



ТОВ "ПУМА УКРАЇНА"

**Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2019 року,
разом
зі звітом незалежного аудитора**



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	8
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД.....	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	11
Примітка 1. Загальна інформація.....	12
Примітка 2. Основа підготовки фінансової звітності	13
Примітка 3. Нові та змінені стандарти МСФЗ, що діють в поточному році	14
Примітка 4. Операції в іноземній валюті	16
Примітка 5. Основні положення облікової політики.....	16
Примітка 6. Основні облікові оцінки та припущення.....	23
Примітка 7. Основні засоби	24
Примітка 8. Нематеріальні активи	25
Примітка 9. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	26
Примітка 10. Запаси	26
Примітка 11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	26
Примітка 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	27
Примітка 13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	27
Примітка 14. Статутний капітал.....	27
Примітка 15. Довгострокові зобов'язання	28
Примітка 16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	29
Примітка 17. Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці.....	30
Примітка 18. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом.....	30
Примітка 19. Похідні фінансові інструменти.....	30
Примітка 20. Податок на прибуток.....	31
Примітка 21. Поточні забезпечення.....	33
Примітка 22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	33
Примітка 23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	33
Примітка 24. Інші операційні доходи	34
Примітка 25. Адміністративні витрати.....	34
Примітка 26. Витрати на збут.....	35
Примітка 27. Фінансові доходи	35
Примітка 28. Фінансові витрати	35
Примітка 29. Операції з пов'язаними особами	36



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Примітка 30. Умовні активи та зобов'язання.....	36
Примітка 31. Управління ризиками	36
Примітка 32. Справедлива вартість фінансових інструментів та класифікація за категоріями визнання.....	42
Примітка 33. Події після дати балансу.....	45



Фінансова звітність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 та стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні;
- 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 2019 року, затверджена та підписана від імені Товариства.

Директор

ТОВ «Пума Україна»

«30» січня 2020 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Учасникам
ТОВ «ПУМА УКРАЇНА»**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПУМА УКРАЇНА» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року, звіту про прибутки та збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни в капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, які підготовлені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за 2019 рік проведено вперше. Інформація, що містить суми та розкриття за 2018 рік, наведена у фінансовій звітності в якості порівняльної інформації.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї складається з Звіту про управління, який складається у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» • вул. Б. Хмельницького, 52, 4 пов. • Київ • 01030 • Україна
Телефон/факс: +38 044 501 25 31 • www.pkf.kiev.ua • E-mail: pkf@pkf.kiev.ua

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» є фірмою членом ПКФ Інтернешнл Лімітед (PKF International Limited) мережі юридично незалежних фірм та не приймає на себе будь-якої відповідальності чи зобов'язання за дії чи бездіяльність будь-якої фірми або фірм, які є членами або кореспондентами.

інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи 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 звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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 Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо управлінському персоналу Товариства разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Партнер із завдання з аудиту
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100155



Т.С. Пашина

Від ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»

місто Київ, Україна
01 лютого 2020 року

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців 28.09.2006 р. № 1 074 102 0000 019892. Ідентифікаційний код юридичної особи 34619277



Фінансова звітність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

ПОКАЗНИКИ	ПРИМІТКИ	Рік, що закінчився 31 грудня 2019	Рік, що закінчився 31 грудня 2018
Звіт про прибутки та збитки			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	22	922 886	724 789
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	23	(494 816)	(398 873)
Валовий прибуток		428 070	325 916
Інші операційні доходи	24	30 102	5 560
Адміністративні витрати	25	(33 647)	(23 361)
Витрати на збут	26	(278 870)	(209 837)
Прибуток від операційної діяльності		145 655	98 278
Фінансові доходи	27	2 435	2 201
Фінансові витрати	29	(11 131)	(2 553)
Фінансовий результат до оподаткування		136 959	97 926
Витрати за податком на прибуток	20	(26 705)	(17 061)
Чистий прибуток (збиток)		110 254	80 865
Звіт про інший сукупний дохід			
Інший сукупний дохід, що підлягає рекласифікації		(31 521)	(6 756)
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу		5 674	1 216
Всього інший сукупний дохід	19	(25 847)	(5 540)
Всього сукупного доходу		84 407	75 325

Директор

Головний бухгалтер

«30» січня 2020 року





Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ПОКАЗНИКИ	ПРИМІТКИ	Рік, що закінчився 31 грудня 2019р	Рік, що закінчився 31 грудня 2018р
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1 107 463	868 674
Надходження авансів від покупців і замовників		684	2 595
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		2 435	2 201
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		38	7
Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг		(548 515)	(484 863)
Витрачання на оплату праці		(58 786)	(45 262)
Витрачання на оплату внесків на соціальні заходи		(22 454)	(11 278)
Зобов'язань з податків і зборів		(254 195)	(186 594)
Витрачання на оплату податку на прибуток		(33 963)	(8 370)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(36 808)	(32 333)
Витрачання на оплату інших податків і зборів		(183 423)	(145 891)
Витрачання на оплату за страховими контрактами		(4 179)	(1 524)
Інші витрачання		(172 075)	(104 146)
Чистий рух від операційної діяльності		50 417	39 810
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		264	851
Надходження від погашення позик		-	2 201
Витрачання на придбання необоротних активів		(30 547)	(37 377)
Чистий рух від інвестиційної діяльності		(30 283)	(34 325)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Витрачання на сплату відсотків		(1 663)	(2 751)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(1 663)	(2 751)
Чистий рух грошових коштів за рік		18 471	2734
Залишок коштів на початок року		10 655	7 921
Залишок коштів на кінець року	13	29 126	10 655

Директор

Головний бухгалтер





Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

ПОКАЗНИКИ	ПРИМІТКИ	Рік, що закінчився 31 грудня 2019р	Рік, що закінчився 31 грудня 2018р
-----------	----------	------------------------------------	------------------------------------

«30» січня 2020 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Статутний капітал	Інші компоненти додаткового капіталу	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього капітал
Сальдо на 01.01.2018 р.	86 261	1 024	(87 865)	(580)
Сукупний дохід за звітний рік	-	(5 540)	80 865	75 326
Інші зміни в капіталі	-	-	(2 128)	(2 128)
Всього зміни в капіталі	-	(5 540)	78 737	73 198
Сальдо на 31.12.18 р.	86 261	(4 516)	(9 128)	72 617
Сукупний дохід за звітний рік	-	(25 847)	110 254	84 407
Інші зміни в капіталі	-	-	(262)	(262)
Всього зміни в капіталі за 2019 рік	-	(25 847)	109 992	84 145
Сальдо на 31.12.19 р.	86 261	(30 363)	100 864	156 762

Директор

Головний бухгалтер

«30» січня 2020 року





Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Примітка 1. Загальна інформація

Організація та діяльність

ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" знаходиться під контролем кінцевих бенефіціарів Франсуа-Анрі Йосип Піно та Жан Франсуа Анрі Піно, в тому числі через пряму участь або через компанії Артемід С.А та Керінг С.А (що зареєстровані у Франції).

Засновником ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" є ТОВ "АУСТРІА ПУМА ДАССЛЕР ГЕЗЕЛЛЬШАФТ М.Б.Х"

Діяльністю Товариства є оптова та роздрібна торгівля спортивним одягом та взуттям.

Середньорічна кількість працівників в 2019 році склала 229 чоловік.

Пу́ма (нім. Puma) — німецька компанія — один із світових лідерів виробництва спортивних товарів. Заснована в 1924 році братами Дасслерами як «Dassler».

Сучасна назва Пума (Puma) з'явилася 1948 року, після того, як брати Дасслер розірвали відносини і утворили власні компанії.

Материнська компанія Товариства виробляє спортивну екіпіровку під торговими марками Puma і Tretorn, має дочірні відділення в США (близько 20 % загальних продажів), Франції, Швейцарії, Іспанії, Гонконгу. Понад 1/3 продукції, виробленої в Німеччині експортується. Материнській Компанії належить мережа з 116 магазинів. Чисельність персоналу Групи компаній Пума становила 6,8 тис. чоловік.

Операційне середовище

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що розпочалася наприкінці 2013 року та призвела до погіршення стану державних фінансів, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, продовжувалася і у 2019 році, хоча й була менш вираженою порівняно з 2015-2018 роками.

Ревальвація (зміцнення) національної валюти щодо долара США за 2019 рік склала 1,35 % (за 2018 рік девальвація – 3,2%). Так, курс долара США на 31.12.2019 становить 27,69 грн./дол., на 31.12.2018 – 28,07 грн./дол., на 31.12.2016 – 27,19 грн./дол.

Євро продовжує зміцнюватись щодо гривні, причому більшими темпами, ніж у 2018 році. Так, ревальвація національної валюти щодо євро становить 5,34 % у 2019 році проти девальвації у 2018 році - 17,85%. Курс євро станом на 31.12.2019 – 31,71 грн./євро, на 31.12.2018 – 33,50 грн./євро, 31.12.2016 – 28,42 грн./євро.

Фактична інфляція в Україні дещо знизилась і склала за 2019 рік 9,8 % проти 13,1% у 2018 році.

У 2019 році Національний банк України зробив певні кроки до пом'якшення обмежень у сфері валютного контролю, введених у 2014-2015 роках. Зокрема, розмір обов'язкового продажу валютної виручки був знижений до 50%, а строк розрахунку за експортно- імпортними операціями був подовжений до 180 днів.

Товариство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності Товариства. Товариство постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства, економічної ситуації в Україні.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити .



Фінансова звітність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

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 (МСБО), з урахуванням того фактору що вона є першим комплектом фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) за річний період, який закінчився 31.12.2019. 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.

При складанні цієї фінансової звітності Товариством було допущене відхилення від вимоги МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який вимагає, щоб на дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності, яка для Товариства є 01 січня 2018 року були застосовані всі МСФЗ, що є чинними на дату фінансової звітності. Товариство не застосувало МСФЗ 16 «Оренда» на дату переходу, а почало його застосування з 01 січня 2019 року, оскільки з цієї дати МСФЗ 16 «Оренда» став обов'язковим для Групи компаній Пума, яка складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності вже багато років, в тому числі до складу якої входить фінансова звітність Товариства.

При цьому керівництво Товариства вважає, що не зважаючи на зазначене відступлення фінансова звітність Товариства достовірно подає фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства. Товариство дотримувалося всіх застосовуваних МСФЗ, окрім відхилення від переходу на МСФЗ 16 «Оренда» на дату 01 січня 2018 року замість дати 01 січня 2019 року, для досягнення достовірного подання.

МСФЗ 16 «Оренда» не розрізняє операційну та фінансову оренду для орендаря, вимагаючи визнання на балансі активів та зобов'язань з оренди. В подальшому у складі витрат мають відобразитися амортизація орендованого активу та процентна складова орендного платежу. Натомість МСБО 17 «Оренда» в разі визнання оренди операційною вимагав виключно відображення у складі витрат орендних платежів. Товариство вважає, що витрати на підготовку інформації щодо визнання оренди за 2018 рік згідно з МСФЗ 16 «Оренда» набагато переважають корисність від неї, тому не наводить фінансовий вплив даного відхилення.

Основа обліку

Датою переходу на МСФЗ Товариство визначило 01 січня 2018 року та першою звітністю вважається дана звітність складена за результатами 2019 року з наданням необхідної порівняльної інформації за 2018 рік та на дату переходу. Бухгалтерський облік Товариство веде за Міжнародними стандартами фінансової звітності багато років, оскільки є членом міжнародної Групи, яка складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Дана звітність вважається першою фінансовою звітністю внаслідок того, що до 2019 року Товариство не було зобов'язане публікувати фінансову звітність та відповідно робити заяву про її відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності.

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:



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

	31.12.2019, грн.	31.12.2018, грн.
1 долар США	27,6883	28,0672
1 євро	31,7141	33,4954

Дана фінансова звітність підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Ліквідність активів Товариства, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов. Керівництво Товариства вважає, що у нього є надійний доступ до ресурсів фінансування, що сприяє підтримці операційної діяльності компанії Товариства. Дана фінансова звітність не містить будь-які коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Товариство не могло б продовжити подальше здійснення фінансово - господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

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

(а) Вплив першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»

В поточному році Товариство застосувало МСФЗ 16 (виданий в січні 2016), що є застосовним до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 або пізніше.

МСФЗ 16 впроваджує нові або змінені вимоги до обліку оренди. Ці значні зміни стосуються обліку орендаря, оскільки відмінюють різницю між операційною та фінансовою орендою та вимагають визнання активу з правом користування та орендного зобов'язання на початку оренди окрім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. На відміну від цього, вимоги до обліку орендодавця майже не змінились. Детально ці вимоги розкрито в примітці 3. Вплив застосування МСФЗ 16 на фінансову звітність викладено нижче.

Датою першого застосування МСФЗ 16 Товариством є 1 січня 2019.

Товариство застосувало МСФЗ 16, використовуючи модифікований ретроспективний підхід без перерахунку порівняльної інформації. Станом на 1 січня 2019 року було визнано активи та зобов'язання за орендою, крім договорів оренди, за якими базова вартість орендованого активу складає менше 140 тис. грн., та активами, термін оренди яких або спливав у 2019 році, або не перевищує 12 місяців з дати укладання без права продовження або в разі, якщо Товариство не планує розглядати можливість продовження договору понад 12 місяців з дати його укладання.

(b) Вплив нового визначення оренди

Товариство використало практичний підхід до переходу на МСФЗ 16 без перегляду, чи містить контракт оренду. Відповідно, визначення оренди, як воно було впроваджено за МСБО 17 та IFRIC 4 застосовувалось до контрактів, підписаних або модифікованих до 1 січня 2019.

Зміни у визначенні оренди, в основному, стосуються концепції контролю. МСФЗ 16 визначає, чи містить контракт оренду, на основі того, чи має клієнт право контролювати використання ідентифікованого активу протягом деякого часу в обмін на винагороду. Цим підхід відрізняється фокусування на «ризиках та винагородах» за МСБО 17 та IFRIC 4.

Товариство застосовує визначення оренди та відповідні положення МСФЗ 16 до всіх нових контрактів та контрактів, в які було внесено зміни, починаючи з 1 січня 2019. При підготовці першого застосування МСФЗ 16, Товариство виконала аналіз впровадження. Аналіз показав, що нове визначення оренди в МСФЗ 16 незначно вплине на обсяг контрактів, що відповідають визначенню оренди. Товариство визначила ставку дисконтування на портфельній основі для всіх подібних договорів оренди як ставку



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

додаткових запозичень, яких би зазнала Товариство в разі необхідності таких запозичень. Ставку дисконтування визначено материнською компанією Групи Пума для всіх членів Групи з урахуванням кредитного ризику країни. Термін оренди розглядається як очікуваний термін оренди, з урахуванням можливого продовження терміну, якщо з високою долею вірогідності Товариство скористується цією можливістю. Більшість орендних контрактів Товариства номіновані в іноземній валюті та містять фіксовану та змінну орендну плату. Для врахування в обсяг активів та зобов'язань за орендою Товариство врахувало тільки фіксовані платежі, оскільки змінні платежі не залежать від індексу чи ставки.

(c) Вплив на облік орендарів

(i) Раніше операційна оренда

МСФЗ 16 вносить зміни до обліку оренди, яка раніше класифікувалась як операційна за МСБО 17, та показувалась поза балансом.

Застосовуючи МСФЗ 16 до всіх оренд (окрім випадків, наведених нижче), Товариство:

- (a) Визнає активи з правом користування та орендні зобов'язання в звіті про фінансовий стан, початково оцінювані за поточною вартістю майбутніх орендних платежів;
- (b) Визнає амортизацію активів з правом користування та відсоток за орендними зобов'язаннями і звіті про прибутки та збитки;
- (c) Розділяє загальну суму сплачених грошових коштів на основну суму (включену в фінансову діяльність) та відсоток (включену в фінансову діяльність) в звіті про рух грошових коштів.

За МСФЗ 16, активи з правом використання тестуються на знецінення відповідно до МСБО 36.

Для короткострокової оренди (строком 12 місяців та менше) та оренди малоцінних активів (наприклад, планшетів та персональних комп'ютерів, незначних предметів офісних меблів та телефонів), Товариство визнає орендні витрати на прямолінійній основі, що дозволено МСФЗ 16.

(ii) Раніше фінансова оренда

Основною різницею між МСФЗ 16 та МСБО 17 щодо контрактів, які раніше класифікувались як фінансова оренда, є вимірювання гарантії ліквідаційної вартості, наданої орендарем орендодавцеві. МСФЗ 16 вимагає, щоб Товариство визнавала як частину орендного зобов'язання лише ту суму, яка очікується до сплати за гарантією ліквідаційної вартості, а не максимальну гарантовану суму, як це було з МСБО 17. Ця зміна не матиме суттєвого впливу на звіти Товариства.

(d) Вплив на облік орендодавця

МСФЗ 16 незначно змінює облік оренди орендодавцем. За МСФЗ 16 орендодавець продовжує класифікувати оренду як фінансову чи операційну та обліковує ці два типи оренди по різному.

При цьому МСФЗ 16 змінив та збільшив необхідні розкриття, особливо стосовно того, як орендодавець керує ризиками, що виникають внаслідок його зацікавленості в орендованих активах.

(e) Фінансовий вплив першого застосування МСФЗ 16

В таблицях нижче наводяться коригування для статей всіх фінансових звітів за поточний рік, на які вплинуло застосування МСФЗ 16.



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Вплив на прибутки /збитки за рік	31.12.2019 року
Зменшення адміністративних витрат	(8 405)
Зменшення витрат на збут	(41 718)
Збільшення амортизації активу з правом використання	50 136
Збільшення фінансових витрат	8 511
Збільшення/(зменшення) прибутку за рік	(8 523)

	Як показувалось раніше	Коригування	Перераховано
Чистий вплив на активи, капітал та зобов'язання на 31.12.2019 року			
Активи з правом використання	0	244 952	244 952
Чистий вплив на активи	0	244 952	244 952
Довгострокові зобов'язання з оренди	0	130 633	130 633
Короткострокові зобов'язання з оренди		114 319	114 319
Чистий вплив на зобов'язання	0	244 952	244 952
Нерозподілений прибуток	0	-	-

З податкової точки зору Товариство не визнає ніяких різниць стосовно обліку оренди, оскільки вони не передбачені Податковим кодексом України.

В поточному році Товариство застосувало ряд змін до МСФЗ та інтерпретацій, виданих РМСБО, що набули чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 або пізніше. Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття або цифри, наведені у фінансових звітах.

Ці зміни до МСФЗ 9 уточнюють, що для цілей оцінки, чи відповідає передплата умові «оплати лише тіла та відсотків», сторона, яка використовує цю опцію, може сплачувати або отримувати належну винагороду за передплату незалежно причини передплати. Іншими словами, фінансові активи з передплатою з від'ємною винагородою відповідають наведеній вище умові.

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.



Фінансова звітність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. При визначенні строків корисного використання виходити з наступних норм:

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

Для кожного окремого об'єкта основних засобів в момент його введення в експлуатацію визначається ліквідаційна вартість.

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. Витрати на сплату орендних платежів під час проведення ремонту та/або реконструкції магазинів, що відкриваються вперше, (капіталізуються у вартості окремого об'єкту основних засобів «Ремонт орендованих основних засобів», з яким безпосередньо пов'язані такі витрати. Після спливу строку оренди (в т.ч. дострокове розірвання договору) зазначені об'єкти підлягають списанню з балансу на витратні рахунки.

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

Товариство, за рішенням керівника (наказ, розпорядження), переводить основні засоби до активів, утримуваних 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 справедливу вартість).

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.

Матеріальні активи з терміном корисної експлуатації (використання) понад один рік та вартістю менше 6 000 грн. не вважаються основними засобами та повністю враховуються у витратах під час їх придбання.

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 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.



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

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

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

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

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 наступним чином:

Категорія запасів	Уцінка, %
A0 та A1	Не уцінюються
D2	8%
D3, D4	28%
Зразки товарів	75%

A0, A1, D2, D3, D4 – внутрішньофірмова класифікація товарів на: сучасні моделі; моделі, що зняті з виробництва; старі моделі, тощо; зразки товарів.

Уцінку запасів Товариство обов'язково проводить станом на 30 червня та 31 грудня кожного року. 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.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Класифікація та оцінка

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

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

Товариство класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Товариство включає в дану категорію торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а також позики, включені до складу інших необоротних фінансових активів.



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів рекласифікують в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. До фінансових активів, які Товариство включає в дану категорію, належать боргові інструменти, які мають котирування та грошові потоки за якими є виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом їх продажу.

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Дана категорія включає лише інструменти капіталу, які Товариство має намір утримувати в доступному для огляду майбутньому і які Товариство на власний розсуд класифікувала таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або переходу на стандарт.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включають похідні інструменти, які Товариство на свій розсуд не класифікувало, без права скасування, при первісному визнанні або переході на стандарт як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дана категорія також включає боргові інструменти, які утримуються не в рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, або одночасно можливого продажу таких фінансових активів.

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 вбудовані похідні інструменти не виділяються з основного договору, що є фінансовим активом. Замість цього фінансові активи класифікуються виходячи з договірних умов і бізнес-моделі Товариства. Порядок обліку похідних інструментів, вбудованих в фінансові зобов'язання і основні договори, які не є фінансовими інструментами, не змінився в порівнянні з порядком, використовуваним згідно з МСФЗ (IAS) 39.

Знецінення

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

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

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

У разі інших боргових фінансових активів (тобто позик, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) при їх первісному визнанні очікувані кредитні збитки розраховуються за 12 місяців. 12-місячні очікувані кредитні збитки – це частина очікуваних кредитних збитків за весь термін, що представляє собою очікувані кредитні збитки, які виникають внаслідок дефолтів за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати. Однак в разі значного збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання оцінний резерв під збитки оцінюється в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

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



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Товариство отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором.

Облік хеджування

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 прибутки і збитки, що виникають в результаті хеджування грошових потоків по прогнозованому придбанні нефінансових активів, повинні включатися до первісної балансової вартості нефінансових активів.

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.

Забезпечення

Товариство визнає забезпечення у фінансовій звітності за умови, якщо:

- є в теперішньому часі зобов'язання (юридичне або яке мається на увазі) у результаті минулих подій,
- існує ймовірність (тобто скоріше відбудеться, чим немає), що для покриття зобов'язання буде потрібно вибуття коштів,
- зобов'язання можна вірогідно оцінити, і
- зобов'язання є невизначеним точно з погляду причини й/або суми, або ймовірні втрати при виконанні обтяжного контракту.

Товариство здійснює резервування коштів на забезпечення виходячи з результатів минулих подій та попередніх оцінок майбутніх витрат. Довгострокові резерви дисконтувати із застосуванням облікової ставки Національного банку України.

Товариство здійснює резервування коштів на:

- забезпечення оплати відпусток,
- інші виплати працівникам, що будуть здійснені в майбутніх періодах внаслідок минулих подій (бонуси, премії),
- забезпечення витрат на закриття року,
- забезпечення на повернення зобов'язань,
- забезпечення на гарантії,
- забезпечення, що стосуються позовів,
- забезпечення за договірними зобов'язаннями, первинні документи за якими будуть оформлені в наступних періодах,
- забезпечення за не отриманими документами,
- інші забезпечення.

Визнання доходів

Товариство використовує МСФЗ (IFRS) 15 і застосовує щодо всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, яка відбиває 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.

Продаж товарів

Товариство визнає дохід від реалізації товарів за датою переходу покупцеві права власності на такий товар, при цьому сума попередньої оплати та авансів у рахунок оплати товарів, виконаних робіт,



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

наданих послуг не враховується для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток. Порядок переходу права власності визначається у договорах з покупцями.

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 всю 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 зменшенням дебіторської заборгованості покупців.

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. Однак в рамках деяких нестандартних договорів Товариство надає розширені річні гарантії, які до застосування МСФЗ (IFRS) 15 також враховувалися відповідно до МСФЗ (IAS) 37. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 такі гарантії повинні враховуватися як гарантії типу «гарантія-послуга» і, отже, повинні розглядатися як окремі обов'язки до виконання, на які Товариство розподіляє частину ціни угоди на основі відносної ціни їх відособленої ціни продажу. Згодом виручка повинна визнаватися протягом періоду, ґрунтуючись на минулому терміні дії гарантії.

Вимоги до подання та розкриття інформації

Відповідно вимог до фінансової звітності Товариство деталізувало інформацію про виручку, визнаної за договорами з покупцями, за категоріями, що відображає те, яким чином економічні чинники



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

впливають на характер, величину, терміни і невизначеність виникнення виручки і грошових потоків. Розкриття інформації про деталізовану виручку розглядається в Примітці 25.

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

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 2019 року ставка податку на прибуток складала 18 %.

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

Умовні активи та умовні зобов'язання

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

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

Пов'язані сторони

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

Управління ризиками

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

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



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

оціночний резерв під знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості, який являє собою розрахункову оцінку величини понесених 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 проводить політику управління активами й зобов'язаннями, спрямовану на недопущення розривів у строках платежів, що виражається в здатності мобілізації ліквідних активів для погашення поточних зобов'язань.

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

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

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

Управління капіталом

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

Примітка 6. Основні облікові оцінки та припущення

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

Безперервно діюче Товариство. Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, свої існуючі наміри, постійну фінансову підтримку з боку бенефіціарів, заплановану в бюджеті доходність діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив нещодавньої фінансової кризи на майбутню діяльність Товариства.

Забезпечення майбутніх витрат. Забезпечення створюється якщо на звітну дату Товариство має юридичне або конструктивне зобов'язання, стосовно якого більш ніж ймовірно є відтік економічних вигід та щодо якого можлива надійна оцінка. Товариство створює зобов'язання за сплатою повернення зобов'язань, на можливе повернення товарів покупцям, та іншими зобов'язаннями, які відповідають визначенню забезпечень.



Фінансова звітність ТОВ «ПУМА УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Строки корисного використання об'єктів основних засобів. Товариство оцінює термін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік наприкінці фінансового року. 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». У 2019 році змін в облікових оцінках строку корисного використання основних засобів не було. Інформація про основні засоби наведена у примітці 7.

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 2018 року та 31 грудня 2019 року, був представлений таким чином:

	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Активи з правом використання	Всього
Первісна вартість					
31 грудня 2017	3 211	23 828	11 925	-	38 964
Надходження	5 935	33 797	16 789	-	56 521
Вибуття	(169)	(7 091)	(2 878)	-	(10 138)
31 грудня 2018	8 977	50 534	25 836	-	85 347
Накопичена амортизація					
31 грудня 2017	1 128	12 105	6 288	-	19 521
Нарахування амортизації за 2018 рік	660	12 786	3 200	-	16 646
Вибуття	(169)	(5 747)	(2 473)	-	(8 389)
31 грудня 2018	1 619	19 144	7 015	-	27 778
Первісна вартість					
31 грудня 2018	8 977	50 534	25 836	-	85 347
Надходження	-	32 123	25 285	244 952	302 360
Вибуття	(650)	(2 442)	(509)	(4 680)	(8 281)
31 грудня 2019	8 327	80 215	50 612	240 272	379 426
Накопичена амортизація					
31 грудня 2018	1 619	19 144	7 015	-	27 778
Нарахування амортизації за 2019 рік	1 735	9 687	2 371	51 817	65 610
Вибуття	(455)	(1 826)	(445)	(1 681)	(4 407)
Інші зміни	-	-	3 370	-	3 370
31 грудня 2019	2 899	27 005	12 311	50 136	92 351
Залишкова вартість					
31 грудня 2018	7 358	31 390	18 821	-	57 569



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Активи з правом використання	Всього
31 грудня 2019	5 428	53 210	38 301	190 136	287 075

Активи з правом використання на 31.12.2019 мають такий склад:

	Будівлі	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість на 01.01.2018 року	-	-	-
Визнано за рік	244 488	464	244 952
Вибуло за рік	(4680)		(4680)
Первісна вартість на 31.12.2019 року	239 808	464	240 272
Накопичена амортизація на 01.01.2018 року	-	-	-
Нараховано за рік	51 792	25	51 817
Вибуло за рік	(1 681)		(1 681)
Накопичена амортизація на 31.12.2019 року	50 111	25	50 136
Балансова вартість			
На 01.01.2018 року	-	-	-
На 31.12.2019 року	189 697	439	190 136

Аналіз орендних зобов'язань за строками погашення наведено в Примітці 15.

Примітка 8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням. Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року представлений таким чином:

	Всього
Первісна вартість	
31 грудня 2017	1 937
Надходження	599
Вибуття	(148)
31 грудня 2018	2 388
Накопичена амортизація	
31 грудня 2017	1 173
Нарахування амортизації за рік 2018	133
Вибуття	(8)
31 грудня 2018	1 298

Первісна вартість



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

31 грудня 2018	2 388
Надходження	643
Вибуття	(48)
31 грудня 2019	2 983

Накопичена амортизація

31 грудня 2018	1 298
Нарахування амортизації за рік 2019	317
Вибуття	(47)
31 грудня 2019	1 568

Залишкова вартість

31 грудня 2018	1 090
31 грудня 2019	1 415

Примітка 9. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Забезпечувальні та авансові платежі за останній місяць оренди	744	-
Всього	744	-

Примітка 10. Запаси

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року запаси представлені таким чином:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Паливо	15	51
Товари, в т.ч.:	310 542	199 168
<i>взуття</i>	<i>149 094</i>	<i>99 915</i>
<i>текстиль</i>	<i>137 535</i>	<i>80 991</i>
<i>аксесуари</i>	<i>23 913</i>	<i>18 262</i>
Всього	310 557	199 219

Примітка 11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 року представлена наступним чином:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
--	-------------------	-------------------



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Розрахунки з вітчизняними покупцями	7 016	1 621
Розрахунки з іноземними покупцями	177	-
Аванси видані, в т.ч.:	16 060	9 163
<i>аванси орендодавцю</i>	7 720	7 093
<i>аванси за рекламу</i>	940	238
<i>аванси за основні засоби</i>	1 038	1 118
<i>аванси іншим постачальникам</i>	6 362	714
Всього	23 253	10 784

Примітка 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років заборгованість за розрахунками з бюджетом (крім податку на прибуток) була представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
ПДВ по розрахунках з оренди	206	-
Податкові зобов'язання	16 419	11 181
Податковий кредит	37 132	21 185
Всього	53 757	32 366

Примітка 13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти на рахунках в банках, з них:	28 315	10 108
<i>грошові кошти в дорозі</i>	8 818	5 406
Грошові кошти в касі	811	547
Всього	29 126	10 655

Примітка 14. Статутний капітал

	31.12.2018	31.12.2019
Статутний капітал	86 261	86 261

Учасники Товариства

	31.12.2018	31.12.2019
ТОВ "АУСТРІА ПУМА ДАССЛЕР ГЕЗЕЛЛЬШАФТ М.Б.Х."	100%	100%



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Примітка 15. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2019 року та 31.12.2018 року представлені наступним чином:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Довгострокова кредиторська заборгованість за товар	7 135	37 379
Довгострокові зобов'язання за орендою	130 633	468
Попередня оплата оренди	744	-
Інші довгострокові зобов'язання	1 969	468
Всього	140 481	37 847

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

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Заборгованість за орендою	173 024	0
Всього заборгованість за орендою	173 024	0

Станом на 31 грудня 2019 року зобов'язання з оренди були представлена наступним чином:

	<u>31.12.2019</u>
Теперішня вартість майбутніх орендних платежів	173 024
Відображені в балансі наступним чином:	
Поточна кредиторська заборгованість з оренди	42 391
Довгострокова кредиторська заборгованість за орендою	130 633
Всього кредиторська заборгованість з оренди	173 024

В таблиці нижче представлені , орендні платежі за договорами , оренди та їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2019 року.



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

31.12.2019

	Майбутні орендні платежі	Теперішня вартість майбутніх орендних платежів
Суми до сплати за договорами оренди		
Протягом одного року	42 946	42 391
Від другого до третього року включно	86 351	74 459
Від третього до п'ятого року включно	57 908	52 035
Більше п'яти років	4 558	4 140
Всього	191 764	173 024
Всього вартість орендних зобов'язань:		
Суми до погашення протягом 12 місяців	42 946	42 391
Сума до погашення після 12 місяців	148 818	130 633

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

	31.12.2019
Фіксовані платежі	50 123
Змінні платежі	15 340
Платежі, всього	65 464

Примітка 16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	8 164	6 057
Розрахунки з іноземними постачальниками	161 427	98 089
Розрахунки з іншими постачальниками	2 484	-
Аванси отримані від вітчизняних постачальників	684	2 162
Аванси підзвітним особам	28	-
Розрахунки з підзвітними особами	4	-
Короткострокова заборгованість за орендою	42 391	-
Похідні фінансові інструменти	37 028	5 507
Всього	252 765	111 815



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Примітка 17. Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці була представлена наступним чином

	31.12.2019	31.12.2018
Зобов'язання з оплати праці	2 819	2 931
Забезпечення витрат на бонуси співробітникам	10 454	8 561
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	1 637	760
Зобов'язання за розрахунками з обов'язковими державними фондами	587	602
Всього	15 497	12 854

Примітка 18. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 представлені наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Податкові зобов'язання з ПДВ	34 179	10 720
Податковий кредит з ПДВ	2 783	1 551
Податок з доходів фізичних осіб	706	756
Податок на прибуток	6 604	-
Разом	44 274	13 027

Примітка 19. Похідні фінансові інструменти

Беручи до уваги нестабільність валютних курсів та наявність значних ризиків подальшої девальвації національної валюти, питання мінімізації впливу зазначених негативних явищ стає все більш актуальним для Товариства, яке має кредиторську заборгованість перед постачальниками-нерезидентами. Саме застосування інструментів хеджування допомагає не лише захистити Товариство від негативного впливу різких коливань валютних курсів, а й забезпечує стабільність і прогнозованість цінової політики бізнесу.

Товариством укладено «Генеральну угоду щодо операцій купівлі-продажу та обміну іноземної валюти на умовах форвард» 25 липня 2016 року з ПАТ «Креді Агріколь Банк» та додаткову угоду № 7 до нього 18 липня 2019 року.

Справедлива вартість похідних фінансових інструментів, що обліковуються в сукупному доході представлена наступним чином:

Найменування	2019 рік		2018 рік	
	Додатне значення справедливої вартості	Від'ємне значення справедливої вартості	Додатне значення справедливої вартості	Від'ємне значення справедливої вартості
Сальдо на початок року		(5 507)	1 249	
Переоцінка форвардних контрактів за рік	-	(31 521)		(6 756)



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Найменування	2019 рік		2018 рік	
	Додатне значення справедливої вартості	Від'ємне значення справедливої вартості	Додатне значення справедливої вартості	Від'ємне значення справедливої вартості
Справедлива вартість на кінець року		(37 028)		(5 507)

Примітка 20. Податок на прибуток

	За 2019 рік	За 2018 рік
Прибуток до оподаткування за даними податкової звітності Товариства	186 473	83 282
Поточний податок на прибуток за основною ставкою (ставка податку 18%)	(33 565)	(14 991)
Прибуток(збиток) до оподаткування за даними фінансової звітності Товариства	136 959	97 927
Теоретичне розрахункове значення витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	(24 653)	(17 627)
Зміни у відстрочених податках	13 498	(8 867)
Вплив різниць, що не враховані в податковому обліку	(2 052)	566
Витрати з податку на прибуток	(26 705)	(17 061)

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 2018 до 31 грудня 2018 року була дійсною ставка оподаткування 18%; у період з 1 січня 2019 року і далі дійсною буде ставка оподаткування 18%.

Податкові наслідки, пов'язані з визнанням відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань за 2019 рік				
	Залишок на 01.01.2019	Зміни за рік		Залишок на 31.12.2019
		Визнані в прибутку/збитку	Визнані в іншому сукупному доході	
Сума відстроченого податкового зобов'язання	(6 492)	5 320		(1 172)



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Сума відстроченого податкового активу	17 781	8 178	5 674	31 633
Чистий відстрочений податковий актив	11 289	13 498	5 674	30 461
Визнаний відстрочений податковий актив	11 289			30 461

Податкові наслідки, пов'язані з визнанням відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань за 2018 рік

	Залишок на 01.01.2018	Визнані в прибутку/збитку	Визнані в іншому сукупному доході	Залишок на 31.12.18
Сума відстроченого податкового зобов'язання		(6 492)		(6 492)
Сума відстроченого податкового активу	18 940	(2 375)	1 216	17 781
Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	18 940	(8 867)	1 216	11 289
Визнаний відстрочений податковий актив	18 940			11 289

За період з 1 січня 2019 до 31 грудня 2019 року:

Тимчасова різниця	Вплив, тис. грн.
Балансова вартість ОЗ	(1 172)
біторська заборгованості	5
Кредиторська заборгованість	8 515
Бонуси співробітникам	10 772
Фінансові інструменти	6 665
Резерв нарахувань постачальникам за товари, роботи, послуги, які фактично отримані, проте не підтверджені первинними документами	5 676
Всього відстрочений податковий актив	30 461

За період з 1 січня 2018 до 31 грудня 2018 року:

Тимчасова різниця	Вплив, тис. грн.
Балансова вартість ОЗ	(6 492)
Дебіторська заборгованості	13



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Кредиторська заборгованість	2 167
Бонуси співробітникам	1 541
Резерви	1 251
Фінансові інструменти	991
Резерв нарахувань постачальникам за товари, роботи, послуги, які фактично отримані, проте не підтверджені первинними документами	11 818
Всього відстрочений податковий актив	11 289

Примітка 21. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року забезпечення наступних виплат і платежів представлені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Забезпечення на судові спори	202	1 000
Забезпечення на повернення зобов'язань	49 738	34 709
Забезпечення на брак	-	3 902
Забезпечення на повернення товару та Інші резерви	76 669	35 201
Всього	126 609	74 812

Примітка 22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2019 та 2018 років, виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	За 2019 рік	За 2018 рік
Виручка від реалізації взуття	398 526	289 647
Виручка від реалізації текстильних виробів	454 076	374 221
Виручка від реалізації аксесуарів	68 661	59 925
Виручки від реалізації інших товарів	10	3
Виручка від реалізації послуг	1 613	993
Всього	922 886	724 789

Примітка 23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2019 та 2018 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	За 2019 рік	За 2018 рік
Собівартість реалізованого взуття	220 050	162 427
Собівартість реалізованих текстильних товарів	236 969	201 552
Собівартість реалізованих аксесуарів	36 220	32 252



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Собівартість інших реалізованих товарів	1 577	2 642
Всього	494 816	398 873

Примітка 24. Інші операційні доходи

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2019 та 2018 років, інші операційні доходи були представлені наступним чином:

	За 2019 рік	За 2018 рік
Дохід від курсової різниці	30 004	3 009
Отримані штрафи, пені	38	6
Дохід від списання кредиторської заборгованості	38	78
Дохід від безоплатно отриманих товарів	22	5
Дохід від страхового відшкодування	-	2 462
Всього	30 102	5 560

Примітка 25. Адміністративні витрати

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2019 та 2018 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	За 2019 рік	За 2018 рік
Амортизація НМА	248	184
Амортизація обладнання	132	132
Амортизація будівництва	335	225
Амортизація транспортних засобів	418	453
Амортизація комп'ютерної техніки	321	135
Оренда приміщення	1 505	1 006
Юридичні послуги	528	1 150
Консультаційні послуги	1 488	1 101
Аудиторські послуги	1 296	774
Витрати на відрядження	801	377
Ремонт ОЗ	273	77
Послуги прибирання та охорони приміщення	57	190
Послуги зв'язку, пошти, інтернет	162	152
Комунальні послуги (ел/енергія, вода, опалення)	344	314
Послуги банку	155	99
Податки та обов'язкові платежі (ПДФО и ін.)	9 719	2 020
Заробітна плата	10 314	7 910
ЄСВ	1 406	1 290
Інші витрати	4 145	5 772
Всього	33 647	23 361



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Примітка 26. Витрати на збут

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2019 та 2018 років, витрати на збут були представлені так:

	<u>За 2019 рік</u>	<u>За 2018 рік</u>
Амортизація НМА	70	61
Амортизація обладнання	8 380	10 731
Амортизація будівництва	5 191	2 865
Амортизація транспортних засобів	1 512	207
Амортизація комп'ютерної техніки	1 748	1 067
Оренда приміщення	64 664	56 408
Послуги банку	7 051	4 824
Консультаційні послуги	498	1 534
Послуги доставки	7 068	6 178
Витрати на відрядження	3 419	2 658
Ремонт ОЗ	1 538	1 662
Послуги прибирання та охорони приміщення	5 941	3 738
Послуги зв'язку, пошти, інтернет	593	593
Комунальні послуги (ел/енергія, вода, опалення)	3 867	3 662
Податки та обов'язкові платежі (ПДФО и ін.)	11 027	3 334
Заробітна плата	58 082	42 670
ЄСВ	11 400	1 290
Інші витрати	86 821	66 359
Всього	278 870	209 837

Примітка 27. Фінансові доходи

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2019 та 2018 років фінансові доходи представлені так:

	<u>За 2019 рік</u>	<u>За 2018 рік</u>
Відсотки отримані від банківської установи	2 435	2 201
Всього	2 435	2 201

Примітка 28. Фінансові витрати

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2019 та 2018 років, фінансові витрати були представлені наступним чином:

	<u>За 2019 рік</u>	<u>За 2018 рік</u>
Відсотки за кредитом банку (овердрафт)	241	-
Відсотки за орендою	9 879	-
Відсотки за товарним кредитом	1 011	2 553
Всього	11 131	2 553



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Примітка 29. Операції з пов'язаними особами

	Станом на 31 грудня 2019 р.		Станом на 31 грудня 2018 р.	
	Дебіторська заборг.	Кредиторська заборг.	Дебіторська заборг.	Кредиторська заборг.
Сальдо				
Фінансові допомоги (товарний кредит)	-	11 892	-	37 379
Торгівельна заборгованість	177	155 690	-	82 277
Заборгованість за відсотками по кредиту	-	-	-	15 812
Всього дебіторська/кредиторська заборгованість	177	167 582	-	135 468

Винагороди ключовому управлінському персоналу

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Заробітна плата і премії	8 199	7 898
Всього	8 199	7 898

Примітка 30. Умовні активи та зобов'язання

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного суттєвого непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

Умовні зобов'язання податкового характеру

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

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

Примітка 31. 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.



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Валютний ризик

Керівництво Товариства визначає ліміти ризиків по валютах та загальний прийнятний рівень ризику за позиціями (контроль здійснюється щоденно). Товариство наражається на валютний ризик у зв'язку з відкритими позиціями по різних валютах. Ці позиції розраховуються як різниця між активами та зобов'язаннями в овій валюті на звітну дату. Товариство оцінює, контролює та встановлює ліміти для довгих та коротких відкритих валютних позицій, використовуючи українську гривню в якості базисної валюти.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на 31.12.2019 року:

	Станом на 31.12.2019			
	гривні	євро	долар США	всього
Фінансові активи				
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	7 193	-	-	7 193
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	29 126	-	-	29 126
Всього	36 319	-	-	36 319
Фінансові зобов'язання				
Довгострокова кредиторська заборгованість за товарним кредитом	-	-	7 135	7 135
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 648	153 942	7 483	172 074
Похідні фінансові зобов'язання	37 028	-	-	37 028
Зобов'язання за орендою	173 024	-	-	173 024
Всього	220 700	153 942	14 619	389 261

	Рік, що закінчився 31.12.2019	
	Вплив Євро	
	15%	Від'ємний вплив
Чистий вплив на звіт про доходи	(23 091)	Не очікується

	Рік, що закінчився 31.12.2019	
	Вплив долара США	
	25%	Від'ємний вплив
Чистий вплив на звіт про доходи	(3 655)	Не очікується



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

	Станом на 31.12.2018			всього
	гривні	євро	долар США	
Фінансові активи				
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	1 621	-	-	1 621
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	10 655	-	-	10 655
Всього	12 276	-	-	12 276
Фінансові зобов'язання				
Довгострокова кредиторська заборгованість за товарним кредитом	-	-	37 379	37 379
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 681	82 277	15 812	105 770
Похідні фінансові зобов'язання	5 507	-	-	5 507
Всього	13 188	82 277	53 191	148 656

	Рік, що закінчився 31.12.2018	
	Вплив долара Євро	
	15%	Від'ємний вплив
Чистий вплив на звіт про доходи	(12 341)	Не очікується

	Рік, що закінчився 31.12.2018	
	Вплив долара США	
	25%	Від'ємний вплив
Чистий вплив на звіт про доходи	(13 298)	Не очікується

Ризик процентної ставки

Товариство наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на його фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватися в результаті таких змін, але може також зменшуватися або приносити збитки в разі несподіваних змін.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію ризику процентних ставок Товариства. До таблиці включено фінансові зобов'язання Товариства чутливі до зміни процентної ставки (фінансові активи відсутні).

	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2018
Довгострокова кредиторська заборгованість за товарним кредитом	7 135	37 379



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Зобов'язання за орендою	173 024	-
Всього	180 159	37 379

Наведена далі таблиця відображає чутливість чистого результату за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року до обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок на 5%, якщо вони відбудуться з початку року. Ці зміни вважаються обґрунтовано можливими на основі спостереження за поточними ринковими умовами.

	Рік, що закінчився 31.12.2019	
	5%	-5%
Чистий вплив на звіт про прибутки та збитки	(9 008)	9 008

	Рік, що закінчився 31.12.2018	
	5%	-5%
Чистий вплив на звіт про прибутки та збитки	(1 869)	1 869

Ринковий ризик

Товариство наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями валют, відсоткових ставок та інструментів капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

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:

	Станом на 31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	7 193
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	29 126
Всього	36 319

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.



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

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.

Нижче у таблиці поданий аналіз фінансових інструментів на дисконтованій основі за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

	до запитан ня та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	всього
Активи						
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	7 193	-	-	-	-	7 913
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	29 126	-	-	-	-	29 126
Всього фінансові активи	36 319	-	-	-	-	36 319
Зобов'язання						
Довгострокова кредиторська заборгованість за товарним кредитом	-	-	7 135	-	-	7 135
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	172 075	-	-	-	-	172 074
Похідні фінансові зобов'язання	37 028	-	-	-	-	37 028
Зобов'язання за фінансовою орендою		42 391	74 459	52 035	4 140	173 024
Всього фінансові зобов'язання	209 103	42 391	81 594	52 035	4 140	389 262
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(172 784)	(42 391)	(81 594)	(52 035)	(4 140)	(352 943)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(172 784)	(215 175)	(296 769)	(348 804)	(352 944)	-

Нижче у таблиці поданий аналіз фінансових інструментів на дисконтованій основі за строками погашення станом на 31 грудня 2018 року:



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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)	1 621	-	-	-	-	1 621
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	10 655	-	-	-	-	10 655
Всього фінансові активи	12 276	-	-	-	-	12 276
Зобов'язання						
Довгострокова кредиторська заборгованість за товарним кредитом	-	-	37 379	-	-	37 379
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	105 770	-	-	-	-	105 770
Похідні фінансові зобов'язання	5 507	-	-	-	-	5 507
Всього фінансові зобов'язання	111 277	-	37 379	-	-	148 656
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(99 002)	-	(37 379)	-	-	(136 381)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(99 002)	(99 002)	(136 381)	(136 381)	(136 381)	-

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2019 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)	7 193	-	-	-	-	7 193
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	29 125	-	-	-	-	29 125
Всього фінансові активи	36 318	-	-	-	-	36 318
Зобов'язання						
Довгострокова кредиторська заборгованість за товарним кредитом	-	-	7 850	-	-	7 850
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	172 074	-	-	-	-	172 074
Похідні фінансові зобов'язання	37 028	-	-	-	-	37 028
Зобов'язання за фінансовою орендою	-	42 946	86 351	57 908	4 558	191 763
Всього фінансові зобов'язання	209 102	42 946	94 201	57 908	4 558	408 715
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(172 784)	(42 946)	(94 201)	(57 908)	(4 558)	(372 397)



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(172 784)	(215 730)	(309 931)	(367 839)	(372 397)	-

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2018 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)	1 621	-	-	-	-	1 621
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	10 654	-	-	-	-	10 654
Всього фінансові активи	12 275	-	-	-	-	12 275
Зобов'язання						
Довгострокова кредиторська заборгованість за товарним кредитом	-	-	41 117	-	-	41 117
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	105 770	-	-	-	-	105 770
Похідні фінансові зобов'язання	5 507	-	-	-	-	5 507
Всього фінансові зобов'язання	111 277	-	41 117	-	-	152 394
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(99 002)	-	(41 117)	-	-	(140 119)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(99 002)	(99 002)	(140 119)	(140 119)	(140 119)	-

Керівництво Товариства вважає, що в осяжному майбутньому обсяги фінансування Товариства збережуться 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 32. 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, які не відображаються за справедливою вартістю. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2018 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Усього
АКТИВИ				
1	Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	1 621	-	1 621
2	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	10 655	-	10 655
	Усього фінансових активів	12 276	-	12 276
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5	Довгострокова кредиторська заборгованість за товар	37 379	-	37 379
6	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	105 770	-	105 770
7	Похідні фінансові зобов'язання	5 507	-	5 507
	Усього фінансових зобов'язань	148 656	-	148 656

Станом на 31.12.2019 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Усього
АКТИВИ				
1	Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	7 193	-	7 193
2	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	29 126	-	29 126
	Усього фінансових активів	36 319	-	36 319
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
3	Довгострокова кредиторська заборгованість за товар	7 135	-	7 135
4	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	172 074	-	172 074
5	Похідні фінансові зобов'язання	37 028	-	37 028
6	Зобов'язання за орендою	173 024	-	173 024
	Усього фінансових зобов'язань	389 261	-	389 261



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

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 31.12.2019 року

Ря-док	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)		-	7 193	7 193
2	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	29 126	-		29 126
Усього фінансових активів		29 126	-	7 193	36 319
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
5	Довгострокова кредиторська заборгованість за товар	-	-	7 135	7 135
6	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	172 074	172 074
7	Похідні фінансові зобов'язання	-	-	37 028	37 028
8	Зобов'язання за орендою	-	-	173 024	173 024
Усього фінансових зобов'язань		-	-	389 261	389 261



Фінансова звітність ТОВ "ПУМА УКРАЇНА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2018 року

Ря-док	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)		-	1 621	1 621
2	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	10 655	-		10 655
Усього фінансових активів		10 655	-	1 621	12 276
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
5	Довгострокова кредиторська заборгованість за товар	-	-	37 379	37 379
6	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	105 770	105 770
7	Похідні фінансові зобов'язання	-	-	5 507	5 507
Усього фінансових зобов'язань		-	-	148 656	148 656

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 33. Події після дати балансу

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

Керівництво стежить за поточним станом розвитку подій і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталого розвитку бізнесу Товариства.

Директор

Головний бухгалтер

«30» січня 2020 року

