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 3 Нові та змінені стандарти МСФЗ, що діють в поточному році

В поточному році Товариство застосувало ряд змін до МСФЗ та інтерпретацій, виданих РМСБО, що набули чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 або пізніше. Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття або цифри, наведені у фінансових звітах.

З 01.01.2023 вступили в силу наступні нові стандарти та поправки:

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

Дата набуття чинності - 1 січня 2023 року.

Ключові вимоги:

МСФЗ 17 було видано в травні 2017 р. на зміну МСФЗ 4 «страхові контракти». Він вимагає поточної моделі вимірювання, за якої оцінки перемирюються в кожному звітному періоді. Контракти вимірюються за наступними блоками:

- Дисконтовані грошові потоки, зважені на ймовірність
- Точне коригування на ризики, та
- Маржа за контрактники послугами (CSM), що являє собою відсотковий дохід за контрактом, який визнається доходом протягом періоду покриття.

Стандарт дозволяє вибір для визнання змін в облікових ставках або в звіті про прибуток чи збиток, або напряду в іншому сукупному доході. Вибір відображатиме, як страхувальники обліковують свої фінансові активи за МСФЗ 9.

Опційно дозволено спрощений підхід до розподілу премій для зобов'язань за покриттям, що залишилось, для відповідних груп страхових контрактів, які часто складаються страховиками, що не страхують життя.

Для деяких контрактів, що надаються страховиками, за якими утримувачі полісів отримують долю в доході за відповідними активами, може використовуватись модифікація, що називається «підхід зі змінною винагородою». При застосуванні такого підходу доля компанії в змінах справедливої вартості базових активів включається в CSM, тому результати страховиків, що використовують цю модель будуть менш мінливими, ніж за загальною моделлю.

Нові правила впливатимуть на фінансові звіти та ключові показники діяльності всіх компаній, які надають страхові контракти або інвестиційні контракти з характеристиками дискреційної участі.

Цільові зміни, зроблені в липні 2020, націлені на полегшення впровадження стандарту через зменшення витрат на впровадження та полегшення компаніям пояснень результатів від впровадження МСФЗ 17 інвесторам та іншим особам. Ці зміни відтермінували дату впровадження МСФЗ 17 до 1 січня 2023 р.

Додаткові зміни в грудні 2021 р. додали перехідну опцію, яка дозволяє компанії застосувати суміщення класифікації в порівняльному періоді (періодах) при початковому застосуванні МСФЗ 17. Таке суміщення класифікації застосовується до всіх фінансових активів, включаючи й ті, що не стосуються контрактів за МСФЗ 17. Це дозволяє класифікувати такі активи в порівняльний період, в спосіб, який відповідає тому, як компанія очікує класифікувати ці активи при початковому застосуванні МСФЗ 9. Така класифікація може застосовуватись для кожного інструмента окремо.

Зазначені зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Розкриття облікової політики – зміни в МСБО 1 та Звіт 2 з практики МСФЗ

Дата набуття чинності - 1 січня 2023 року.

Ключові вимоги:

РМСБО внесла зміни в МСБО 1 «Подання фінансової звітності», які вимагають від компаній розкривати скоріше суттєві, ніж важливі аспекти облікової політики. Зміни визначають, що є «суттєвою інформацією щодо облікової політики» (тобто інформації, яка при розгляді разом з іншою інформацією, включеною в фінансові звіти компанії, може очікувано вплинути на рішення, які користувачі фінансовими звітами загального призначення можуть зробити на основі цих фінансових звітів), та пояснюють, як ідентифікувати, що інформація щодо облікової політики є суттєвою. Додатково уточняється, що несуттєву інформацію щодо облікової політики розкривати не треба, але якщо її розкрито, вона не повинна затемнювати суттєву облікову інформацію

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Зазначені зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Визначення облікових оцінок – зміни до МСБО 8
Дата набуття чинності - 1 січня 2023 року.

Ключові вимоги:

Зміни до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» уточнюють, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Таке розмежування є важливим, оскільки зміни в облікових оцінках застосовується перспективно до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, а зміни в обліковій політиці зазвичай застосовуються ретроспективно до минулих операцій, інших минулих подій, а також до поточного періоду.

Зазначені зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Відстрочені податки щодо активів та зобов'язань, що виникають за однією операцією – Зміни в МСБО 12
Дата набуття чинності - 1 січня 2023 року.

Ключові вимоги:

Зміни в МСБО 12 «Податки на прибуток» вимагають у компанії визнання відстрочених податків щодо операцій, які при початковому визнанні призводять до виникнення рівних сум оподатковуваних та неоподатковуваних тимчасових різниць, що вимагає визнання відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Зміни повинні застосовуватись до операцій, які проводились на початку або пізніше найпершого показаного порівняльного періоду. Окрім цього компанії повинні визнавати відстрочені податкові активи (в мірі ймовірності їх використання) та відстрочені податкові зобов'язання на початок найпершого показаного порівняльного періоду для всіх оподатковуваних та неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з:

- Активами з правом використання та зобов'язаннями з оренди, та

- Зобов'язаннями з виведення з експлуатації, відновлення і т.п., з визнанням відповідних сум як частини вартості відповідних активів.

Кумулятивний вплив визнання цих коригувань визнається у вхідних залишках нерозподіленого прибутку чи іншому відповідному компоненті капіталу.

МСБО 12 раніше не розглядав облік податкового впливу на балансові оренди та подібні операції, при цьому прийнятими вважались різні підходи. Деякі компанії вже могли обліковувати такі операції відповідно до нових вимог. На такі компанії зміни не вплинуть.

Зазначені зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Правила «Pillar Two» ОЕСР

Дата набуття чинності - негайно за виключенням деяких розкриттів, вказаних в середній колонці.

Ключові вимоги:

В грудні 2021 р. Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) видала правила «Pillar Two» (глобальні правила протидії розмиванню податкової бази (GloBE) для реформування оподаткування міжнародних корпорацій. Відповідно до цих правил великі мультинаціональні компанії повинні розраховувати фактичну податкову ставку за GloBE для кожної юрисдикції, де вони працюють. Вони будуть зобов'язані сплатити додатковий податок на різницю між фактичною податковою ставкою GloBE для юрисдикції та мінімальною ставкою в 15%.

В травні 2023 р. РМСБО внесла вузькі зміни до МСБО 12, що надають тимчасове звільнення від вимоги визнання та розкриття відстрочених податків, що виникли внаслідок прийняття або запровадження податкового законодавства, яке прийняло правила «Pillar Two», включаючи податкові закони, що впровадили умовні внутрішні мінімальні додаткові податки, описані в цих правилах.

Фінансова звітність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Зміни вимагають від таких компаній розкриття:

- Факту, що вони застосували виключення щодо визнання та розкриття інформації щодо відстрочених податкових активів та зобов'язань, пов'язаних з податками на прибуток за «Pillar Two»;

- Поточних податкових витрат (якщо є), пов'язаних з податками на прибуток за «Pillar Two»; та

Протягом періоду між прийняттям закону та набуттям ним чинності – відому чи розумно прогнозовану інформацію, яка допоможе користувачам фінансовими звітами зрозуміти чутливість компанії до податків на прибуток за «Pillar Two» внаслідок такого закону. Якщо така інформація невідома, або її неможливо передбачити, компанії повинні розкрити це та дати інформацію про свій прогрес в оцінці чутливості.

** Зміни застосовуються негайно відповідно до місцевого процесу затвердження та ретроспективно відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Тим не менш, розкриття щодо відомої або розумно прогнозованої чутливості до правил «Pillar Two» щодо податків на прибуток стосуються лише річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше, та їх не треба застосовувати до проміжних фінансових звітів за проміжні періоди, що закінчуються 31 грудня 2023 р. або раніше.

Зазначені зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Станом на 30 липня 2023 р. було видано наступні стандарти та інтерпретації, які не є обов'язковими для річних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 р.:

Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові – Зміни до МСБО 1

Довгострокові зобов'язання з додатковими умовами – Зміни до МСБО 1

Дата набуття чинності - 1 січня 2024 року.

Ключові вимоги:

Зміни в МСБО 1 «Подання фінансових звітів», внесені в 2020 та 2022 р.р., уточнювали, що зобов'язання класифікуються як поточні або довгострокові залежно від прав, які існують на кінець звітного періоду. На класифікацію не впливають очікування компанії або події після дати звітності (наприклад, отримання відмови або порушення додаткових умов).

Умови кредитних угод не впливають на класифікацію зобов'язань як поточних або довгострокових на дату звітності, якщо компанія повинна дотримуватись цих умов лише після дати звітності. Тим не менш, якщо компанія повинна дотримуватись умови до або на звітну дату це впливає на класифікацію зобов'язань як поточних або довгострокових, навіть якщо тестування на дотримання умови буде лише після дати звітування.

Зміни вимагають розкриття, якщо компанія класифікує зобов'язання як довгострокове, і на це зобов'язання поширюється умова, якої компанія повинна дотриматись протягом 12 місяців після дати звітності. Такі розкриття включають:

- Балансову вартість зобов'язання
- Інформацію щодо умов, та
- Факти та обставини, якщо такі є, які б вказували, що компанія може стикнутись з труднощами при дотриманні цих умов.

Зміни також уточнюють, що має на увазі МСБО 1, коли він посилається на «врегулювання» зобов'язання. Умови зобов'язання, які, на вибір контрагента, можуть призвести до врегулювання через передачу інструменту капіталу компанії, можуть ігноруватись в цілях класифікації зобов'язання як поточного або довгострокового, якщо компанія класифікує таку опцію як інструмент капіталу. Тим не менш, опції конвертації, що класифікуються як зобов'язання, повинні враховуватись при визначенні класифікації «поточна/довгострокова» конвертованої облігації.

Зміни повинні застосовуватись ретроспективно відповідно до звичайних вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Застосовуються особливі правила переходу, якщо компанія вже застосувала раніше зміни 2020 р. щодо класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових.

Зазначені зміни не набрали чинності.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Орендне зобов'язання при продажу та зворотній оренді – зміни до МСФЗ 16
Дата набуття чинності - 1 січня 2024 року.

Ключові вимоги:

У вересні 2022 р. РМСБО затвердила вузькі зміни до операцій з продажу та зворотної оренди за МСФЗ 16 «Оренда», які пояснюють, як компанія обліковує продаж та зворотну оренду після дати операції.

Зміни уточнюють, що при вимірюванні орендного зобов'язання після продажу та зворотної оренди продавець-орендар визначає орендні платежі та переглянуті орендні платежі таким чином, який не призводить до визнання продавцем-орендатором прибутку чи збитку, пов'язаного з правом використання, яке у нього є. Це може вплинути на операції з продажу та зворотної оренди, за якими орендні платежі включають змінні платежі, що не залежать від коефіцієнту або ставки.

Зазначені зміни не набрали чинності.

Домовленості з фінансування постачальника – зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7
Дата набуття чинності - 1 січня 2024 року.

Ключові вимоги:

РМСБО випустила нові вимоги щодо розкриття домовленостей з фінансування постачальника (ДФП) після того, як Комітет з Інтерпретації МСФЗ вказав, що інформації, яка вимагається МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» недостатньо для інформаційних потреб користувачів.

Метою нових розкриттів є надання інформації щодо ДФП, яка дозволить інвесторам оцінити вплив на зобов'язання, грошові потоки та вразливість компанії до ризику ліквідності. Нові розкриття включають інформацію щодо:

Положення та умови ДПФ.

1. Балансова вартість фінансових зобов'язань, що є частиною ДПФ, та статті, в яких показано ці зобов'язання.
2. Балансова вартість фінансових зобов'язань в (b), за якими постачальники вже отримали платежі від надавачів фінансування.
3. Діапазон дат сплати як для фінансових зобов'язань, що є частиною ДПФ, та порівнюваною торговою кредиторською заборгованістю, яка не є частиною таких домовленостей.
4. Негрошові зміни в балансовій вартості фінансових зобов'язань в (b).
5. Доступ до коштів за ДПФ та концентрація ризику ліквідності у надавачів фінансування.

РМСБО забезпечила легкість переходу через відсутність вимоги наявності порівняльної інформації в перший рік вимоги розкриття конкретних вхідних залишків. Окрім того, розкриття, що вимагаються, застосовні лише для річних періодів у перший рік застосування. Внаслідок цього нові розкриття повинні будуть наводитись вперше в річних фінансових звітах станом на кінець 2024 р., окрім випадків, якщо компанія має фінансовий рік менше 12 місяців.

Зазначені зміни не набрали чинності.

Продаж або передача активів інвестором в асоційоване або спільне підприємство – зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28

Ключові вимоги:

РМСБО внесла обмежені зміни в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Зміни уточнюють обліковий підхід до продажу або передачі активів інвестором в асоційоване або спільне підприємство. Вони підтверджують, що обліковий підхід залежить від того, чи являють собою немонетарні активи, продані або передані асоційованому або спільному підприємству, 'бізнес' (у визначенні МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»).

Якщо немонетарні активи є бізнесом, інвестор повністю визнає прибуток чи збиток від продажу або передачі

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

активів. Якщо активи не відповідають визначенню бізнесу, прибуток чи збиток визнаються інвестором лише в мірі його інших інтересів в асоційованому або спільному підприємстві. Зміни застосовуються перспективно.

** В грудні 2015 р. РСМБО вирішила відкласти дату впровадження цієї зміни до того часу, коли вона закінчить свій проект щодо методу участі в капіталі.

Примітка 4. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на таку дату.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлений на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються з використанням обмінного курсу на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку, визнаються в прибутках чи збитках, за виключенням різниць, що виникають при перерахунку фінансових інструментів, оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, які визнаються в іншому сукупному доході.

Примітка 5. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Основні засоби відображаються в фінансовій звітності за собівартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Середні строки амортизації, які представляють собою оціночні терміни корисного використання активів, представлені нижче:

	К-ть років експлуатації
Активи з права оренди приміщень	відповідно до умов договору оренди
Транспортні засоби	3-5
Інструменти, прилади та інвентар	1-5
Комп'ютерне обладнання	1-3

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прийнята нульовою.

Витрати на ремонт орендованих активів з права оренди визнаються окремим об'єктом основних засобів «Ремонт орендованих основних засобів» за якими встановлюється строк корисного використання відповідно до строку оренди зазначеному у договорі оренди. Після спливу строку оренди (в т.ч. дострокове розірвання договору) зазначені об'єкти підлягають списанню з балансу на витратні рахунки.

Витрати на щоденне обслуговування об'єкта основних засобів не капіталізуються.

Товариство, класифікує основні засоби як активи, утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість в основному буде відшкодована шляхом операції продажу, а не поточного використання. Актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів, і цей продаж повинен бути високо ймовірним (активно просувати такий актив для продажу на ринку за ціною, поміркованою з огляду на його поточну справедливую вартість). Товариство складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану.

Товариство оцінює актив, утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: за балансовою вартістю чи за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Справедлива вартість активу, утримуваного для продажу з вирахуванням витрат на продаж визначається Товариством самостійно на підставі даних активного ринку чи незалежним експертом, що має відповідний дозвіл, передбачений чинним законодавством.

Нематеріальні активи

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Для кожного об'єкта нематеріальних активів в момент його введення в експлуатацію визначається ліквідаційна вартість.

Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом. Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів встановлювати за кожним нематеріальним активом 3-5 років.

Запаси

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті застосовується метод оцінки середньозваженої собівартості. Оцінку за середньозваженою собівартістю проводиться щодо кожної одиниці (номенклатурної позиції) запасів.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів проводиться кожного періоду. Чиста вартість реалізації запасів – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Товариство класифікує товари за концепцією «чотири сезони»:

I та II квартал – весна / літо

III та IV квартал – осінь / зима

Для цілей оцінки запасів Товариство проводить диференціацію актуальних, знятих з виробництва та старих моделей двічі на рік (31 грудня/1 січня та 30 червня/1 липня).

З метою визначення чистої вартості реалізації запасів Товариство проводить уцінку запасів, які зіпсовані, застарілі, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Уцінку товарів проводиться для кожної групи товарів в процентному відношенні від первісної вартості, виходячи із практики надання знижок, наступним чином:

Категорія запасів	Уцінка, %
A0 та A1(актуальні, наступний та поточний сезон)	Не уцінюються
D2 (моделі в кінці сезону)	30%
D3, D4 (моделі попередніх сезонів)	70%
Коригування пов'язані з поверненням	50%

У разі виробничої необхідності та з відповідним обґрунтуванням, уцінка запасів може проводитись на кінець будь-якого кварталу. Уцінка запасів до чистої вартості реалізації оформлюється актом уцінки.

Сума будь-якого часткового списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активів. При наявності таких ознак або якщо потрібне проведення щорічного тестування активу на знецінення, Товариство проводить оцінку очікуваного відшкодування суми активу. Сума очікуваного відшкодування суми активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання активу (одиниці, яка генерує грошові кошти). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує грошові надходження, які, в основному є незалежними від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його / її відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до очікуваної відшкодування суми.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

При оцінці цінності використання розрахункові майбутні грошові потоки дисконтуються до наведеної вартості по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, що властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття враховуються недавні ринкові операції. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируванням цін, що вільно обертаються на ринку акцій або іншими доступними показниками справедливої вартості.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, Товариство розраховує суму очікуваного відшкодування суми активу або одиниці, яка генерує грошові кошти. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в припущеннях, які використовувалися для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежені таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування суми, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не було визнане зменшення корисності активів. Таке відновлення вартості визнається в звіті про прибуток або збиток.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Класифікація та оцінка

За винятком, торгової дебіторської заборгованості, згідно МСФО (IFRS) 9 Товариство спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною у разі фінансових активів, що оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою.

Згідно МСФО (IFRS) 9 довгострокові фінансові інструменти згодом оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, що використовується Товариством для управління фінансовими активами; і того, чи являються передбачені договором грошові потоки по фінансових інструментах "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу".

Товариство класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Товариство включає в дану категорію торговельну та іншу фінансову дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Товариство не здійснює і не передбачає здійснювати операції з фінансовими активами в рамках бізнес-моделей, що передбачають продаж фінансових активів чи, як отримання передбачених договором грошових потоків, так і їх продаж і відповідно не класифікує і не оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, за винятком похідних фінансових інструментів, призначених для хеджування.

Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство відображало оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати. Недоотримання потім дисконтуються за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці даного активу.

Стосовно, торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений стандартом, і розраховує очікувані кредитні збитки за весь термін. Товариство використовувало матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Товариство вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Товариство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоімовірно, що Товариство отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором.

Облік хеджування

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Товариство використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні контракти для хеджування своїх валютних ризиків. Такі похідні фінансові інструменти первісно визнаються по справедливій вартості на дату укладання договору по похідному інструменту і в подальшому переоцінюються по справедливій вартості. Похідні фінансові інструменти обліковуються як фінансові активи, якщо їх справедлива вартість має додатне значення, і як фінансові зобов'язання, якщо їх справедлива вартість має від'ємне значення.

Для цілей обліку хеджування застосовується наступна класифікація:

- хеджування грошових потоків, для зниження валютних ризиків по високоймовірним прогнозованим операціям, тобто по придбанню товарів в іноземній валюті (переважно в євро або доларах США)
- хеджування справедливої вартості, для зниження валютних ризиків, пов'язаних із торговою кредиторською заборгованістю перед постачальниками, вираженою в іноземній валюті, в контексті операцій з поставки.

Перехід від хеджування грошових потоків до хеджування справедливої вартості відбувається в момент отримання рахунку постачальника та/або продукції. Це дата припинення хеджування грошових потоків.

Ефективна частина прибутку або збитку по інструменту хеджування визнається безпосередньо у іншому сукупному доході у складі резерву хеджування грошових потоків, в той час як неефективна частина відразу визнається в прибутках та збитках.

Суми накопичені у складі іншого сукупного доходу обліковуються в залежності від характеру базової операції, яка хеджується. Якщо хеджована операція в подальшому приводить до визнання нефінансового об'єкта, сума накопичена у складі власного капіталу, виключається із окремого компоненту капіталу і включається в первісну вартість базового активу чи зобов'язання.

Такий же порядок обліку застосовується, коли прогнозована операція, що хеджується у відношенні нефінансового активу чи зобов'язання стає твердим договірним зобов'язанням, до якого застосовується облік хеджування справедливої вартості.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив не пов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банках, які не є обмеженими для використання та всі розміщення коштів на депозитних рахунках банків з первісним строком погашення не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти, які розміщені на рахунках в банках обліковуються за амортизованою вартістю. Готівка обліковується за поточною вартістю. Товариство вважає, що амортизована вартість грошових коштів та їх еквівалентів наближена до поточної вартості.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову кредиторську заборгованість, заборгованість по отриманим кредитам і небанківським позикам та зобов'язання за орендою.

Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань та визнається первісно за справедливою вартістю. В подальшому кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Заборгованість по отриманим кредитам та небанківським позикам.

Отримані позики обліковуються за амортизованою вартістю придбання із застосуванням ефективної ставки відсотка. Позики включаються до складу поточних зобов'язань, крім тих позик, за якими Товариство має

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

невідворотне зобов'язання з погашення, що перевищує 12 місяців після дати балансу, які класифікуються як не поточні зобов'язання.

Операційна оренда

Первісна оцінка активу в формі права користування.

Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем, включаючи мотиваційні виплати при укладанні договорів оренди;
- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновлення базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди

Первісна оцінка зобов'язань.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх платежів. Визначення теперішньої вартості проводиться із використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів. Ставка додаткових запозичень для кожного регіону та країни розраховується та повідомляється Головним офісом PUMA, враховуючи кредитний ризик для кожної країни.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості.

Подальша оцінка активу в формі права користування.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Товариство оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду змінних орендних платежів, які залежать від зміни індексу або ставки.

Амортизація активу у формі права користування починається від початку місяця, що настає після укладання договору оренди до більш ранньої з наступних дат: кінець місяця закінчення терміну корисного використання базового активу, що передано в оренду, кінець місяця, в якому припиняється визнання активу в формі права користування, або місяця закінчення строку оренди.

Подальша оцінка зобов'язань.

Товариство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди – у витратах на збут та адміністративних витратах.

Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Переоцінка зобов'язань.

Товариство після дати початку оренди переоцінює зобов'язання з оренди лише якщо відбулася модифікація договору оренди, у тому числі:

- зміна розміру орендних платежів;
- зміна строку дії договору оренди;
- зміна предмету оренди;
- зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);

Товариство застосовує два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто договорів, у яких на дату початку оренди передбачений строк оренди складає не більше 12 місяців). Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає до 5 тисяч євро у гривневому еквіваленті на дату договору оренди. По договорам з такими активами, в момент укладання договору оренди активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на витрати періоду на прямолінійній основі.

Товариство застосовує практичний прийом та не розмежовує компоненти, не пов'язані з орендою, для таких класів активів:

- Службові автомобілі
- Офісне обладнання та обчислювальна техніка

Товариство не застосовує практичний прийом та розмежовує компоненти, не пов'язані з орендою, для таких класів активів:

- Нерухомість
- Техніка та виробниче обладнання

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Товариство внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно зменшення ресурсів і які можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей є значним, то забезпечення розраховуються шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і, якщо може бути застосовано, враховуючи специфічні ризики, пов'язані з тим чи іншим зобов'язанням. Збільшення забезпечень, що відбувається з плином часу при застосуванні дисконтування, визнається як фінансові витрати.

Товариство здійснює резервування коштів на забезпечення виходячи з результатів минулих подій та попередніх оцінок майбутніх витрат.

Товариство здійснює резервування коштів на:

- забезпечення оплати відпусток працівників,
- інші виплати працівникам, що будуть здійснені в майбутніх періодах внаслідок минулих подій (бонуси, премії),
- забезпечення витрат за невивантаженими рахунками,
- забезпечення на податки, крім податку на прибуток;
- забезпечення щодо обтяжливих контрактів;
- забезпечення, що стосуються позовів,
- інші забезпечення.

Визнання доходів

Товариство використовує МСФЗ (IFRS) 15 і застосовує щодо всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Діяльність Товариства пов'язана з оптовою та роздрібною торгівлею одягом, взуттям та спортивним інвентарем у спеціалізованих магазинах та інтернет-продажем.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Продаж товарів

Товариство визнає дохід від реалізації товарів в момент поставки товарів покупцям, коли покупці отримують контроль над придбаними товарами. При цьому сума попередньої оплати та авансів у рахунок оплати товарів, виконаних робіт, наданих послуг не враховується для визначення доходу.

Змінне відшкодування

Деякі договори на продаж надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг.

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 права на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, доки не буде дозволена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінного відшкодування збільшує суму виручки, визнання якої буде відкладено.

Право на повернення

Згідно МСФО (IFRS) 15 у зв'язку з тим, що договір дозволяє покупцеві повернути товар, відшкодування, отримане від покупця, являється змінним. Товариство використовує метод очікуваної вартості для того, щоб оцінити товари, які будуть повернені, оскільки цей метод краще прогнозує суму змінного відшкодування, право на яке отримає Товариство. Товариство застосовує вимоги МСФО (IFRS) 15 відносно обмеження оцінки змінного відшкодування, щоб визначити суму змінного відшкодування, яка може бути включена в ціну угоди. У звіті про фінансовий стан Товариство відображає зобов'язання щодо повернення товарів і активи відносно права на отримання товарів від покупця окремо.

Зворотні знижки за обсяг

Товариство надає своїм покупцям ретроспективну поворотну знижку за обсяг на продукцію, придбану покупцем після того, як обсяг продукції, придбаної протягом періоду, перевищить пороговий обсяг, зазначений в договорі. Дані знижки згортаються з сумами, що підлягають виплаті покупцем при наступних покупках. До прийняття МСФЗ (IFRS) 15 Товариство оцінювало очікувані зворотні знижки з використанням підходу, заснованого на відображенні очікуваного рівня зворотних знижок у складі витрат на збут, і включало оціночне зобов'язання щодо знижок до складу торгової та іншої кредиторської заборгованості. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 ретроспективні поворотні знижки призводять до виникнення змінного відшкодування. Для оцінки змінного відшкодування, право на яке вона отримає, Товариство застосовує метод найбільш імовірної величини щодо договорів з одним граничним значенням обсягу і методу очікуваної вартості відносно договорів з більш ніж одним граничним значенням обсягу. Рішення про застосування конкретного методу, який найкращим чином прогнозує суму змінного відшкодування, було обумовлено головним чином кількістю порогових значень обсягу, передбачених договором. Товариство також застосовує вимоги щодо обмеження оцінки змінного відшкодування. В результаті застосування МСФЗ (IFRS) 15 Товариство враховує ретро-знижки шляхом відповідного коригування виручки та визнанням контрактних зобов'язань щодо виплати коштів.

Програма лояльності

Товариство використовує програму лояльності для роздрібних покупців, яка дозволяє накопичувати бонусні бали, які згодом можна використати в якості знижки при придбанні наступних товарів. Покупці мають суттєве право на отримання балів за програмою лояльності, в результаті чого частина ціни продажу розподіляється на отримані бали, на підставі відносної ціни їх обособленого продажу і визнається в якості контрактних зобов'язань, поки такі бали не будуть погашені покупцем. Товариство щорічно переглядає свою оцінку накопичених балів, які за очікуваннями будуть погашені і будь-які їх коригування визнаються в якості виручки.

Гарантійні зобов'язання

Згідно з чинним законодавством Товариство зазвичай надає стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих товарів, які існували на момент продажу. Таким чином, згідно з МСФЗ (IFRS) 15 більшість гарантій є гарантіями типу «гарантія-відповідність», які Товариство враховує згідно з МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» відповідно до практики, яка використовується до застосування МСФЗ (IFRS) 15.

Вимоги до подання та розкриття інформації

Відповідно вимог до фінансової звітності Товариство деталізувало інформацію про виручку, визначеної за договорами з покупцями, за категоріями, що відображає те, яким чином економічні чинники впливають на характер, величину, терміни і невизначеність виникнення виручки і грошових потоків. Розкриття інформації про деталізовану виручку розглядається в Примітці 26.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Податок на додану вартість

Датою виникнення податкових зобов'язань з податку на додану вартість при постачанні товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню;

б) дата відвантаження товарів, а в разі імпорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

На дату складання звітності Товариство застосовувало ставку податку на додану вартість – 20 відсотків.

Податок на прибуток

Витрати по податку на прибуток у звіті про прибутки й збитки за рік включають поточне оподаткування і зміни у відстроченому оподаткуванні. Поточне оподаткування розраховується на основі оподатковуваного прибутку за рік із застосуванням ставок податку на прибуток, що діють на звітну дату відповідно до вимог чинного законодавства України.

Відстрочені податки розраховуються за методом балансових активів і зобов'язань у відношенні всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність одержання оподатковуваного прибутку, на який може бути віднесено тимчасові різниці.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на звітну дату.

Протягом 2022 року ставка податку на прибуток складала 18 %.

В Україні існують також інші податки, які Товариство сплачує в процесі своєї діяльності. Ці податки включені до складу адміністративних витрат.

Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, коли існує достатня ймовірність отримання Товариством економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Дані зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є значною.

Пов'язані сторони

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (у тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

Управління ризиками

Фінансові ризики. Діяльність Товариства піддається впливу безлічі фінансових ризиків, включаючи ефект від зміни ринкових цін, коливань валютних курсів. Керівництво Товариства веде політику, спрямовану на попередження й зменшення впливу таких ризиків. Управління ризиками здійснюється керівництвом Товариства.

Кредитні ризики. Кредитний ризик – це ризик виникнення у Товариства фінансового збитку, що викликаний невиконанням покупцем або контрагентом за фінансовим інструментом своїх боргових зобов'язань. Фінансові інструменти, які потенційно піддаються впливу кредитного ризику, в основному представлені торговою дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та еквівалентами. Кредитоздатність покупців та замовників періодично оцінюється на основі внутрішньої та зовнішньої інформації, по історії розрахунків з цими покупцями. Товариство аналізує строки погашення та здійснює відповідні заходи щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості. Товариством створюють оціночний резерв під знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості, який являє собою розрахункову оцінку величини очікуваних кредитних збитків.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання при настанні строку їх погашення. Для управління ризиком ліквідності керівництво Товариства

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

проводить політику управління активами й зобов'язаннями, спрямовану на недопущення розривів у строках платежів, що виражається в здатності мобілізації ліквідних активів для погашення поточних зобов'язань.

Ринковий ризик. Ринковий ризик - це ризик того, що зміна ринкових цін, таких як обмінні курси валют, ставки проценту, ціни на товари, здійснять негативний вплив на прибуток Товариства та на вартість фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику та утримувати його в допустимих межах.

Валютний ризик. Товариство схильне до валютного ризику, здійснюючи, закупки товарів, виражені в іноземній валюті. З метою зниження ризиків, пов'язаних зі зміною валютного курсу, Товариство розробляє бюджети з урахуванням можливих змін валютних курсів та хеджує майбутні грошові потоки, укладаючи відповідні угоди на придбання валюти в строки, коли необхідно буде здійснити розрахунки за імпортом товару.

Процентний ризик. Керівництво Товариства не має формалізованої політики в частині управління процентним ризиком. Проте при залученні нових кредитів або позик, керівництво вирішує питання про те, яка ставка відсотка – фіксована чи змінна, буде більш вигідною для Товариства впродовж очікуваного періоду до настання строку погашення, на основі власних суджень.

Управління капіталом

Товариство не має офіційного внутрішнього документа, що визначає принципи управління капіталом, проте керівництво вживає заходів з підтримання капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки довіри учасників ринку. Це досягається за допомогою ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки і результату діяльності, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Товариства.

Примітка 6. Основні облікові оцінки та припущення

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервно діюче Товариство. Ця фінансова звітність підготовлена із застосуванням припущення про подальше безперервне функціонування. Під час оцінки доречності застосування такого припущення, станом на дату балансу були враховані: фінансовий стан Товариства, існуючі наміри керівництва Товариства, наявність постійної фінансової підтримки з боку бенефіціарів, запланована в бюджеті діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів. Проте, 24 лютого 2022 року Російська федерація розпочала збройну агресію на території України, було введено воєнний стан. Вплив цих подій на діяльність Товариства описано в примітці 37 «Події після дати балансу». Управлінський персонал Товариства оцінив вплив цих наслідків на припущення про безперервність діяльності, враховуючи прийняті заходи щодо збереження активів, утримання персоналу, оцінку платоспроможності дебіторів, розширення діяльності в західному регіоні, та можливість отримання фінансування материнської компанії та прийшов до висновку, що застосування принципу безперервності діяльності може бути прийнятне. Разом з тим, триваюча військова агресія, створює ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. Характер таких подій та можливі наслідки наразі оцінити не можливо.

Резерви під знецінення активів. На дату первісного визнання та на кожну звітну дату Товариство оцінює всі боргові фінансові активи, крім тих, що віднесені до категорії фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу з урахуванням знецінення за моделлю очікуваних кредитних збитків. Суттєві судження керівництва враховують критерії етапів знецінення, коефіцієнтів знецінення для торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів на рахунках в банках, рівня очікування неотримуваних контрактних грошових потоків у порівнянні з первісно очікуваними та строки отримання очікуваних грошових потоків.

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. За наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування відповідного активу.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю. У випадках коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань не може бути визначена на підставі котирувань на фінансових ринках, вона визначається з використанням моделі оцінки. В якості вихідних даних для такої моделі по можливості

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

застосовується інформація з відкритих ринків, однак в тих випадках, коли це не є практично можливим для визначення справедливої вартості необхідний певний відсоток суджень. Судження включають такі вихідні дані, як ризик ліквідності, волатильність курсів, тощо. Зміни в припущення відносно таких факторів можуть здійснити вплив на справедливую вартість фінансових інструментів відображених у звітності.

Визнання виручки – оцінка змінного відшкодування в разі повернення товарів та скидок за обсяг продажу. Прогнозування очікуваних повернень Товариство застосовує статистичну модель, що базується на минулому досвіді повернень. Процентне відношення застосовується для визначення очікуваного змінного відшкодування. Будь-які значні відхилення, які виникають на практиці по відношенню до історичних даних про повернення будуть впливати на процент очікуваних повернень, розрахований Товариством.

Очікувані мотиваційні виплати аналізуються по кожному покупцеві за договорами, які передбачають єдине порогове значення обсягу. Визначення того, чи є ймовірним виплата покупцеві мотивації буде залежати від обсягу виплат здійснених в минулих періодах и обсягу придбань, накоплених до теперішнього часу.

Визнання виручки- оцінка відособленого продажу- програма лояльності. Товариство оцінює ціну відособленого продажу бонусних балів, наданих за програмою лояльності. Ціна відособленого продажу бонусних балів розраховується шляхом множення їх кількості на очікуваний процент погашення і на монетарну вартість балів. При оцінці процента погашення Товариство приймає до уваги невикористані права, які представлені частиною балів, які були надані, але ніколи не будуть погашені. Товариство застосовує методи статистичного прогнозування, використовуючи в якості основних вихідних даних історичні дані щодо погашення балів покупцями. Будь-які значні зміни в структурі погашення балів покупцями вплинуть на розрахунковий процент погашення.

Забезпечення майбутніх виплат. Забезпечення створюється, якщо на звітну дату Товариство має юридичне або конструктивне зобов'язання, стосовно якого більш ніж ймовірним є відтік економічних вигід та щодо якого можлива надійна оцінка. Товариство створює забезпечення на майбутні платежі за невивантаженими на дату звітності рахунками, забезпечення на податки, крім податку на прибуток; забезпечення щодо обтяжливих контрактів, які відповідають визначенню забезпечень. Оцінка таких забезпечень базується на наявній інформації управлінського персоналу Товариства стосовно майбутніх умов і подій. Оцінка забезпечень за обтяжливими контрактами базується на визначенні обсягу товару, витрати на придбання і реалізацію якого призведе до збитків у сумах вищих, ніж сплата штрафних санкцій за відмову. При визначенні суми податкових зобов'язань для обліку на кінець року існує елемент судження про те, які суми в кінцевому підсумку підлягатимуть сплаті за оцінені податкові ризики. Однак майбутні події та умови можуть призвести до наступних витрат в більших чи менших розмірах.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди. Активи з права користування та зобов'язання з оренди оцінюються виходячи з визначеного Товариством терміну оренди. Термін оренди розглядається як очікуваний термін оренди, з урахуванням можливого продовження терміну, якщо з високою долею вірогідності Товариство скористується цією можливістю. Товариство розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації, або не реалізації, можливості продовження оренди, в тому числі будь-які очікувані зміни фактів й обставин з дати початку оренди до дати реалізації такої можливості.

Строки корисного використання об'єктів основних засобів. Товариство оцінює термін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 7. Основні засоби

Основні засоби Товариства складаються з власних основних засобів та активів з правом використання. Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, був представлений таким чином:

	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Активи з правом використан ня	Всього
Первісна вартість					
31 грудня 2021	7 507	148 149	81 926	458 501	696 083
Надходження	-	35 047	35 993	36 020	107 060
Вибуття	-	(29 879)	(30 230)	(10 479)	(70 588)
31 грудня 2022	7 507	153 317	87 689	484 042	732 555
Накопичена амортизація					
31 грудня 2021	7 507	84 267	40 066	165 233	297 074
Нарахування амортизації за 2022 рік	-	33 677	22 964	86 791	143 432
Вибуття	-	(3 906)	(908)	(12 066)	(16 880)
Інші зміни	-	-	-	-	-
31 грудня 2022	7 507	114 038	62 122	239 958	423 625
Первісна вартість					
31 грудня 2022	7 507	153 317	87 689	484 042	732 555
Надходження	-	16 133	3 633	121 301	141 067
Вибуття	-	(3 547)	(917)	(14 158)	(18 622)
31 грудня 2023	7 507	165 903	90 405	591 185	855 000
Накопичена амортизація					
31 грудня 2022	7 507	114 038	62 122	239 958	423 625
Нарахування амортизації за 2023 рік	-	16 524	6 263	99 533	122 230
Вибуття	-	(3 177)	(917)	(11 583)	(15 677)
Інші зміни	-	-	-	-	-
31 грудня 2023	7 507	127 385	67 468	327 908	530 268
31 грудня 2021	0	63 882	41 860	293 268	399 010
31 грудня 2022	0	39 279	25 567	244 084	308 930
31 грудня 2023	0	38 518	22 937	263 277	324 732

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Активи з правом використання на 31.12.2023 року та на 31.12.2022 року мають такий склад:

	Будівлі	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість на 31.12.2021 року	450 766	7 735	458 501
Визнано за рік	33 476	2 544	36 020
Вибуло за рік	(10 479)	-	(10 479)
Первісна вартість на 31.12.2022 року	473 763	10 279	484 042
Визнано за рік	111 720	9 581	121 301
Вибуло за рік	(12 584)	(1 574)	(14 158)
Первісна вартість на 31.12.2023 року	572 899	18 286	591 185
Накопичена амортизація на 31.12.2021 року	162 024	3 210	165 233
Нараховано за рік	84 500	2 291	86 791
Вибуло за рік	(12 067)	-	(12 067)
Накопичена амортизація на 31.12.2022 року	234 457	5 501	239 958
Нараховано за рік	96 586	2 948	99 534
Вибуло за рік	(10 373)	(1 211)	(11 584)
Накопичена амортизація на 31.12.2023 року	320 670	7 238	327 908
Балансова вартість			
На 31.12.2022 року	239 305	4 778	244 083
На 31.12.2023 року	252 229	11 048	263 277

Аналіз орендних зобов'язань за строками погашення наведено в Примітці 17.

Примітка 8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням. Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлений таким чином:

Всього	
<u>Первісна вартість</u>	
31 грудня 2021	4 192
Надходження	2 476
Вибуття	(27)
31 грудня 2022	6 641
<u>Накопичена амортизація</u>	
31 грудня 2021	2 904
Нарахування амортизації за рік 2019	874
Вибуття	(27)
31 грудня 2022	3 751

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Первісна вартість	
31 грудня 2022	6 640
Надходження	163
Вибуття	(28)
31 грудня 2023	6 775
Накопичена амортизація	
31 грудня 2022	3 750
Нарахування амортизації за рік 2022	818
Вибуття	(28)
31 грудня 2023	4 541
Залишкова вартість	
31 грудня 2022	2 890
31 грудня 2023	2 234

Примітка 9. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Забезпечувальні платежі за останній місяць оренди	642	469
Всього	642	469

Примітка 10. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року інші необоротні активи Товариства представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Акредитиви	871 218	275 734
Всього	271 218	275 734

Примітка 11. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року запаси представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Товари, в т.ч.:	725 970	597 283
Взуття	383 981	311 926
текстиль	302 140	247 656
аксесуари	39 849	37 702
Всього	725 970	597 283

Примітка 12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року представлена наступним чином:

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з вітчизняними покупцями	23 983	68 700
Розрахунки з іноземними покупцями	8 637	74
Аванси видані	39 869	23 225
Всього	72 489	91 999
в т. ч		
Торговельна фінансова дебіторська заборгованість	32 620	68 774
Інша, не фінансова дебіторська заборгованість	39 869	23 225

Відсотки на торгову дебіторську заборгованість не нараховуються, оскільки вона погашається як правило протягом 30-90 днів.

Інформація щодо валової суми торговельної дебіторської заборгованості та резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року наведена нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Валова торговельна заборгованість	36 226	127 252
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(3 606)	(58 478)
Чиста вартість заборгованості	32 620	68 774

Зміни в оціночному резерві під очікувані кредитні збитки за 2023 та 2022 роки наведені нижче:

	2023	2022
На 1 січня 2023		
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	58 478	572
Сформовано резерв за період	3 606	58 478
Розформовано в зв'язку з погашенням	(58 478)	(572)
На 31 грудня 2023	3 606	58 478

Примітка 13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість по розрахункам з ПДВ	13 424	18 136
Всього	13 424	18 136

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на рахунках в банках, з них:	93 829	79 445
<i>грошові кошти в дорозі</i>	<i>8 429</i>	<i>21 445</i>
<i>короткострокові депозити</i>	<i>85 400</i>	<i>58 000</i>
Грошові кошти в касі	2 904	3 876
Всього	96 733	83 321

Грошові кошти в дорозі представлені інкасованою виручкою до зарахування на банківські рахунки. Короткострокові депозити розміщені в АТ "Укрсиббанк" на термін, що не перевищує 1-го місяця. Процентна ставка за короткостроковими депозитами встановлена на рівні 8%, в 2022 році – 4%-8% Національний довгостроковий рейтинг АТ «Укрсиббанк» в Україні – AAA; валюта депозиту -гривні. На 31 грудня 2023 року Товариство має невикористаний залишок за кредитною лінією відкритою в АТ «Укрсиббанк», на суму 145 604 тис. грн., на 31 грудня 2022 року -145 604 тис. грн.

Примітка 15. Статутний капітал

	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	86 261	86 261

Учасники Товариства

	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ "АУСТРІА ПУМА ДАССЛЕР ГЕЗЕЛЛЬШАФТ М.Б.Х."	100%	100%

Примітка 16. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання з оренди	225 993	230 571
Всього	225 993	230 571

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 17. Зобов'язання з оренди

Товариство в основному орендує частини торгівельних площ для розміщення магазинів роздрібної торгівлі, транспортні засоби та окреме обладнання. середній термін оренди складає 3-5 років:

Зобов'язання по активах з правом використання представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість за орендою	350 200	347 149
Всього заборгованість за орендою	350 200	347 149

Станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року зобов'язання з оренди були представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Теперішня вартість майбутніх орендних платежів	350 200	347 149
Відображені в балансі наступним чином:		
Довгострокова кредиторська заборгованість за орендою	124 207	116 578
Поточна кредиторська заборгованість за орендою	225 993	230 571
Всього кредиторська заборгованість з оренди	350 200	347 149

В таблиці нижче представлені, орендні платежі за строками договорів оренди та їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

31.12.2023	Майбутні орендні платежі	Теперішня вартість майбутніх орендних платежів
Суми до сплати за договорами оренди		
Протягом одного року	136 161	124 207
Від другого до третього року включно	176 348	163 281
Від третього до п'ятого року включно	56 811	53 312
Більше п'яти років	9 614	9 401
Всього	378 933	350 200
Всього вартість орендних зобов'язань:		
Суми до погашення протягом 12 місяців	136 161	124 207
Сума до погашення після 12 місяців	136 161	124 207

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

31.12.2022	Майбутні орендні платежі	Теперішня вартість майбутніх орендних платежів
Суми до сплати за договорами оренди		
Протягом одного року	126 710	116 578
Від другого до третього року включно	172 464	160 280
Від третього до п'ятого року включно	66 042	64 016
Більше п'яти років	6 336	6 275
Всього	371 552	347 149
Всього вартість орендних зобов'язань:		
Суми до погашення протягом 12 місяців	126 710	116 578
Сума до погашення після 12 місяців	126 710	116 578

Деякі з угод про оренду нерухомості, де Товариство є орендарем, містять змінні орендні платежі, розмір яких залежить від обсягу продажів товарів Товариства в орендованих магазинах. Умови змінних платежів використано для прив'язки орендних платежів до грошових потоків магазинів та зменшення фіксованих платежів. Розбивку орендних платежів для цих магазинів наведено нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Фіксовані платежі	94 057	52 819
Змінні платежі	57 321	35 698
Платежі, всього	151 379	88 518

Фінансові витрати визнані за договорами оренди в 2023 році склали 13 134 тис. грн. (2022 - 12 918 тис. грн.). Загальний відтік грошових коштів за договорами оренди склав в 2023 році – 227 395 тис. грн., (в 2022 році – 51 368 тис.грн.)

Спрощення практичного характеру

Підприємство має ряд договорів оренди приміщень для розміщення магазинів, строк оренди яких становить менше 12 місяців та окремі договори щодо оренди оргтехніки, які кваліфікуються як предмети низької вартості. У відношенні до цих договорів Підприємство застосовує звільнення щодо визнання передбачені для короткострокової оренди та оренди активів низької вартості. Витрати визнані за такими договорами наведені нижче:

	2023	2022
Витрати за короткостроковою орендою	4 888	7 291
Витрати за орендою активів низької вартості	522	466
Всього	5 440	7 757

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 18. Зміни в зобов'язаннях за фінансовою діяльністю

Зміни в зобов'язаннях за фінансовою діяльністю наведені нижче:

	на 1 січня 2023 р.	грошові потоки	вплив валютних курсів	нові /модифіковані договори оренди	інші зміни	на 31 грудня 2022 р.
Орендні зобов'язання	347 149	(127 700)	13 009	120 954	(3 212)	350 200
Всього	347 149	(127 70)	13 009	120 954	(3 212)	350 200

	на 1 січня 2022 р.	грошові потоки	вплив валютних курсів	нові /модифіковані договори оренди	інші зміни	на 31 грудня 2022 р.
Кредити та позики	-	32 972	-	-	-	32 972
Орендні зобов'язання	316 996	(96 109)	-	133 177	(6 915)	347 149
Всього	316 996	(63 137)	-	133 177	(6 915)	380 121

Примітка 19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	34 079	25 706
Розрахунки з іноземними постачальниками	353 938	157 953
Аванси отримані від вітчизняних постачальників	155	378
Всього	388 172	184 037

Фінансова кредиторська заборгованість	388 018	183 659
Не фінансова кредиторська заборгованість	155	378

Примітка 20. Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці була представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Майбутні бонуси співробітникам	17 890	11 709
Зобов'язання з оплати праці	12 141	6 267
Майбутні відпустки	3 145	3 104
Зобов'язання за розрахунками з обов'язковими державними фондами	2 681	1 354
Всього	35 857	22 434

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 21. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Зобов'язання Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	10 399	39 289
Заборгованість по розрахункам з ПДВ	18 285	18 405
Податок з доходів фізичних осіб	2 705	1 516
Всього	31 388	59 210

Примітка 22. Податок на прибуток

Нижче наведена звірка витрат з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку відсотка, діючу в Україні в 2023-2022 роках:

	2023	2022
Прибуток до оподаткування за даними податкової звітності Товариства	575 127	425 508
Поточний податок на прибуток за основною ставкою (ставка податку 18%)	(103 523)	(76 591)
Прибуток(збиток) до оподаткування за даними фінансової звітності Товариства	620 458	293 047
Теоретичне розрахункове значення витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	(111 682)	(52 749)
Зміни у відстрочених податках	(5 663)	22 587
Вплив різниць, що не враховані в податковому обліку	2 497	(1 256)
Витрати з податку на прибуток	(109 186)	(54 004)

Відстрочений податок

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Згідно положень Податкового кодексу, у період з 1 січня 2023 до 31 грудня 2023 року була дійсною ставка оподаткування 18%; у період з 1 січня 2024 року і далі дійсною буде ставка оподаткування 18%.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Податкові наслідки, пов'язані з визнанням відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань за 2023 рік				
	Залишок на 01.01.2023	Зміни за рік		Залишок на 31.12.2023
		Визнані в прибутку/збитку	Визнані в іншому сукупному доході	
Сума відстроченого податкового зобов'язання	0	-	-	-
Сума відстроченого податкового активу	81 322	(12 900)	-	68 422
Чистий відстрочений податковий актив	81 322	(12 900)	-	68 422
Визнаний відстрочений податковий актив	81 322	(12 900)	-	68 422

Податкові наслідки, пов'язані з визнанням відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань за 2022 рік				
	Залишок на 01.01.2022	Зміни за рік		Залишок на 31.12.2022
		Визнані в прибутку/збитку	Визнані в іншому сукупному доході	
Сума відстроченого податкового зобов'язання	(390)	339	51	-
Сума відстроченого податкового активу	59 074	22 248	-	81 322
Чистий відстрочений податковий актив	58 684	22 587	51	81 322
Визнаний відстрочений податковий актив	58 684	22 587	51	81 322

Відстрочені податки за балансовими статтями та їх зміну за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року та 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року наведено нижче:

Тимчасова різниця	31.12.2023	31.12.2022	зміни за рік
Балансова вартість ОЗ	12 162	14 495	2 333
Запаси	1 199	2 758	1 559
Дебіторська заборгованість	7 246	15 625	8 379
Кредиторська заборгованість	6 357	5669	(688)
Контрактні зобов'язання	-	6 792	6 792
Бонуси співробітникам	3 220	2 108	(1 112)
Поточні забезпечення	38 238	33 875	(4 363)
Всього відстрочений податковий актив	68 422	81 322	12 900
<i>Визнано в складі прибутку та збитку</i>		22 587	12 900

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 23. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року забезпечення наступних виплат і платежів представлені наступним чином:

Найменування	31.12.2023	31.12.2022
Забезпечення на податки, крім податку на прибуток	127 639	88 032
Нарахування за невивиставленими рахунками	70 020	53 899
Обтяжливі контракти	47 118	46 266
Всього	244 777	188 197

Узгодження руху зобов'язань за 2023 рік наведено нижче:

	Забезпечення на податки, крім податку на прибуток	Нарахування за невивиставленими рахунками	Обтяжливі контракти	Всього
на 1 січня 2023 року	88 032	53 899	46 266	188 197
Сформовано протягом року	45 328	427 090	10 000	482 418
Використано протягом року	(5 721)	(410 969)	(9 148)	(425 838)
на 31 грудня 2023 року	127 639	70 020	47 118	244 777

Узгодження руху зобов'язань за 2022 рік наведено нижче:

	Забезпечення на податки, крім податку на прибуток	Нарахування за невивиставленими рахунками	Обтяжливі контракти	Всього
на 1 січня 2022 року	65 557	49 625	29 248	144 430
Сформовано протягом року	33 248	53 899	46 266	133 413
Використано протягом року	(10 773)	(49 625)	(29 248)	(89 646)
Відновлено невикористані суми	-	-	-	-
на 31 грудня 2022 року	88 032	53 899	46 266	188 197

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

24.1 Деталізована інформація про виручку

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	2023	2022
Види товарів		
Виручка від реалізації текстильних виробів	1 283 962	851 507
Виручка від реалізації взуття	1 130 787	871 914
Виручка від реалізації аксесуарів	425 414	126 747
Виручка від реалізації послуг	112	-
Виручки від реалізації інших товарів	48	-
Всього	2 840 323	1 850 168

	2023	2022
Канали продажу		
Роздрібний продаж	1 483 810	713 991
Продаж оптовим покупцям	960 901	910 884
Інтернет-продаж	395 612	225 293
Всього	2 840 323	1 850 168

24.2 Залишки за договорами

Залишки за договорами станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Торгівельна дебіторська заборгованість	24 057	127 251
Контрактні активи	-	(15 322)
Контрактні зобов'язання	0	37 731

Торгівельна дебіторська заборгованість збільшилась внаслідок затримки оплати заборгованості на строк до 30 днів.

Контрактні активи обумовлені правом на повернення товарів покупцями. Зменшення контрактних активів обумовлено визнанням знецінення активів до чистої вартості реалізації.

Контрактні зобов'язання включають зобов'язання щодо сплати компенсації оптовим покупцям в разі дотримання обсягів продажів та змінну компенсацію за перевищення обсягів продажу, бали надані роздрібним покупцям за програмою лояльності та зобов'язання щодо сплати коштів за повернений товар.

24.3 Зобов'язання до виконання

Роздрібний продаж

Зобов'язання виконується в момент передачі товару покупцю та оплата здійснюється одночасно. Підприємство розглядає роздрібний продаж на портфельній основі. Покупці мають право на отримання балів за програмою лояльності, в результаті чого частина ціни продажу розподіляється на отримані бали. Підприємство щорічно переглядає свою оцінку накопичених балів, які за очікуваннями будуть погашені і будь-які їх коригування визнаються в якості виручки.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

	2023	2022
на 1 січня	5 238	16 557
визнано у виручці протягом року	(5 238)	(16 557)
віднесено протягом року на наступні періоди	0	5 238
на 31 грудня	0	5 238

Предбачається що зобов'язання будуть виконані протягом року.

Продаж оптовим покупцям

Зобов'язання виконується в момент поставки товару покупцям, оплата проводиться як правило протягом 28 - 90 днів з моменту поставки. За окремими договорами Підприємство пообіцяло здійснити мотиваційні виплати, при умові дотримання щорічного відсотку збільшення обсягу. Крім того, мотиваційні виплати також передбачають виплати за перевищення обсягів продажів понад встановлений відсоток росту, що приводить до виникнення змінного відшкодування, оцінка якого є обмеженою.

	2023	2022
визнано в якості виручки протягом року	32 492	10 148
віднесено виручки на наступні періоди	-	-
Всього	32 492	10 148

Примітка 25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	2023	2022
Собівартість реалізованих текстильних товарів	621 147	407 926
Собівартість реалізованого взуття	508 090	397 166
Собівартість реалізованих аксесуарів	81 216	55 874
Всього	1 210 453	860 966

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 26. Інші операційні доходи/витрати

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, інші операційні доходи/витрати були представлені наступним чином:

	2023	2022
Інші операційні доходи		
Дохід від курсової різниці	15 757	-
Вивільнення резервів	54 872	-
Дохід від безоплатно отриманих товарів	478	39
Дохід від списання кредиторської заборгованості	204	5 459
Отримані штрафи пені	119	447
Дохід від реалізації основних засобів	102	69
Інші доходи	9	(6)
Разом інші операційні доходи	71 541	6 008
Інші операційні витрати		
Збиток від курсової різниці	-	(73 020)
Банківське обслуговування	(1 721)	-
Разом інші операційні витрати	(1 721)	73 020
Інші операційні доходи / витрати, чисті	69 820	(67 012)

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 27. Адміністративні витрати

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2023	2022
Роялті	120 980	7 370
Податки та обов'язкові платежі	47 623	20 765
Заробітна плата	23 360	11 762
Амортизація активів з права користування	7 411	6 454
Витрати на обслуговування ІТ	7 410	103
Амортизація НМА	3 489	5 769
Витрати на ЄСВ	3 180	2 452
Аудиторські послуги	1 404	1 930
Оренда приміщення (операційні витрати)	1 062	407
Консультаційні послуги	1 002	122
Витрати на відрядження	850	315
Витрати на комунальні послуги	609	589
Послуги прибирання та охорони приміщення	570	289
Ремонт ОЗ	430	86
Реклама	371	10 106
Послуги зв'язку, пошти, інтернет	231	190
Послуги банку	226	153
Юридичні послуги	194	28
Страховання	-	-
Списання безнадійної заборгованості	-	57 906
Інші витрати	9 475	15 790
Всього	229 877	142 586

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 28. Витрати на збут

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, витрати на збут були представлені так:

	2023	2022
Заробітна плата	157 971	117 007
Роялті	118 810	4 679
Рекламні послуги	110 194	45 670
Амортизація активів з права користування	72 560	71 020
Комісійна та інша винагорода	62 260	37 576
Амортизація НМА	55 435	52 100
Оренда приміщення	42 214	700
Нарахування ЄСВ	33 894	26 229
Інші витрати	27 999	22 925
Послуги доставки	26 520	17 673
Витрати на обслуговування ІТ	26 476	3 346
Послуги банку	20 731	10 825
Ремонт ОЗ	20 503	6 102
Рекламні матеріали	20 412	4 754
Комунальні послуги (ел/енергія, вода, опалення)	13 643	10 573
Послуги прибирання та охорони приміщення	12 063	6 073
Спонсорство	8 975	7 087
Витрати на відрядження	5 412	2 114
Податки та обов'язкові платежі (ПДФО и ін.)	2 450	3 925
Господарчі товари	2 056	1 821
Послуги зв'язку, пошти, інтернет	1 865	1 681
Консультаційні послуги	811	734
Знецінення	-	20 659
Вивільнення резерву на страхування	(1 235)	212
Всього	842 019	475 485

Примітка 29. Фінансові доходи

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років фінансові доходи представлені так:

	2023	2022
Відсотки отримані від банківської установи	14 920	3 549
Всього	14 920	3 549

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 30. Фінансові витрати

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2023	2022
Відсотки за орендою	22 213	14 381
Відсотки за кредитом банку (овердрафт)	-	195
Відсотки за товарним кредитом	42	45
Всього	13 134	14 621

Примітка 31. Операції з пов'язаними особами

Товариство вважає пов'язаними особами юридичні і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність.

До контролюючих учасників Товариство відносить материнську компанію ТОВ "АУСТРІА ПУМА ДАССЛЕР ГЕЗЕЛЛЬШАФТ М.Б.Х.", та материнську компанію групи компаній PUMA, PUMA SE.

Інші компанії групи PUMA, класифікуються Товариством, як Підприємства під спільним контролем.

Стан розрахунків з пов'язаними особами на 31.12.2023 та 31.12.2022 років наведено нижче:

	31.12. 2023		31.12.2022	
Сальдо	Дебіторська Заборгова- ність	Кредиторська Заборгова-ність	Дебіторська Заборгова- ність	Кредиторська Заборгова- ність
Контролюючі учасники				
Торгівельна заборгованість	7 041	103 697	-	48 588
Підприємства під спільним контролем	-	250 242	-	109 438
Ключовий управлінський персонал	-	-	-	-
Всього				
дебіторська/кредиторська заборгованість	7 041	353 938	-	158 026

Обсяги операцій Товариства із пов'язаними сторонами відображено таким чином:

	2023	2022
Контролюючі учасники		
Продажі	6 457	87 451
Придбання, в т. ч.		
товари	2 755	570
послуги	239 961	24 145
Підприємства під спільним контролем		
Придбання, в т. ч.		
товари	967 505	804 180

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Винагороди ключовому управлінському персоналу

Винагороди, отримані ключовим управлінським персоналом у звітному періоді становлять такі суми, що відображені у складі витрат на оплату праці:

	2023	2022
Заробітна плата і премії	7 708	7 651
Всього	7 708	7 651

Примітка 32. Умовні активи та зобов'язання

На дату складання та затвердження звітності не було суттєвих непередбачуваних зобов'язань або зобов'язань до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

Умовні зобов'язання податкового характеру

Податкова система України характеризується постійними змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, часто нечітко викладених і суперечливих, що припускає неоднозначне тлумачення їх податковими органами. Правильність обчислення податків у звітному періоді може бути перевірена на протязі трьох наступних років. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації і вимог дотримання податкового законодавства.

Керівництво Товариства, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі і потенційні ризики враховані. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і це може мати вплив на дану фінансову звітність.

Примітка 33. Управління ризиками

Діяльності Товариства характерна значна кількість ризиків, включаючи вплив змін заборгованості, курсів обміну іноземних валют, відсоткових ставок. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Далі описані найбільші фінансові ризики, яких зазнає Товариство, а також політики та процедури оцінки та управління даними ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки по фінансовому інструменту будуть коливатись внаслідок зміни ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: процентний ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, зокрема ризик зміни цін на товари.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки будуть коливатись внаслідок зміни валютних курсів. Товариство схильне до впливу ризику зміни валютних курсів, що насамперед обумовлено його операційною діяльністю, внаслідок отримання виручки в національній валюті, а придбання товарів та частини послуг деноміновано в іноземній валюті.

Товариство здійснює управління валютним ризиком за допомогою операцій хеджування, які як очікується, будуть мати місце протягом як максимум 12 місяців при хеджуванні прогнозованих закупівель. Якщо угода за похідним інструментом укладається з метою хеджування, Товариство передбачає умови похідного інструменту таким чином, щоб вони співпадали з умовами хеджованої операції. Для хеджування прогнозних операцій похідні інструменти покривають період схильності до ризиків з моменту прогнозування операцій до моменту погашення кредиторської заборгованості.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на 31.12.2022 року:

	Станом на 31.12.2023			
	гривні	євро	долар США	всього
Фінансові активи				
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	23 983	8 637	-	32 620
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	96 733	-	-	96 733
Всього	120 716	8 637	-	129 353
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34 079	353 938	-	388 018
Зобов'язання за орендою	25 548	33 195	312 809	371 552
Всього	59 627	387 133	312 809	759 570
Чиста позиція	61 089	(378 496)	(312 809)	(630 216)
Рік, що закінчився 31.12.2023				
Вплив Євро				
		5%	-1%	
Чистий вплив на звіт про доходи		(18 925)		3 785
Рік, що закінчився 31.12.2021				
Вплив долара США				
		5%	-1%	
Чистий вплив на звіт про доходи		(15 640)		3 128

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства, за операціями, що не підлягали хеджуванню, станом на 31.12.2021 року:

	Станом на 31.12.2022				
	гривні	євро	долар США	інші	всього
Фінансові активи					
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	68 700	-	-	-	68 700
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	83 321	-	-	-	83 321
Всього	152 021	-	-	-	152 021
Фінансові зобов'язання					
Кредити та позики	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25 652	158 007	-	-	183 659
Зобов'язання за орендою	24 928	25 903	296 318	-	347 149
Всього	50 580	183 910	296 318	-	530 808
Чиста позиція	101 441	(183 910)	(296 318)	-	(378 787)

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	
	Вплив Євро	
	5%	-1%
Чистий вплив на звіт про доходи	(9 196)	1839

	Рік, що закінчився 31.12.2022	
	Вплив долара США	
	5%	-1%
Чистий вплив на звіт про доходи	(14 816)	2963

Товариство оцінює ризик зміни валютного курсу за зобов'язаннями з оренди, за якими незважаючи на розрахунки в національній валюті, зміна зобов'язань залежить від зміни валютного курсу.

Ризик процентної ставки

Схильність Товариства до зміни процентних ставок відноситься в основному до кредитів та позик з плаваючою процентною ставкою. Станом на 31.12.2023 року Товариство не має злучених кредитів та позик з плаваючою процентною ставкою.

Ціновий ризик

Товариство вважає, що не схильне до ризику змін цін на товари, оскільки проводить закупівлі за твердими цінами.

Кредитний ризик

Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується фінансовою дебіторською заборгованістю, довгостроковими та поточними фінансовими зобов'язаннями, залишками грошових коштів, як представлено нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	32 620	68 700
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	96 733	83 321
Всього	129 353	152 021

Максимальний рівень кредитного ризику Товариства відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Товариство здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості, Товариство розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Кредитний ризик для грошових коштів та депозитів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Товариство має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що суб'єкту господарювання буде складно виконати свої фінансові зобов'язання, що підлягають погашенню грошовими коштами або іншими фінансовими активами. Ризик ліквідності виникає у випадках неузгодженості строків погашення за активами та зобов'язаннями. Узгодженість або контрольована неузгодженість строків погашення за активами та зобов'язаннями та процентних ставок по активах та зобов'язаннях є основою управління ліквідністю.

Основний ризик ліквідності, що виникає у Товариства, пов'язаний з щоденним забезпеченням наявності грошових ресурсів.

Товариство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності. Недостатність ліквідних активів компенсується щоденними надходженнями коштів в результаті здійснення роздрібного продажу товарів.

Нижче у таблиці поданий аналіз фінансових інструментів на дисконтованій основі за строками погашення станом на 31 грудня 2023 року:

	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	всього
Активи						
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	32 620	-	-	-	-	32 620
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	96 733	-	-	-	-	96 733
Всього фінансові активи	129 353	-	-	-	-	129 353
Зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	388 018					388 018
Зобов'язання за орендою		124 207	163 281	53 312	9 401	350 200
Всього фінансові зобов'язання	388 018	124 207	163 281	53 312	9 401	738 217
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(258 664)	(124 207)	(163 281)	(53 312)	(9 401)	(608 864)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(258 664)	(382 871)	(546 152)	(599 463)	(608 864)	-

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Нижче у таблиці поданий аналіз фінансових інструментів на дисконтованій основі за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року (перераховано):

	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	всього
Активи						
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	68 700	-	-	-	-	68 700
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	83 321	-	-	-	-	83 321
Всього фінансові активи	152 021	0	0	0	0	152 021
Зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	183 659					183 659
Зобов'язання за орендою		115 559	161 300	64 016	6 274	347 149
Всього фінансові зобов'язання	(183 659)	(115 559)	(161 300)	(64 016)	(6 274)	(530 808)
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	120 383	(115 559)	(161 300)	(64 016)	(6 275)	226 767
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	120 383	(4 824)	(156 476)	(220 492)	(226 757)	-

Нижче у таблиці поданий аналіз недискнтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2023 року:

	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	всього
Активи						
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	32 620	-	-	-	-	32 620
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	96 733	-	-	-	-	96 733
Всього фінансові активи	129 353	-	-	-	-	129 353
Зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	388 018					388 018
Зобов'язання за орендою		136 161	176 348	56 811	9 614	378 933
Всього фінансові зобов'язання	388 018	136 161	176 348	56 811	9 614	766 951
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(258 664)	(136 161)	(176 348)	(56 811)	(9 614)	(637 597)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(258 664)	(394 825)	(571 173)	(627 984)	(637 597)	-

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2022 року:

	до запитан ня та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	всього
Активи						
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	68 700	-	-	-	-	68 700
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	83 321	-	-	-	-	83 321
Всього фінансові активи	152 021	-	-	-	-	152 021
Зобов'язання						
Кредити та позики						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	183 659					183 659
Зобов'язання за фінансовою орендою	-	126 710	172 464	66 042	6 336	371 552
Всього фінансові зобов'язання	183 659	126 710	172 464	66 042	6 336	552 211
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(31 638)	(126 710)	(172 464)	(66 042)	(6 336)	-
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(31 638)	(158 348)	(330 812)	(396 854)	(403 190)	-

Керівництво Товариства вважає, що в осяжному майбутньому обсяги фінансування Товариства зберуться на теперішньому рівні і що у разі виникнення необхідності дострокового повернення цих коштів Товариство отримає завчасне повідомлення і зможе реалізувати свої ліквідні активи для здійснення необхідних виплат.

Управління капіталом

Товариство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, проте керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Товариства. Здійснюючі дані заходи, Товариство прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 34. Справедлива вартість фінансових інструментів та класифікація за категоріями визнання

Нижче представлено класифікацію фінансових інструментів Товариства за категоріями оцінки та порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, в розрізі категорій. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Станом на 31.12.2023 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові інструменти за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході	Усього
АКТИВИ				
1	Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	32 620	-	32 620
2	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	96 733	-	96 733
	Усього фінансових активів	129 353	-	129 353
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
3	Кредити та позики Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	388 018	-	388 018
4	Зобов'язання з оренди	350 200	-	350 200
	Усього фінансових зобов'язань	738 217	-	738 217

Станом на 31.12.2022 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові інструменти за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході	Усього
АКТИВИ				
1	Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	68 700	-	68 700
2	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	83 321	-	83 321
3	Поточні фінансові інвестиції	-	209	209
	Усього фінансових активів	152 021	209	152 230
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
4	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	183 659	-	183 659
5	Зобов'язання з оренди	347 149	-	347 149
	Усього фінансових зобов'язань	530 808	-	530 808

Активи та зобов'язання, що не відображаються за справедливою вартістю, для яких представляється розкриття справедливої вартості.

Справедлива вартість за рівнями ієрархії та відповідна балансова вартість активів, що не відображаються за справедливою вартістю, є такою:

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

- 1-й рівень: котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку (3-й рівень за ієрархією визначення справедливої вартості). Виходячи з цього, фінансові активи Товариства за рівнем ієрархії справедливої вартості відносяться до третього рівня, окрім грошових коштів, які належать першому рівню.

У випадку фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є ліквідними або мають короткий термін погашення (менше трьох місяців), допускається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості. Це допущення також застосовується до вкладів до запитання і ощадними рахунками без встановленого терміну погашення.

Станом на 31.12.2023 року

Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	-	-	32 620	32 620
2	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	96 733	-	-	96 733
Усього фінансових активів		96 733	-	32 620	129 353
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
3	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	388 018	388 018
4	Зобов'язання з оренди	-	-	350 200	350 200
Усього фінансових зобов'язань		-	-	738 217	738 217

Станом на 31.12.2022 року

Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	-	-	68 700	68 700
2	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	83 321	-	-	83 321
Усього фінансових активів		83 321	-	68 700	152 021
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
5	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	183 659	183 659
6	Зобов'язання з оренди	-	-	347 149	347 149
Усього фінансових зобов'язань		-	-	530 808	530 808

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Примітка 35. Події після дати балансу

24 лютого 2022 року розпочалася війна з боку Російської Федерації проти України, включаючи наземне, морське та повітряне вторгнення по всьому периметру спільного кордону, а також численні обстріли міст України, в тому числі важливих промислових та логістичних центрів, таких як Харків, Суми, Маріуполь та Київ.

Вторгнення Росії в Україну 24-го лютого 2022 року поставило під сумнів відновлення економіки від наслідків пандемії COVID-19 і спричинило катастрофу в регіоні, знищуючи життя, будинки та інфраструктуру.

Воєнний стан в історії України запроваджено вперше (Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022), тому ніхто не знає, як події розвиватимуться далі. Поки не прийняті підзаконні акти, які детально опишуть, що саме зараз змінить режим воєнного стану в десяти областях.

Внаслідок воєнної агресії суттєво погіршилася економічна ситуація в Україні, в тому числі відбувається девальвація національної валюти. Підприємство має кредитні зобов'язання в іноземній валюті, та внаслідок збільшення курсу, що визначений Національним банком України як співвідношення гривня / євро з 30,92 станом на 31.12.2021 до 35,56 на 30.09.2022.

Після 24 лютого 2022 року, коли почалося повномасштабне вторгнення в Україну, компанія закрила всі локації для продажу та припинила відвантаження товару всім своїм покупцям. Однак з середини березня компанія почала відкривати перші свої магазини в західній частині України, а вже до кінця року компанія відкрила всі канали інтернет продажів, відновила співробітництво з оптовими покупцями та відкрила 40 з 44 власних магазинів. Це дало можливість втримати дохід від реалізації на рівні 2 840 млн.грн., що є вище на 53,5% до минулого року.

Компанія також повністю підтримала своїх співробітників та виплачувала їм заробітну плату в повному обсязі, згідно до законодавчих норм. Зі всіма орендодавцями була проведена робота в напрямку пошуку можливостей для взаємної підтримки і скорішого відновлення бізнесу.

На кінець року компанія отримала прибуток у розмірі 511 млн. грн., що є вищим від 2022 року на 111,7%. Також підприємство має план втримати долю ринку на 2024 рік та збільшити обсяги продажів на 1,6% більше ніж у 2023 році.

Директор

Головний бухгалтер

«09» квітня 2024 року