

ТОВ "ПУМА УКРАЇНА"

**Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2024 року,
разом
зі звітом незалежного аудитора**

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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.....	17
Примітка 4. Операції в іноземній валюті.....	18
Примітка 5. Основні положення облікової політики	18
Примітка 6. Основні облікові оцінки та припущення	26
Примітка 7. Основні засоби	28
Примітка 8. Нематеріальні активи.....	29
Примітка 9. Довгострокова дебіторська заборгованість	30
Примітка 10. Запаси	30
Примітка 11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	30
Примітка 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31
Примітка 13. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
Примітка 14. Поточні фінансові інвестиції	32
Примітка 15. Статутний капітал.....	32
Примітка 16. Довгострокові зобов'язання.....	32
Примітка 17. Зобов'язання з оренди	32
Примітка 18. Зміни в зобов'язаннях за фінансовою діяльністю	34
Примітка 19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	34
Примітка 20. Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці.....	35
Примітка 21. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	35
Примітка 22. Податок на прибуток	35
Примітка 23. Поточні забезпечення	37
Примітка 24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	38
Примітка 25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	38
Примітка 26. Інші операційні доходи/витрати	38
Примітка 27. Адміністративні витрати.....	39
Примітка 28. Витрати на збут	40
Примітка 29. Фінансові доходи	40
Примітка 30. Фінансові витрати.....	40
Примітка 31. Операції з пов'язаними особами	41
Примітка 32. Умовні активи та зобов'язання	41
Примітка 33. Управління ризиками	42
Примітка 34. Справедлива вартість фінансових інструментів та класифікація за категоріями визнання	47
Примітка 35. Події після дати балансу.....	49

Фінансова звітність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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:

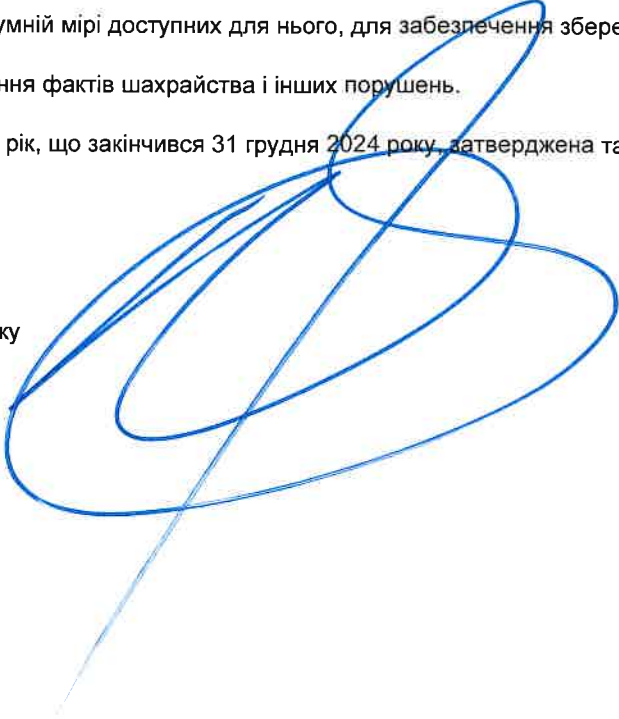
- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства, і які дозволяють забезпечити відповідність фінансової 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 2024 року, затверджена та підписана від імені Товариства.

Директор

ТОВ «Пума Україна»

«28» лютого 2025 року



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 2024 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 2024 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 23 «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 невиставленими 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

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 2024 року, за результатами тендеру, відповідно до договору від 11.09.2023 року № 15. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту фінансової звітності Товариства становить 6 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 2024 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 нашої незалежності та не вплинуло на наше професійне судження та на цей аудиторський звіт в цілому.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. 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 його 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:

- ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» внесено 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.ua

дата та номер договору на проведення аудиту:

- генеральний договір від 24.01.2020 № 1 на проведення аудиту за 2019 – 2024 роки
- договір від 11.09.2023 №15 на проведення аудиту за 2024 рік

дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- дата початку аудиту: 10.10.2024
- дата закінчення аудиту: 20.03.2025

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

Партнер із завдання

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: 100155)



Тетяна Пашина

місто Київ, Україна

20.03.2025

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Показники	Примітки	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нематеріальні активи	8	2 686	2 234
Основні засоби	7	369 471	324 732
Довгострокова дебіторська заборгованість	9	642	642
Відстрочені податкові активи		72 057	75 659
Інші необоротні активи	22	0	871 218
Необоротні активи всього		444 856	1 274 485
Запаси	10	840 569	725 970
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	11	100 894	72 489
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12	36 308	13 424
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	158 433	96 733
Поточні фінансові інвестиції	14	867 513	
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	244	100
Оборотні активи всього		2 003 960	908 716
АКТИВИ ВСЬОГО		2 448 817	2 183 201
Статутний капітал	15	86 261	86 261
Нерозподілений прибуток		1 182 626	1 046 546
Капітал всього		1 268 887	1 132 807
Зобов'язання з оренди	16	226 208	225 993
Довгострокові зобов'язання всього		226 208	225 993
Зобов'язання з оренди	17, 18	138 377	124 207
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	19	503 971	388 172
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	21	14 007	31 388
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	20	31 097	35 857
Поточні забезпечення	23	266 270	244 777
Короткострокові зобов'язання всього		953 721	824 401
Зобов'язання всього		1 179 929	1 050 394
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 448 817	2 183 201

Директор

Головний бухгалтер

«28» лютого 2025 року

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Показники	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня 2024	Рік, що закінчився 31 грудня 2023
Звіт про прибутки та збитки			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	24	3 199 941	2 840 323
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	25	(1 455 895)	(1 210 453)
Валовий прибуток		1 744 046	1 629 870
Інші операційні доходи	26	8 701	71 541
Інші операційні витрати	26	(8 809)	(1 721)
Адміністративні витрати	27	(285 018)	(229 877)
Витрати на збут	28	(996 187)	(842 019)
Прибуток від операційної діяльності		462 732	627 794
Фінансові доходи	29	8 047	14 920
Фінансові витрати	30	(29 224)	(22 255)
Фінансовий результат до оподаткування		441 556	620 459
Витрати за податком на прибуток	22	(79 189)	(109 186)
Чистий прибуток (збиток)		362 367	511 273

Директор

Головний бухгалтер

«28» лютого 2025 року

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ПОКАЗНИКИ	прим.	Рік, що закінчився 31 грудня 2024 р	Рік, що закінчився 31 грудня 2023 р
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1 077 444	3 387 407
Надходження авансів від покупців і замовників		2 839 852	155
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		7 954	14 870
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		79	18
Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг		(2 392 605)	(1 903 894)
Витрачання на оплату праці		(224 605)	(174 024)
Витрачання на оплату внесків на соціальні заходи		(46 126)	(36 652)
Зобов'язань з податків і зборів		(854 734)	(746 809)
Витрачання на оплату податку на прибуток		(125 087)	(152 149)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(192 647)	(218 659)
Витрачання на оплату інших податків і зборів		(537 000)	(376 001)
Витрачання на оплату за страховими контрактами		(6 853)	(5 514)
Інші витрачання		(27 033)	(388 018)
Чистий рух від операційної діяльності		373 820	147 539
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		5 470	102
Надходження від отриманих відсотків		7 954	14 869
Витрачання на придбання необоротних активів		56 925	(22 789)
Чистий рух від інвестиційної діяльності		(43 500)	(7 818)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Сплата дивідендів		(214 973)	
Витрачання на сплату відсотків		(53 649)	(59 214)
Інші платежі			(67 095)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(268 621)	(126 309)
Чистий рух грошових коштів за рік		61 699	13 412
Залишок коштів на початок року		96 733	83 321
Залишок коштів на кінець року	14	158 432	96 733

Директор

Головний бухгалтер

«28» лютого 2025 року

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Статутний капітал	Резерви переоцінки	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього капітал
Сальдо на 31.12.2022 р.	86 261	0	535 273	621 534
Сукупний дохід за звітний рік	-	-	511 273	511 273
Всього зміни в капіталі за 2023 рік	86 261	-	511 273	511 273
Сальдо на 31.12.2023 р.	86 261	-	1 046 546	1 132 807
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	362 367	362 367
Виплата дивідендів	-	-	(226 287)	(226 287)
Всього зміни в капіталі за 2024 рік	-	-	136 080	136 080
Сальдо на 31.12.2024 р.	86 261	-	1 182 626	1 268 887

Директор

Головний бухгалтер

«28» лютого 2025 року

Фінансова звітність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

Примітка 1. Загальна інформація

Організація та діяльність

ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» (далі -Товариство) заснована ТОВ "АУСТРИА 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 2024 року, більше 100 дочірніх компаній було 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 21,0 тис. чоловік.

Діяльністю ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» є оптова та роздрібна торгівля спортивним одягом, взуттям та аксесуарами. Роздрібна торгівля в 2024 році здійснювалась через 40 магазинів (середньорічно), відкриті на території України.

Середньорічна кількість працівників в 2024 році склала 456 чоловік.

Юридична адреса Товариства: 01014; м. Київ, вул. Болсунівська, б.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-ІХ затвердила Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні». Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності дію воєнного стану продовжено до 09 травня 2025 року.

Вторгнення Росії в Україну продовжує спричиняти руйнівні соціальні та економічні втрати, однак економіка України залишається стійкою, спостерігається економічне зростання з 2023 року після падіння майже на третину у 2022 році. Макроекономічна та фінансова стабільність були збережені завдяки внутрішній державній політиці, а також значній зовнішній підтримці.

У 2024 році Україна отримала близько 42 млрд дол. США від міжнародних партнерів у формі кредитів і грантів. Завдяки цим коштам уряд зміг профінансувати значний дефіцит бюджету (близько 24% ВВП без урахування грантів у доходах).

Очікується, що міжнародна фінансова підтримка України зберігатиметься в 2025 році, хоча й у менших обсягах, однак достатніх, щоб бути основним джерелом припливу капіталу в Україну та забезпечувати курсову стійкість.

Очікується, що у 2025 році Україна отримає 38,4 млрд дол. США зовнішнього фінансування. Ураховуючи заходи уряду з нарощування власних надходжень і залучення на внутрішньому борговому ринку, цих коштів має вистачити для повного покриття запланованого дефіциту бюджету на цей рік (близько 19% ВВП без урахування грантів у доходах) без звернення до емісійних джерел.

В 2025 році очікується продовження економічного зростання в умовах високої невизначеності, спричиненою війною. Критично важливим для збереження позитивних макроекономічних тенденцій стане: (а) своєчасне та передбачуване зовнішнє фінансування; (б) здатність до самофінансування власних потреб.

Ключовим ризиком для економічного зростання залишається перебіг повномасштабної війни. Російська агресія зумовлює ризики подальшого зниження економічного потенціалу, зокрема через втрати людей, територій і виробництв.

Основні ризики, спричинені російською агресією, залишаються незмінними:

- виникнення додаткових бюджетних потреб, передусім для підтримання обороноздатності;
- можливе додаткове підвищення податків, що, залежно від параметрів, може посилювати ціновий тиск;

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

- подальше пошкодження інфраструктури, передусім енергетичної, що обмежуватиме економічну активність і тиснути на ціни з боку пропозиції;
- поглиблення негативних міграційних тенденцій та подальше розширення дефіциту робочої сили на внутрішньому ринку праці.

Зберігаються також ризики зниження ритмічності міжнародної допомоги та менш сприятливих, ніж очікується зараз, зовнішньоекономічних тенденцій, зокрема через більшу геополітичну поляризацію країн і відповідну фрагментацію світової торгівлі.

Оптимістичні сценарії, пов'язані передусім із посиленням фінансової підтримки партнерів (зокрема за рахунок використання основної суми знерухомлених російських активів для компенсації втрат України) та зусиль міжнародної спільноти щодо забезпечення справедливого й тривалого миру для України. Крім того, можливим є подальше пришвидшення євроінтеграційних процесів та відбудови інфраструктури, у тому числі енергетичної.

Позитивним сигналом для реалізації оптимістичних макроекономічних сценаріїв для України у 2025 році, є активізація зусиль західних партнерів у вирішенні питань передачі Україні заморожених російських активів, стягнення яких на користь Україні дасть змогу суттєво поліпшити ключові макроекономічні показники та зменшить ризики збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвого зниження її обсягів.

Зменшенню ризиків пов'язаних з надходженням міжнародної фінансової допомоги сприяє зростання світової економіки в т.ч. економіки країн ЄС. За прогнозами МФВ глобальне світове зростання у 2025 році складе 3,3% та 3,3% у 2026 році, темпи зростання в зоні євро відновляться до 1,2% у 2025 році (після низьких темпів у 0,8% у 2024 році) та 1,5% у 2026 році.

Управлінський персонал Товариства, враховуючи надзвичайно високі економічні ризики та надзвичайно високу невизначеність, приймає рішення, виходячи з найгіршого сценарію, для забезпечення безперервності діяльності Товариства та якісного управління ризиками.

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:

	31.12.2024 грн.	31.12.2023 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

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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 2024 року
(у тисячах гривень)

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

З 1 січня 2024 року набули чинності кілька важливих змін до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які впливають на подання та розкриття інформації у фінансових звітах. Нижче наведено детальний огляд основних змін:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:

Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних:

Суть змін: Уточнено критерії класифікації зобов'язань, зокрема, акцентовано увагу на правах суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання на щонайменше 12 місяців після звітної дати. Враховано умови, пов'язані з ковенантами, які можуть впливати на класифікацію зобов'язань.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»:

Зобов'язання з оренди, які виникають від операцій продажу та зворотної оренди:

Суть змін: Надано вказівки щодо обліку зобов'язань з оренди, що виникають у результаті операцій продажу та зворотної оренди, зокрема, щодо оцінки та визнання таких зобов'язань.

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

Угоди фінансування постачальників:

Суть змін: Вимагається розкриття інформації про угоди фінансування постачальників, що впливають на зобов'язання та рух грошових коштів, з метою підвищення прозорості та розуміння таких угод користувачами фінансової звітності.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»:

Неможливість обміну:

Суть змін: Розглядаються ситуації, коли обмін валюти є неможливим, і надаються вказівки щодо обліку таких випадків, зокрема, щодо визначення обмінного курсу та впливу на фінансову звітність.

З 1 січня 2025 року набувають чинності кілька важливих змін до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які вплинуть на підготовку та подання фінансової звітності. Нижче наведено основні з них:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»

Суть змін: Ці поправки уточнюють критерії класифікації та оцінки фінансових інструментів, зокрема, акцентують увагу на умовах, пов'язаних із ковенантами, які можуть впливати на класифікацію зобов'язань.

Щорічні покращення МСФЗ – обсяг 11

Суть змін: Цей набір покращень включає незначні поправки до кількох стандартів, спрямовані на уточнення формулювань та усунення непорозумінь у їх застосуванні.

Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» був опублікований 9 квітня 2024 року. Цей стандарт замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і спрямований на підвищення прозорості та порівнянності фінансової звітності компаній.

Основні положення МСФЗ 18:

Фінансова звітність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

Удосконалення звіту про фінансові результати:

Введення нових проміжних підсумків, таких як «операційний прибуток» та «прибуток до фінансування та оподаткування», що надає більш деталізовану картину діяльності компанії.

Показники ефективності, визначені керівництвом (Management Performance Measures, MPM):

Вимога розкриття інформації про MPM, включаючи пояснення їх корисності, методику розрахунку та звірку з показниками, визначеними МСФЗ.

Групування та деталізація інформації:

Посилені вимоги до агрегування та дезагрегування інформації, що допомагає компаніям ефективніше групувати дані у фінансовій звітності.

Дата набуття чинності:

МСФЗ 18 набуває чинності з 1 січня 2027 року, з можливістю дострокового застосування. Компаніям рекомендується заздалегідь підготуватися до впровадження цього стандарту, оцінити його вплив на фінансову звітність та адаптувати внутрішні системи і процеси.

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.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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

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 оцінюють 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.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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.

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 доход. 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

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

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 малоймовірно, що Товариство отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором.

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 (i) також передало 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 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.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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.

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 активів:

- Офісне обладнання та обчислювальна техніка

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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 невиведеними рахунками,
- забезпечення на податки, крім податку на прибуток;
- забезпечення щодо обтяжливих контрактів;
- забезпечення, що стосуються позовів,
- інші забезпечення.

Застосування наближених оцінок є суттєвою складовою складання фінансової звітності і не зменшує їхньої достовірності. Це особливо справедливо у випадку забезпечень, які за своїм характером є більш невизначеними, ніж більшість інших статей звіту про фінансовий стан. За винятком надзвичайно рідкісних випадків, Товариство спроможне визначити діапазон можливих результатів і таким чином зробити наближену оцінку зобов'язання; яка є достатньо достовірною для визнання забезпечення. Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання – це сума, яку суб'єкт господарювання обґрунтовано сплатив би для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду. Часто неможливо або не виправдано дорого погасити зобов'язання або передати його на кінець звітного періоду. Проте наближена оцінка суми, яку суб'єкт господарювання обґрунтовано сплатив би, щоб погасити зобов'язання або передати його, дає найкращу оцінку видатків, потрібних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу Товариства та доповнюються досвідом подібних операцій. До уваги беруться і будь-які додаткові свідчення, отримані внаслідок подій після дати балансу. Невизначеності, пов'язані із сумою, яку слід визнати як забезпечення, розглядаються різними способами залежно від обставин. У випадках, коли оцінюване забезпечення поширюється на велику кількість статей, зобов'язання оцінюються зважуванням усіх можливих результатів за пов'язаними з ними ймовірностями (цей статистичний метод оцінки називається «очікувана вартість»). У випадках, коли існує постійний діапазон можливих результатів і кожне значення в цьому діапазоні є так само ймовірним, як будь-яке інше, застосовують середнє значення діапазону.

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.

Продаж товарів

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

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 отримує 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 отримує, 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 відокремленого 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, визнану 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 2024 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 2024 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 вигод.

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'язаним, 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 2024 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 використовує документарні акредитиви в іноземній стабільній валюті, 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 доходність 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 кожен 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 кожен 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

**Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)**

визначається з використанням моделі оцінки. В якості вихідних даних для такої моделі по можливості 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 справедливу 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 придбання, 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 2024 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 2024 року та 31 грудня 2023 року, був представлений таким чином:

	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Активи з правом використання	Всього
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
Первісна вартість					
31 грудня 2023	7 507	165 903	90 405	591 185	855 000
Надходження	-	55 284	8 888	128 191	192 363
Вибуття	(6 871)	(8 790)	(3 274)	(48 122)	(67 056)
31 грудня 2024	636	212 397	96 019	671 254	980 306
Накопичена амортизація					
31 грудня 2023	7 507	127 385	67 468	327 908	530 268
Нарахування амортизації за 2024 рік	(6 871)	19 913	7 600	118 905	146 418
Вибуття	-	(7 584)	(3 274)	(48 122)	(65 851)
Інші зміни	-	-	-	-	-
31 грудня 2024	636	139 713	71 795	398 691	610 835
31 грудня 2022	0	39 279	25 567	244 084	308 930
31 грудня 2023	0	38 518	22 937	263 277	324 732
31 грудня 2024	0	72 684	24 225	272 563	369 471

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

Активи з правом використання на 31.12.2024 року та на 31.12.2023 року мають такий склад:

	Будівлі	Транспортні засоби	Всього
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
Визнано за рік	82 533	45 658	128 191
Вибуло за рік	(44 040)	(4 082)	(48 122)
Первісна вартість на 31.12.2024 року	611 391	59 863	671 254
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
Нараховано за рік	105 513	13 392	118 905
Вибуло за рік	(44 040)	(4 082)	(48 122)
Накопичена амортизація на 31.12.2023 року	382 142	16 549	398 691
Балансова вартість			
На 31.12.2023 року	252 229	11 048	263 277
На 31.12.2024 року	229 249	43 314	272 563

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 2024 року та 31 грудня 2023 року представлений таким чином:

Всього	
<u>Первісна вартість</u>	
31 грудня 2022	6 640
Надходження	163
Вибуття	(28)
31 грудня 2023	6 775
<u>Накопичена амортизація</u>	
31 грудня 2022	3 750
Нарахування амортизації за рік 2022	818
Вибуття	(28)
31 грудня 2023	4 541

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

Первісна вартість	
31 грудня 2023	6 775
Надходження	1 505
Вибуття	(1 401)
31 грудня 2024	6 879
Накопичена амортизація	
31 грудня 2023	4 541
Нарахування амортизації за рік 2024	842
Вибуття	(1 190)
31 грудня 2024	4 193
Залишкова вартість	
31 грудня 2023	2 234
31 грудня 2024	2 686

Примітка 9. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Забезпечувальні платежі за останній місяць оренди	642	642
Всього	642	642

Примітка 10. Запаси

	31.12.2024	31.12.2023
Паливо	646	
Товари, в т. ч.:	839 923	725 970
Взуття	436 099	383 981
текстиль	338 314	302 140
аксесуари	655 10	39 849
Всього	840 569	725 970

Примітка 11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року представлена наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з вітчизняними покупцями	49 325	23 983
Розрахунки з іноземними покупцями		8 637
Аванси видані	51 569	39 869
Всього	100 894	72 489
в т. ч		
Торговельна фінансова дебіторська заборгованість	49 325	32 620
Інша, не фінансова дебіторська заборгованість	51 569	39 869

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

Забезпечення на сумнівну на торгіву дебіторську заборгованість не нараховуються, оскільки вона покрита банківськими гарантіями та погашається регулярно протягом 30-90 днів.

Інформація щодо валової суми торгівельної дебіторської заборгованості та резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року наведена нижче:

	31.12.2024	31.12.2023
Валова торгівельна заборгованість	51 011	36 226
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(1 686)	(3 606)
Чиста вартість заборгованості	49 325	32 620

Зміни в оціночному резерві під очікувані кредитні збитки за 2024 та 2023 роки наведені нижче:

	2024	2023
На 1 січня		
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(3 606)	58 478
Сформовано резерв за період	(52 294)	3 606
Розформовано в зв'язку з погашенням	54 214	(58 478)
На 31 грудня 2023	(1 686)	3 606

Примітка 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість по розрахункам з ПДВ	35 067	13 424
Заборгованість по податку на прибуток	1 241	
Всього	36 308	13 424

Примітка 13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти на рахунках в банках, з них:		
грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	154 776	93 880
грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	314	7 475
грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	4 862	1 005
короткострокові депозити	149 600	85 400
Грошові кошти в касі	3 530	2 853
Грошові кошти в дорозі	127	
Всього	158 433	96 733

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 7,5% - 8%, в 2023 році -8%-9,5%. Національний довгостроковий рейтинг АТ «Укрсиббанк» в Україні – AAA; валюта депозиту -гривні. На 31 грудня 2024 року Товариство має невикористаний залишок за кредитною лінією, відкритою в АТ «Укрсиббанк», на суму 175 706 тис. грн, станов на 31.12.2023 року - 145 604 тис. грн.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

Примітка 14. Поточні фінансові інвестиції

	31.12.2024
Грошові кошти, сформовані на рахунках покриття документарних операцій в АТ «ІНГ БАНК УКРАЇНА»	867 513
Всього	867 513

Примітка 15. Статутний капітал

	31.12.2024	31.12.2023
Статутний капітал	86 261	86 261

Учасники Товариства

	31.12.2024	31.12.2023
АУСТРІА ПУМА ДАССЛЕР ГЕЗЕЛЛЬШАФТ М.Б.Х.	100%	100%

Дивіденди 2023 року не оголошувались та не виплачувались, виплачено дивідендів в 2024 році 226 287 тис. грн.

Примітка 16. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року представлені наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання з оренди	226 208	225 993
Всього	226 208	225 993

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:

	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість за орендою	364 585	350 200
Всього заборгованість за орендою	364 585	350 200

Станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року зобов'язання з оренди були представлені наступним чином:

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
Теперішня вартість майбутніх орендних платежів	364 585	350 200
Відображені в балансі наступним чином:		
Довгострокова кредиторська заборгованість за орендою	226 208	225 993
Поточна кредиторська заборгованість за орендою	138 377	124 207
Всього кредиторська заборгованість з оренди	364 585	350 200

В таблиці нижче представлені, орендні платежі за строками договорів оренди та їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року.

31.12.2024	Майбутні орендні платежі	Теперішня вартість майбутніх орендних платежів
Суми до сплати за договорами оренди		
Протягом одного року	171 593	138 377
Від другого до третього року включно	149 709	132 978
Від третього до п'ятого року включно	108 812	93 230
Всього	430 114	364 585

Всього вартість орендних зобов'язань:		
Суми до погашення протягом 12 місяців	171 593	138 377
Сума до погашення після 12 місяців	171 593	138 377

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	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:

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
Фіксовані платежі	124 769	94 057
Змінні платежі	54 558	57 321
Платежі, всього	179 327	151 379

Фінансові витрати визнані за договорами оренди в 2024 році склали 29 049 тис. грн. (2023 – 13 134 тис. грн.). Загальний відтік грошових коштів за договорами оренди склав в 2024 році – 341 410 тис. грн., (в 2023 році – 227 395 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:

	2024	2023
Витрати за короткостроковою орендою	2 273	4 888
Витрати за орендою активів низької вартості	638	522
Всього	2 911	5 440

Примітка 18. Зміни в зобов'язаннях за фінансовою діяльністю

Зміни в зобов'язаннях за фінансовою діяльністю наведені нижче:

	на 1 січня 2024 р.	грошові потоки	вплив валютних курсів	нові /модифіковані договори оренди	інші зміни	на 31 грудня 2024 р.
Орендні зобов'язання	350 200	(162 083)	48 317	128 152	-	364 585
Всього						
	на 1 січня 2023 р.	грошові потоки	вплив валютних курсів	нові /модифіковані договори оренди	інші зміни	на 31 грудня 2023 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

Примітка 19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	54 202	34 079
Розрахунки з іноземними постачальниками	406 628	353 938
Аванси отримані від вітчизняних постачальників	43 141	155
Всього	503 971	388 172
<i>Фінансова кредиторська заборгованість</i>	<i>460 830</i>	<i>388 018</i>
<i>Не фінансова кредиторська заборгованість</i>	<i>43 141</i>	<i>155</i>

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

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці була представлена наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Майбутні бонуси співробітникам	16 835	17 890
Зобов'язання з оплати праці	8 314	12 141
Майбутні відпустки	3 843	3 145
Зобов'язання за розрахунками з обов'язковими державними фондами	2 105	2 681
Всього	31 097	35 857

Примітка 21. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Зобов'язання Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток	0	10 399
Заборгованість по розрахункам з ПДВ	11 650	18 285
Податок з доходів фізичних осіб	2 357	2 705
Всього	14 006	31 388

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::

	2024	2023
Прибуток до оподаткування за даними податкової звітності Товариства	419 931	575 127
Поточний податок на прибуток за основною ставкою (ставка податку 18%)	(75 588)	(103 523)
Прибуток(збиток) до оподаткування за даними фінансової звітності Товариства	441 556	620 459
Теоретичне розрахункове значення витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	(79 480)	(111 683)
Зміни у відстрочених податках	(3 601)	(5 663)
Вплив різниць, що не враховані в податковому обліку	291	2 497
Витрати з податку на прибуток	(79 189)	(109 186)

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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%.

Податкові наслідки, пов'язані з визнанням відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань за 2024 рік				
	Залишок на 01.01.2024	Зміни за рік		Залишок на 31.12.2024
		Визнані в прибутку/збитку	Визнані в іншому сукупному доході	
Сума відстроченого податкового зобов'язання	0	-	-	-
Сума відстроченого податкового активу	75 659	(3 601)	-	72 057
Чистий відстрочений податковий актив	75 659	(3 601)	-	72 057
Визнаний відстрочений податковий актив	75 659	(3 601)	-	72 057

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	(5 663)	-	75 659
Чистий відстрочений податковий актив	81 322	(5 663)	-	75 659
Визнаний відстрочений податковий актив	81 322	(5 663)	-	75 659

Відстрочені податки за балансовими статтями та їх зміну за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року та 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року наведено нижче:

Тимчасова різниця	31.12.2024	31.12.2023	зміни за рік
Балансова вартість ОЗ	10 639	12 162	1 523
Запаси	116	1 199	1 083
Дебіторська заборгованість	6 537	7 246	709
Кредиторська заборгованість	10 829	13 594	2 765
Бонуси співробітникам	3 030	3 220	190
Поточні забезпечення	40 906	38 238	(2 668)
Всього відстрочений податковий актив	72 057	75 659	3 602
<i>Визнано в складі прибутку та збитку</i>			3 602

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

Примітка 23. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року забезпечення наступних виплат і платежів представлені наступним чином:

Найменування	31.12.2023	31.12.2023
Забезпечення на податки, крім податку на прибуток	163 907	127 639
Нарахування за невиставленими рахунками	102 363	70 020
<i>послуги оренди магазинів, ІТ витрати, послуги доставки</i>	<i>60 559</i>	<i>67 754</i>
<i>послуги з аудиту</i>	<i>4 023</i>	<i>2 266</i>
<i>капітальні інвестиції, ремонти</i>	<i>16 050</i>	
програма лояльності бонуси клієнтам	21 731	
Обтяжливі контракти		47 118
Всього	266 270	244 777

Узгодження руху зобов'язань за 2024 рік наведено нижче:

	Забезпечення на податки, крім податку на прибуток	Нарахування за невиставленими рахунками	Обтяжливі контракти	Всього
на 1 січня 2024 року	127 639	70 020	47 118	244 777
Сформовано протягом року	51 609	604 575		656 184
Використано протягом року	(15 340)	(572 232)	(47 118)	(634 690)
на 31 грудня 2024 року	163 907	102 363	0	266 270

Узгодження руху зобов'язань за 2023 рік наведено нижче:

	Забезпечення на податки, крім податку на прибуток	Нарахування за невиставленими 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

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2024 та 2023 років, виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	2024	2023
Види товарів		
Виручка від реалізації текстильних виробів	1 607 860	1 130 787
Виручка від реалізації взуття	1 368 830	1 283 962
Виручка від реалізації аксесуарів	223 251	425 414
Виручка від реалізації послуг		112
Виручки від реалізації інших товарів		48
Всього	3 199 941	2 840 323
	2024	2023
Канали продажу		
Роздрібний продаж	1 110 087	1 483 810
Продаж оптовим покупцям	1 602 158	960 901
Інтернет-продаж	487 696	395 612
Всього	3 199 941	2 840 323

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2024 та 2023 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	2024	2023
Собівартість реалізованих текстильних товарів	714 200	508 090
Собівартість реалізованого взуття	636 302	621 147
Собівартість реалізованих аксесуарів	105 344	81 216
Собівартість реалізованих інших товарів	49	
Всього	1 455 895	1 210 453

Примітка 26. Інші операційні доходи/витрати

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2024 та 2023 років, інші операційні доходи/витрати були представлені наступним чином:

	2024	2023
Інші операційні доходи		
Дохід від курсової різниці		15 757
Вивільнення резервів		54 872
Отримані штрафи, пені		478
Дохід від списання кредиторської заборгованості	744	204
Дохід від безоплатно отриманих товарів	494	119
Дохід від реалізації основних засобів	5 470	102
Дохід від реалізації послуг	1 881	
Дохід від реалізації інших товарів	33	
Відшкодування збитків	79	
Інші доходи		9
Разом інші операційні доходи	8 701	71 541

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

Інші операційні витрати		
Збиток від курсової різниці	(7 040)	
Банківське обслуговування	(1 769)	(1 721)
Разом інші операційні витрати	(8 809)	(1 721)
Інші операційні доходи / витрати, чисті		
	(108)	69 820

Примітка 27. Адміністративні витрати

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2024	2023
Роялті	140 831	120 980
Податки та обов'язкові платежі	37 014	47 623
Заробітна плата	32 025	23 360
Амортизація активів з права користування	10 123	7 411
Витрати на обслуговування ІТ	39 723	7 410
Амортизація НМА	2 095	3 489
Витрати на ЄСВ	4 673	3 180
Аудиторські послуги	3 045	1 404
Оренда приміщення (операційні витрати)	4 412	1 062
Консультаційні послуги	658	1 002
Витрати на відрядження	1 274	850
Витрати на комунальні послуги	958	609
Послуги прибирання та охорони приміщення	649	570
Ремонт ОЗ	97	430
Реклама	813	371
Послуги зв'язку, пошти, інтернет	394	231
Послуги банку	467	226
Юридичні послуги	925	194
Інші витрати	4 842	9 475
Всього	285 018	229 877

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

Примітка 28. Витрати на збут

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, витрати на збут були представлені так:

	2024	2023
Заробітна плата	193 191	157 971
Роялті	131 115	118 810
Рекламні послуги	37 220	110 194
Амортизація активів з права користування	88 757	72 560
Комісійна та інша винагорода	74 960	62 260
Амортизація НМА	60 706	55 435
Оренда приміщення	53 559	42 214
Нарахування ЄСВ	41 345	33 894
Інші витрати	46 639	27 999
Послуги доставки	27 916	26 520
Витрати на обслуговування ІТ	28 042	26 476
Послуги банку	25 176	20 731
Ремонт ОЗ	15 818	20 503
Рекламні матеріали	108 996	20 412
Комунальні послуги (ел/енергія, вода, опалення)	20 502	13 643
Послуги прибирання та охорони приміщення	15 445	12 063
Спонсорство	10 210	8 975
Витрати на відрядження	8 405	5 412
Податки та обов'язкові платежі (ПДФО и ін.)	3 149	2 450
Господарчі товари	1 638	2 056
Послуги зв'язку, пошти, інтернет	2 015	1 865
Консультаційні послуги	408	811
Вивільнення резерву на страхування	975	(1 235)
Всього	996 187	842 019

Примітка 29. Фінансові доходи

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років фінансові доходи представлені так:

	2024	2023
Відсотки отримані від банківської установи	8 047	14 920
Всього	8 047	14 920

Примітка 30. Фінансові витрати

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2024	2023
Відсотки за орендою	29 049	22 213
Відсотки за товарним кредитом	175	42
Всього	29 224	13 134

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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 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 31.12.2024 та 31.12.2023 років наведено нижче:

Сальдо	31.12. 2024		31.12.2023	
	Дебіторська	Кредиторська	Дебіторська	Кредиторська
	Заборгованість	Заборгованість	Заборгованість	Заборгованість
Контролюючі учасники				
Торгівельна заборгованість	52	133 723	7 041	103 697
Підприємства під спільним контролем	-	271 154	-	250 242
Ключовий управлінський персонал	-		-	
Всього				
дебіторська/кредиторська заборгованість	52	404 877	7 041	353 938

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

	2024	2023
Контролюючі учасники		
Продажі	6 989	6 457
Придбання, в т. ч.		
товари	65 206	2 755
послуги	284 096	239 961
Підприємства під спільним контролем		
Придбання, в т. ч.		
товари	1 285 457	967 505

Винагороди ключовому управлінському персоналу

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

	2024	2023
Заробітна плата і премії	9 099	7 708
Всього	9 009	7 708

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.

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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 використання документарного акредитиву в стабільній валюті

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на 31.12.2024 року:

	Станом на 31.12.2024				
	гривні	євро	долар США		всього
Фінансові активи					
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	49 325	0	-		49 325
Фінансові інвестиції		867 513			867 513
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	153 571	4 862	-		158 433
Всього	202 896	872 375	0	0	1 075 271
Фінансові зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54 202	406 628	-		460 830
Зобов'язання за орендою	19 489	28 135	316 961		364 585
Всього	73 691	434 763	316 961	0	825 415
Чиста позиція	996 718	-429 901	-316 961	0	249 856
Рік, що закінчився 31.12.2024					

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

	Вплив Євро	
	5%	-1%
Чистий вплив на звіт про доходи	(21 495)	4 299
	Рік, що закінчився 31.12.2024	
	Вплив долара США	
	5%	-1%
Чистий вплив на звіт про доходи	(15 848)	(3 170)

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства, за операціями, що не підлягали хеджуванню, станом на 31.12.2023 року:

	Станом на 31.12.2023				
	гривні	євро	долар США	інші	всього
Фінансові активи					
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	23 983	8 637	-		32 620
Фінансові інвестиції		871 218			871 218
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	96 733	-	-		96 733
Всього	120 716	879 855	-		1 000 571
Фінансові зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34 079	353 938	-		388 018
Зобов'язання за орендою	25 548	33 195	291 457		350 200
Всього	59 627	387 133	291 457		738 218
Чиста позиція	61 089	(378 496)	(291 457)	-	(608 864)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	
	Вплив Євро	
	5%	-1%
Чистий вплив на звіт про доходи	(18 925)	3 785

	Рік, що закінчився 31.12.2023	
	Вплив долара США	
	5%	-1%
Чистий вплив на звіт про доходи	(14 573)	2 915

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

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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:

	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	49 325	32 620
Фінансові інвестиції	867 513	871 218
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	158 433	96 733
Всього	1 075 271	1 000 571

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.

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 2024 року:

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

	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)	49 325	-	-	-	-	49 325
Фінансові інвестиції		867 513				867 513
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	158 433	-	-	-	-	158 433
Всього фінансові активи	207 758	867 513	0	0	0	1 075 271
Зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	460 830					460 830
Зобов'язання за орендою		138 377	132 978	93 230	0	364 585
Всього фінансові зобов'язання	460 830	138 377	132 978	93 230	0	825 415
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	-253 072	729 136	-132 978	-93 230	0	249 856
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	-253 072	476 064	343 086	249 856	249 856	-

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2024 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)	49 325	-	-	-	-	49 325
Фінансові інвестиції		867 513				867 513
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	158 433	-	-	-	-	158 433
Всього фінансові активи	207 758	867 513	0	0	0	1 075 271
Зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	460 830					460 830
Зобов'язання за орендою		171 593	149 709	108 812	0	430 114
Всього фінансові зобов'язання	460 830	171 593	149 709	108 812	0	890 944
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	-253 072	695 920	-149 709	-108 812	0	184 327
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	-253 072	442 848	293 139	184 327	184 327	-

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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
Фінансові інвестиції		871 218				871 218
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	96 733	-	-	-	-	96 733
Всього фінансові активи	129 353	871 218		-	-	1 000 571
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)	707 937	(53 312)	(9 401)	262 354
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(258 664)	(382 871)	325 066	271 755	262 354	-

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих 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
Фінансові інвестиції		871 218				871 128
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	96 733	-	-	-	-	96 733
Всього фінансові активи	129 353	871 218		-	-	1 000 571
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)	694 870	(56 811)	(9 614)	233 621
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(258 664)	(394 825)	300 045	243 234	233 621	-

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

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.

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 31.12.2024 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)	49 325	-	49 325
2	Поточні фінансові інвестиції	867 513	-	867 513
3	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	158 433	-	158 433
	Усього фінансових активів	1 075 271	-	1 075 271
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
4	Кредити та позики			
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	460 830	-	460 830
5	Зобов'язання з оренди	364 585	-	364 585
	Усього фінансових зобов'язань	825 415	-	825 415

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	Фінансові інвестиції	871 218	-	871 218
3	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	96 733	-	96 733

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

Усього фінансових активів		1 000 571		1 000 571
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

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:

- 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 31.12.2024 року

Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	-	-	49 325	49 325
2	Поточні фінансові інвестиції	867 513			867 513
3	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	158 433	-	-	158 433
Усього фінансових активів		1 025 946	-	49 325	1 075 271
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
4	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	460 830	460 830
5	Зобов'язання з оренди	-	-	364 585	364 585
Усього фінансових зобов'язань		-	-	825 415	825 415

Станом на 31.12.2023 року

Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					

Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

1	Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	-	-	32 620	32 620
2	Фінансові інвестиції	871 218			871 218
3	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	96 733	-		96 733
Усього фінансових активів		967 951	-	32 620	1 000 571
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
5	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	388 018	388 018
6	Зобов'язання з оренди	-	-	350 200	350 200
Усього фінансових зобов'язань		-	-	738 217	738 217

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.

Примітка 35. Події після дати балансу

Після звітної дати 31 грудня 2024 року суттєвих подій, які могли б вплинути на фінансову звітність Підприємства, не встановлено. Незважаючи на складну ситуацію в Україні, включаючи триваючий військовий конфлікт з Російською Федерацією, Підприємство продовжує свою діяльність без значних змін.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Військові дії та економічна нестабільність створюють певні ризики для бізнесу, але на даний момент немає конкретних подій, які б вимагали коригування фінансових показників.

Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. Підприємство уважно стежить за розвитком ситуації та готове вжити необхідних заходів для забезпечення стабільності своєї діяльності.

Директор

Головний бухгалтер

«28» лютого 2025 року