

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО
«АДІДАС - УКРАЇНА»**

Фінансова звітність
Станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2022 року
Разом із Звітом незалежного аудитора

Зміст

Звіт про управління	(а)
Звіт незалежного аудитора	(І)
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності.....	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про власний капітал	9
Примітки до фінансової звітності.....	11

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал ДП «АДІДАС-УКРАЇНА» (далі – «Підприємство») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Підприємство станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Підприємство є юридичною особою, що було створене та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Операційна адреса Підприємства: вул. Гарматна, 4, м. Київ.

Головний офіс Підприємства знаходиться в м. Київ, центральний склад знаходиться у Київській області. Підприємство було створене у 1996 р. як гуртовий дистриб'ютор для реалізації брендovаних спортивних товарів Групи Adidas на території України.

Підприємство займається маркетингом та реалізацією брендovаних спортивних товарів Групи Adidas. Товари реалізуються Підприємством на ринку України через мережу власних магазинів, а також через гуртові компанії.

Виконавчим органом управління згідно Статуту є Директор.

Підприємство складається з таких структурних підрозділів:

- Відділ дизайну та будівництва;
- Юридичний відділ;
- Логістика;
- Відділ персоналу;
- Господарський відділ;
- Відділ розвитку регіонів;
- Відділ з оптової торгівлі;
- Відділ роздрібної торгівлі;
- Фінансовий відділ;
- Відділ маркетингу;
- Дирекція;
- Відділ ІТ;
- Центр дистрибуції;
- Відділ візуального мерчендайзингу;
- Відділ електронної комерції.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлені у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Чистий прибуток за 2022 р. становив 84,173 тисяч гривень (2021: 95,806 тисяч гривень). На показники чистого прибутку протягом звітного року вплинуло зменшення загального товарообігу, спричинене повномасштабним військовим вторгненням в Україну з впровадженням військового стану



на всій території країни. Тимчасове припинення роботи всіх каналів збуту (роздрібний, оптовий, інтернет-торгівля) задля забезпечення безпеки співробітників та партнерів, вплинуло на зменшення обсягів реалізації протягом звітнього року, результатом чого стало зменшення чистого прибутку Підприємства.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Підприємства ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Підприємства.

Підприємство підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 90 днів. Підприємство також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Для Підприємства екологічні аспекти - стратегічно важливий напрям, ми піклуємося про екологію і поділяємо заклопотаність усього світу станом навколишнього середовища.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., Підприємством було спожито 1444,749 (враховуючи відключення та покращення внутрішніх процесів також припинення діяльності частини магазинів) кВт/Г електроенергії (2021: 2919,703 кВт/Г електроенергії). Підприємство вживає наступних заходів із збереження електроенергії:

1. Встановлено датчики руху для автоматичного включення/відключення світла в загальних приміщеннях Складу та Офісу. Усі магазини, відкриті з 2020 року також обладнані подібним чином.
2. Встановлено систему віддаленого моніторингу клімату в тестовій групі магазинів та Складі, що дозволяє виявляти зайві витрати енергії
3. Проведено ряд заходів, щодо забезпечення більш повного обліку та аналізу витрат електроенергії. Це дозволить провести енергоменджмент найбільш енерговитратних об'єктів компанії.

У магазинах встановлено кнопки (контактори) вимкнення електроенергії, що дозволяє вимикати всі необхідні електроприлади в магазині при його закритті. У всіх підрозділах Підприємства використовується технологія LED освітлення, що дозволяє значно заощаджувати електроенергію.

Протягом 2022 року Підприємство продовжило розширяти програму сортування побутових відходів. До неї окрім офісу компанії, підключено і Центр Дистрибуції, а також додано вимірювання відсотку відходів, які передані на переробку (89% всіх відходів офісу за 2022 рік здані на переробку).



Підприємство здійснює заходи щодо заохочення своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій на постійній основі. У 2022 було здійснено наступні кроки:

1. Розроблено та опубліковано план заходів (еко-комітменти) на 2022 рік
2. Продовжувала діяльність команда еко-амбасадорів, які ініціюють і лідирують заходи з Sustainability
3. Регулярна комунікація на загальних зборах стосовно цілей, прогресу, заходів з Sustainability. Розповсюджені пам'ятки з актуальною інформацією для співробітників: правила сортування, заходи з енергоефективності, події і т.п.
4. В програму адаптації нових співробітників додано навчальні матеріали про бережливе споживання ресурсів
5. Проведення командних заходів, які привертають увагу до збереження довкілля – Забіги за Океани, Плогінг, тощо

Підприємство продовжує реалізацію заходів зі збереження навколишнього середовища.

При відкритті нових магазинів сформовані та застосовані стандарти, щодо матеріалів та устаткування. Вішаки для нових магазинів виготовлені з переробленого океанічного пластику, частина устаткування повторно використовується в нових проектах, відмовились від ПВХ матеріалів та замінили на більш екологічні зразки.

В 2022 році продовжила діяльність ініціативна група еко-амбасадорів, які розробляють та втілюють екологічні ініціативи компанії. Цією групою розроблено план заходів зі збереження навколишнього середовища і мінімізації негативного впливу компанії, що означає систематизацію та комплексність дій компанії у напрямку збереження навколишнього середовища. Для всіх нових співробітників проводиться курс з Sustainability.

В 2023 році продовжуємо і розширюємо програму сортування побутових відходів, до неї окрім офісу компанії та Центр Дистрибуції долучено частину магазинів (Нові магазини, що відкриті з 2023 року).

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Підприємства станом на 31 грудня 2022 р. складає 483 осіб (31 грудня 2021 р.: 674 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Підприємства станом на 31 грудня 2022 р. складає 55,49% (31 грудня 2021 р.: 55,04%). Підприємство ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Підприємством проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки, мінімізації ризиків в компанії та виробничого травматизму, а саме: інструктаж персоналу, навчання безпечним методам виконання робіт, наданню першої допомоги, проведення оцінки ризиків, реалізація річного плану з охорони праці, реалізація заходів з профілактики поширення захворювання Covid-19, модернізація обладнання, забезпечення протипожежної безпеки, порядок дій під час воєнного стану та військових атак.

Підприємство забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів.

Підприємством забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та



хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні.

2022 року відбулось повномасштабне вторгнення в Україну зі сторони Російської Федерації, що завдало негативного впливу на економіку, також вплинуло на невизначеність умов провадження господарської діяльності. Ключовими викликами для нинішньої економіки України є падіння виробництва, ріст числа безробітних, послаблення стійкості державних фінансів, загрози валютній стабільності. Україна завершила 2022 рік 30% падінням реального ВВП. Прогнози подальшого зростання української економіки теж варіюються у дуже скромних масштабах: від +0,3% у 2023 р. до +6,4% у 2025 р. (дані прогнозу НБУ). Міжнародне рейтингове агентство Fitch підвищило рейтинг платоспроможності України за зобов'язаннями в іноземній валюті на одну сходинку - з RD (обмежений дефолт) до CC (імовірний дефолт). Підвищення рейтингу відбулося завдяки реструктуризації зовнішнього боргу. 20 січня 2023 року міжнародне рейтингове агентство Fitch встановило рейтинг CC/ССС (клас дефолту з малою вірогідністю зростання).

У Примітці 1.2 до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Підприємство зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами.

Ринковий ризик

Ринковий ризик виникає, коли компанія опиняється в несприятливих умовах для продажів через зростання конкуренції на ринку, зниження попиту, або неможливості подальшого зростання ринку чи асортименту продукції для задоволення попиту цільових клієнтів. Основним ринковим ризиком, з якими стикається Підприємство, є зниження попиту на спортивне взуття, одяг та аксесуари. Це може бути викликано наступними причинами:

- несприятливі економічні умови;
- зниження купівельної спроможності населення;
- зниження відносної популярності або уповільнення зростання популярності спорту, де представлений асортимент продукції Групи Adidas;
- зміни у моді, у результаті яких споживачі відмовляються від брендової продукції на користь інших виробників (конкурентів);



- загальна тенденція відходу від спортивного одягу (одягу та взуття), що стає все більш вагомою, оскільки ринок спортивного одягу вийшов за межі «активних» користувачів та охопив також сегмент одягу для відпочинку.

Підприємство безпосередньо піддається впливу ринкового ризику, оскільки спад на місцевому ринку з кожної з перерахованих вище причин призведе до зниження його виручки, що за наявності постійних витрат, які не змінюються в залежності від обсягів продажів, негативно вплине на прибутковість Підприємства.

Зниження впливу ринкового ризику на Підприємство здійснюється шляхом вибору маркетингової і комерційної стратегії, яка найкращим чином відповідає умовам місцевого ринку.

Кредитний ризик

Підприємство несе кредитний ризик, коли постачає товари або послуги клієнту, а сплата клієнтом Підприємства за товари або послуги відкладається на взаємно узгоджену дату. Кредитний ризик особливо високий для тих підприємств, які мають незначну кількість великих клієнтів, котрі складають основну частину продажів компанії.

Зважаючи на те, що основна частина продажів Компанії здійснюється через власні роздрібні канали, Компанія не несе значний кредитний ризик.

Підприємство розміщує грошові кошти та їх еквіваленти в основному в дочірніх компаніях міжнародних банківських груп, і вони є одними з найбільш надійних банків в Україні. Тому управлінський персонал вважає, що грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Ризик ліквідності

Див. вище.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які впливають на діяльність Підприємства, є наступними:

- людський ризик - Підприємство несе ризики операційних помилок персоналу;
- технічний ризик - ризик, який пов'язаний з помилками програмного забезпечення, що в свою чергу можуть вплинути на кредитний ризик та ризик ліквідності; обставини непереборної сили.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Протягом 2022 -2023 р. Компанія не проводила дослідження та розробки.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. у Підприємства відсутні фінансові інвестиції.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, а також вагому підтримку країн – партнерів, подолання наслідків економічної кризи, спричиненої військовим вторгненням, у майбутньому, очікується стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Підприємства. Підприємство має стійкий бізнес та стабільні продажі, націлене на розширення присутності продукції на ринку України шляхом диверсифікації та розширення каналів збуту, а також ефективної маркетингової стратегії.

Події після звітної дати наведені в Примітці 21 до фінансової звітності.

Директор

_____ Маринич І. М.

Головний бухгалтер

_____ Гаврилюк О.В.



26 червня 2023 р

Звіт незалежного аудитора

Учасникам та Керівництву
Дочірнього Підприємства «Адідас - Україна»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **Дочірнього Підприємства «Адідас - Україна»** (код ЄДРПОУ 24251899, місцезнаходження: вулиця Гарматна, буд. 4, м. Київ, 03067; тут та надалі - «Компанія»), що складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року,
- звіту про сукупний дохід,
- звіту про власний капітал,
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою,
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія обліковує Активи з права користування у сумі 151 538 тис. грн, Короткострокові та Довгострокові зобов'язання з оренди в загальній сумі 186 098 тис. грн. В порушення вимог МСФЗ 16 «Оренда» Компанія не коректно визначила ставку дисконтування зобов'язань за договорами з оренди з прямою прив'язкою до іноземної валюти.

Крім того, поступки орендодавців, які відбувалися у 2022 році у зв'язку з введенням військового стану в Україні, обліковуються з порушеннями вимог МСФЗ 16 «Оренда» у частині відображення модифікації договору оренди.

Ефект можливого впливу даного відхилення на чистий прибуток Компанії за 2022 рік, її активи, зобов'язання та нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2022 року не було визначено.

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 21 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого є непередбачуваними.

Як зазначено у Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 21, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2022 рік та планує оприлюднити разом із цією фінансовою звітністю. У Звіті про управління за 2022 рік, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки цієї фінансової звітності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії згідно з рішенням управлінського персоналу та наказом від 11 листопада 2022 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Це завдання є другим завданням для ТОВ «БДО» з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.
- У розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені в розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Засновників від 26 червня 2023 року.
- Протягом 2022 року та до дати підписання цього звіту ТОВ «БДО» не надавало Товариству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту. ТОВ «БДО» не надавало Товариству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2022 року та в період з 01 січня 2023 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора.

- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Муквіч Олени Володимирівни.

Начальник відділу аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101139

О.В. Муквіч

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор, ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

С.О. Балченко

м. Київ, 26 червня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201-203, 10 поверх.

Тел 393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС - УКРАЇНА»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Дочірнього Підприємства «Адідас- Україна» (надалі – «Компанія»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

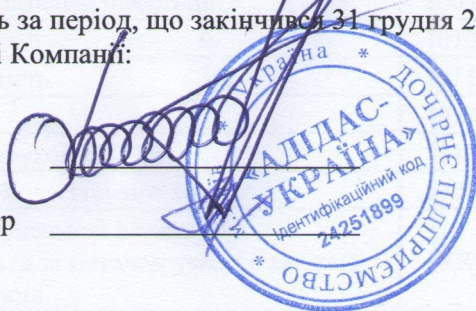
Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, затверджена до випуску і підписана від імені Компанії:

Керівник

Головний бухгалтер



Маринич Ігор Миколайович

Гаврилук Оксана Вікторівна

26 червня 2023 року

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

		КОДИ		
		2022	12	31
Підприємство	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»	24251899		
Територія	8038900000	UA80000000000980793		
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємств о	160		
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах	47.72		
Середня кількість працівників	543			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса, вулиця Гарматна, буд. 4, м. КИЇВ,
телефон 03067

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

-
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001	
Актив	Код рядка	31 грудня 2021	31 грудня 2022	Примітки	
1	2	3	4	5	
I. Необоротні активи	1000	1 131	2 650	5	
Нематеріальні активи					
первісна вартість	1001	6 117	7 938	5	
накопичена амортизація	1002	(4 986)	(5 288)	5	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 223	1 251	5	
Основні засоби	1010	76 215	45 698	5	
первісна вартість	1011	358 443	324 936	5	
знос	1012	(282 228)	(279 238)	5	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-		
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-		
інші фінансові інвестиції	1035	-	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	19 159	17 430		
Відстрочені податкові активи	1045	22 498	40 886	16	
Інші необоротні активи*	1090	229 708	151 538	11	
Усього за розділом I	1095	355 934	259 453		

* – Інші необоротні активи представлені виключно активами з права користування.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-46, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року (продовження)

(в тисячах гривень)

1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	618 250	349 462	6
Виробничі запаси	1101	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	618 250	349 462	6
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	40 596	338	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	27 154	24 054	
з бюджетом	1135	75	79	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	686	599	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	301 644	497 111	8
Готівка	1166	2 067	2 262	8
Рахунки в банках	1167	299 577	494 849	8
Витрати майбутніх періодів	1170	2 657	1 773	
Інші оборотні активи	1190	113 303	6 654	9
Усього за розділом II	1195	1 104 365	880 070	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	1 460 299	1 139 523	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-46, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року (продовження)

(в тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2021	31 грудня 2022	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 393	3 393	10
Капітал у дооцінках				
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	910 868	826 764	
Неоплачений капітал		-	-	
Вилучений капітал		-	-	
Усього за розділом I	1495	914 261	830 157	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	183 445	110 216	11
Усього за розділом II	1595	183 445	110 216	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	35	1	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	107 405	93 876	11
товари, роботи, послуги	1615	205 920	18 619	12
розрахунками з бюджетом	1620	12 325	8 939	
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 611	-	
розрахунками зі страхування	1625	817	650	
розрахунками з оплати праці	1630	3 122	2 467	
за одержаними авансами	1635	4 062	7 619	
за розрахунками з учасниками	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	11 229	10 322	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	17 678	56 657	12.1
Усього за розділом III	1695	362 593	199 150	
Баланс	1900	1 460 299	1 139 523	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2022 р. дорівнює сумі рядків 1595 та 1695 і становить 309 366 тисячі гривень (31 грудня 2021 р. - 346 058 тисяч гривень).

Керівник

Маринич Ігор Миколайович

Головний бухгалтер

Гаврилюк Оксана Вікторівна



ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Підприємство **ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
24251899		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Форма № 2		Код за ДКУД	1801003	
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	602 395	1 550 472	13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(315 442)	(847 824)	
Валовий:	2090	286 953	702 648	
прибуток				
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи*	2120	47 162	38 220	
Адміністративні витрати	2130	(73 987)	(85 811)	14
Витрати на збут	2150	(309 896)	(460 675)	15
Інші операційні витрати**	2180	(20 685)	(22 937)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	(70 453)	171 445	
прибуток				
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	8 689	2 297	
Інші доходи	2240	10 523	10 224	
Фінансові витрати	2250	(43 790)	(60 858)	11
Інші витрати	2270	(7 612)	(6 243)	
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	116 865	
прибуток				
збиток	2295	(102 643)	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	18 470	(21 059)	16
Чистий фінансовий результат:	2350	-	95 806	
прибуток				
збиток	2355	(84 173)	-	

*Інші операційні доходи за 2022 рік включають дохід від поступок орендодавців у сумі 38 144 тисяч гривень. У 2021 році дохід від поступок орендодавців, включений до статті інших операційних доходів склав 30 262 тисяч гривень. Інформація про суми доходів та витрат, пов'язаних з орендою, визнаних в складі прибутків або збитків, розкрита у примітці 11. Інші операційні доходи за 2022 рік включають дохід від зміни курсів валют у сумі 3 105 тисяч гривень.

**Інші операційні витрати за 2021 рік включають дохід від зміни курсів валют у сумі 3 270 тисяч гривень.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний збиток (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(84,173)	95,406	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	50,929	50,868	
Витрати на оплату праці	2505	122,144	116,794	
Відрахування на соціальні заходи	2510	26,635	25,173	
Амортизація	2515	193,288	197,618	
Інші операційні витрати	2520	176,427	170,985	
Разом	2550	569,422	561,438	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, у грн	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, у грн	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник

Головний бухгалтер

Маринич Ігор МиколайовичГаврилюк Оксана Вікторівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-46, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Підприємство ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2022	12	31
		24251899		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма № 3		Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	704 715	1 847 963
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	65 079	22 841
Надходження від повернення авансів	3020	750	6 678
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8 689	2 297
Інші надходження	3095	46 951	3 103
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(229 947)	(695 891)
Праці	3105	(88 766)	(98 279)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23 333)	(26 351)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(97 941)	(170 866)
зобов'язання з податку на прибуток	3116	(5 637)	(19 779)
зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(69 871)	(125 480)
зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(22 433)	(25 607)
Витрачання на оплату авансів	3135	(102 022)	(362 337)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(590)
Інші витрачання*	3190	(3 221)	(23 923)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	280 954	504 645

– Інші витрачання включають оплату інших товарів та послуг на суму 3 221 тисяч гривень (2021 рік: 23 923 тисяч гривень).

– Інші надходження включають в себе повернення невикористаних акредитивів у сумі 44 761 тисяч гривень (2021 рік повернення невикористаних акредитивів відсутнє)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-46, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (продовження)

(в тисячах гривень)

1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200	-	-
Надходження від реалізації: необоротних активів	3205	2 727	834
Витрачання на придбання: необоротних активів*	3260	(12 647)	(32 491)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(9 920)	(31 657)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300	-	-
Надходження від: Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на: Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(156 813)
Інші платежі**	3390	(74 803)	(172 248)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(74 803)	(329 061)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	196 231	143 927
Залишок коштів на початок року	3405	301 644	159 333
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(765)	(1 616)
Залишок коштів на кінець року	3415	497 110	301 644

*Витрачання на придбання необоротних активів включає суми з урахуванням податку на додану вартість.

**Інші платежі включають погашення зобов'язань з оренди на суму 32 120 тисяч гривень (2021 рік: 87 331 тисяч гривень), платежі в рахунок відсотків за орендним зобов'язанням на суму 43 790 тисячі гривень (2021 рік: 60 858 тисяч гривень) та ПДВ, який відноситься до орендних платежів, на суму 9 901 тисячі гривень (2021 рік: 24,059 тисяч гривень).

Керівник

Головний бухгалтер



Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень)

Підприємство ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА» за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
24251899		

**Звіт про власний капітал
за 2022 р.**

Форма № 4

Код за
ДКУД

180100
5

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 393	-	-	-	910 868	-	-	914 261
Коригування:	4090	-	-	-	-	69	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	3,393	-	-	-	910 937	-	-	914 330
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	(84 173)	-	-	(84 173)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(84 173)	-	-	(84 173)
Залишок на кінець року	4300	3 393	-	-	-	826 764	-	-	830 157

Загальна сума сукупного збитку дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 84 173 тисяч гривень.

Керівник

Головний бухгалтер



Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-46, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
24251899		

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2021 р.**

Форма № 4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 393	-	-	-	971 84	-	-	975 267
Коригування:	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 393	-	-	-	971 84	-	-	975 267
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	95 806	-	-	95 806
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(156 812)	-	-	(156 812)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	61,006	-	-	61,006
Залишок на кінець року	4300	3,393	-	-	-	910,868	-	-	914,261

Загальна сума сукупного доходу дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 95 806 тисяч гривень.

Керівник

Головний бухгалтер



Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-46, які є складовою частиною фінансової звітності.

1. Загальні відомості

1.1. Створення Дочирнього Підприємства «Адідас - Україна» та основні види діяльності

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА» («Підприємство»), що повністю належить Adidas AG (Німеччина), було створено у 1996 році згідно з чинним законодавством України.

Основними видами діяльності Підприємства є роздрібна торгівля одягом та взуттям у спеціалізованих магазинах та оптова торгівля одягом і взуттям.

Юридична адреса Підприємства: вул. Гарматна, будинок 4, 03067, Київ, Україна.

Середня кількість працівників Підприємства за 2022 рік склала 543 осіб (2021: 674 особа).

Дана фінансова звітність затверджена до випуску 26 червня 2023 року та схвалена для розповсюдження Мариничем Ігорем Миколайовичем, Директором, та Гаврилюк Оксаною Вікторівною, Головним бухгалтером.

1.2. Умови здійснення діяльності

Діяльність Підприємства переважно здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Підприємства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. війська Російської Федерації вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території країни. Цього ж дня Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" було введений воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

З кінця лютого ворог просувався з півночі, півдня і сходу. Бойовими діями, оточенням і тимчасовою окупацією у різний час було охоплено близько 35% території України. Завдяки мужності оборонців України плани агресора було зламано. Жоден обласний центр, крім Херсона, не був захоплений. Від загарбників уже вдалося звільнити північні області України, частково їх відтіснили на півдні України та Харківщині. Наразі запеклі бої тривають на сході та півдні України, всі регіони країни обстрілюються ракетами. Війська ворога порушують усі правила та звичаї війни, у тому числі стосовно поводження з цивільним населенням. Вбито десятки тисяч мирних жителів, зруйновано житлові будинки та об'єкти цивільної інфраструктури, вкрадено чи знищено запаси і майно людей та підприємств.

Під впливом активних бойових дій чи під окупацією залишаються території областей, які генерували близько 20% ВВП. Крім зниження поточного виробництва, війна суттєво скорочує потенціал економіки. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. Існує висока невизначеність та фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Унаслідок широкомасштабної агресії Російської Федерації проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Макрофінансова стабільність значно залежить від міжнародної підтримки. Очікувані надходження від міжнародних партнерів знизять ризики для фінансування дефіциту бюджету та дадуть змогу надалі підтримувати міжнародні резерви на прийнятному рівні. Невизначеність залишається високою. Темпи відновлення економіки України залежатимуть від тривалості війни, швидкості деокупації території та від міжнародної підтримки.

У грудні 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6%. Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, на ціни в

Україні тиснуло глобальне прискорення інфляції – саме минулого року більшість країн оновили багаторічні інфляційні максимуми.

У 2022 році реальний ВВП скоротився на 29,1%. Про це свідчать розгорнуті показники ВВП за 2022 рік, опубліковані Державною службою статистики України.

Це найглибше річне падіння економіки за всю історію України. Основною причиною падіння ВВП стала повномасштабна війна, розпочата росією 24 лютого 2022 року, та пов'язані з нею наслідки. Йдеться, зокрема, про окупацію окремих територій, руйнування інфраструктури та виробничих потужностей, блокаду чорноморських портів і розрив логістичних зв'язків, масштабну міграцію. Поєднання цих наслідків призвело до різкого скорочення споживчого попиту, інвестиційної діяльності, експорту та врожаїв.

Найбільших втрат економіка зазнала в перші місяці повномасштабної війни. Вже в I кварталі 2022 року падіння економіки сягнуло 14,9%. Це стало наслідком не лише повномасштабного вторгнення з 24 лютого, а й значного зростання ризиків напередодні, що негативно позначилося на ділових та споживчих настроях. У II кварталі 2022 року реальний ВВП скоротився на 36,9% у річному вимірі. Проте військові успіхи ЗСУ, а також антикризові заходи НБУ та уряду за підтримки міжнародних партнерів дали змогу поступово стабілізувати макроекономічну ситуацію. Забезпечення безперервного функціонування банківської та платіжної систем, фіксація офіційного курсу за одночасного запровадження обмежень на валютно-обмінні операції та рух капіталу були одними з тих заходів, що стримали розгортання панічних настроїв і суттєво зменшили невизначеність для населення та бізнесу. Це заклало підвалини для поживлення економічної діяльності після першого шоку війни.

Ще навесні з'явилися перші ознаки відновлення економічної активності, яке тривало влітку та на початку осені. Цьому сприяли поступове налагодження логістики, релокація підприємств, переорієнтація низки видів діяльності на воєнні потреби, подальше звільнення окупованих територій та повернення частини внутрішньо переміщених осіб та вимушених мігрантів до місць постійного проживання, а також відкриття "зернового коридору". В результаті падіння реального ВВП сповільнилося до 30,6% у річному вимірі у III кварталі.

Водночас наприкінці року відновлення економіки перервалося через наслідки масштабних атак росії на енергетичну інфраструктуру, які призвели до суттєвого дефіциту електроенергії в Україні. Значна частина підприємств адаптувалася навіть до перебоїв з енергопостачанням, закупаючи засоби автономного енергоживлення, але працювала на нижчому рівні потужностей. Інша частина бізнесу не мала змоги пристосуватися до таких умов через особливості виробничих процесів та обмеженість фінансових ресурсів. Дефіцит електроенергії призвів до поглиблення падіння ВВП у IV кварталі – до 31,4% у річному вимірі.

Фінансування потреб бюджету та поповнення міжнародних резервів НБУ можливі завдяки масштабній фінансовій допомозі країн-партнерів. Вона переважно надходить у вигляді довгострокових позик за низькими ставками та меншою мірою грантів. Доступ на міжнародний приватний ринок капіталу для українського уряду та емітентів наразі закритий.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на Російську Федерацію.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилитиметься вплив війни і на світову економіку.

Війна та її подальша ескалація стала одним із домінуючих ризиків для світової економіки. Вона спричинила смерті, руйнування, потоки біженців і зростання цін на енергоносії та продовольство. Нині зусилля країн-партнерів спрямовані на надання військової, фінансової та гуманітарної підтримки Україні. Водночас санкціями стримується економічний потенціал Російської Федерації. Наслідками війни для світової економіки буде помітне сповільнення виробництва та подальше пришвидшення інфляції. Для України відкриваються можливості поступу в євроінтеграції.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати

на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на діяльність Підприємства і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ), що видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та вимогами законодавства України щодо фінансового звітування.

Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях – національній валюті України, що є функціональною валютою Підприємства. Фінансова інформація представлена в українських гривнях, округлених до тисяч, якщо не зазначено про інше.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної собівартості.

Ця фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності.

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Підприємство продовжує свою діяльність у звичному режимі.

Це вторгнення мало всеохоплюючий вплив на Україну і привело до того, що виникла суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність безперервно.

В результаті повномасштабного військового вторгнення виникла суттєва невизначеність щодо того, чи буде мати Підприємство можливість забезпечувати безперервність діяльності. Керівництво Підприємства розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Підприємство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З початком бойових дій на території України підприємство зупинило торгівлю через роздрібний, оптовий та інтернет канали, з метою забезпечення захисту співробітників. Протягом дії військового стану підприємство вживало заходів для забезпечення підтримки та надання допомоги співробітникам.

Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

На момент публікації даної звітності, підприємство відновило роботу торгівлі шляхом роздрібного, гуртового та інтернет каналів, дотримуючись законодавчих норм.

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Підприємства та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, очікується, що впродовж наступних 12 місяців Підприємство продовжить демонструвати стабільну роботу та позитивну динаміку збільшення попиту. Ключовими судженнями при оцінці безперервності є затверджений і погоджений на глобальному рівні план роботи та прогнозованих фінансових показників на дату затвердження даної звітності.

Станом на 31 грудня 2022 року Підприємство мало позитивні чисті активи у розмірі 830 157 тис. грн (на 31 грудня 2021 року — 914 261 тис. грн). У 2022 році Підприємство задекларувало позитивний чистий грошовий потік у сумі 280 954 тис. грн (у 2021 році — 504 645 тис. грн), що дозволяє йому погашати борг, реінвестувати у свій бізнес, повертати гроші акціонерам, оплачувати витрати та забезпечувати захист від майбутніх фінансових проблем.

За результатами 2022 року чистий дохід від реалізації продукції склав 39% від минулорічного показника. Тенденція до спаду викликана повним закриттям торгівлі через роздрібний, оптовий та інтернет канали у першому півріччі 2022. Очікується зміна тенденції на зростання показників за умов, що ситуація в Україні не буде погіршуватися. На кінець 2022 року Підприємство відновило роботу всіх каналів збуту. Загалом Підприємство прогнозує рівень фінансових показників у достатньому об'ємі для забезпечення його функціонування впродовж наступних 12 місяців.

Діяльність Підприємства не належить до стратегічно важливих напрямків діяльності. Мережа роздрібних магазинів підприємства розгалужена по всій території України, включаючи тимчасово

окуповані області та території, де наразі ведуться бойові дії. Це знижує попит на продукцію в цих регіонах та завдає збитків, які можна буде оцінити по завершенні збройного конфлікту.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство зазнало не суттєвих втрат активів (магазинів та товару). Три магазини із п'ятдесяти були знищені у результаті воєнних дій. Це не мало суттєвого впливу на діяльність підприємства. Ключовий персонал виконує свої обов'язки. Один співробітник Підприємства, менеджер магазину, є мобілізований до лав ЗСУ.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто річна фінансова звітність Підприємства підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства. Дана окрема фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. Використання оцінок та суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про важливі судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в цій фінансовій звітності, викладена у наступній примітці:

- **Визначення штрафних санкцій:** інформація про те, чи є у Підприємства обґрунтована впевненість у тому, що Підприємство не скористається правом припинення договору оренди, та визначення Підприємством штрафних санкцій, передбачених договорами оренди (див. примітку 4.4).
- **Оцінка вартості запасів:** управлінський персонал оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації з урахуванням очікуваних цін після закінчення періоду і цілі, для якої утримуються запаси. Якби вартість запасів не була такою, що може бути повністю відшкодована, Підприємство повинно було б відобразити в обліку витрати на коригування вартості запасів до їх чистої вартості реалізації (див. примітку 6).
- **Договори оренди:** визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення Компанії як орендаря. Компанія визначає строк оренди як невідмовний строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована. Компанія враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення подовження або припинення оренди. Після початку оренди Компанія переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Компанії скористатися (не скористатися) можливістю подовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії). Якщо Компанія не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, для визначення орендних зобов'язань використовується ставка додаткових запозичень згідно статистичної звітності НБУ. Ставка додаткових запозичень - це відсоткова ставка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які

необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

4. Основні принципи облікової політики Підприємства

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Викладені нижче принципи облікової політики застосовувалися послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

4.1. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

На кожен звітний дату:

- монетарні статті в іноземній валюті на дату балансу відображаються в гривнях з використанням валютного курсу (встановленого НБУ) на дату балансу;
- Немонетарні статті в іноземній валюті, які відображені на дату балансу за історичною собівартістю, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Курсові різниці загалом визнаються у прибутку або збитку.

4.2. Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів складається з ціни придбання та непрямих податків, які не відшкодовуються Підприємству, у зв'язку з їх придбанням, витрат на виконання будівельно-монтажних робіт та будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших операційних доходів/інших операційних витрат у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікувалися від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів.

Витрати, понесені на підтримку об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати за період.

(iii) Знос

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів.

Оцінені строки корисного використання у поточному та порівняльному періодах є такими:

Амортизаційна група	Група ОЗ	Строк корисного використання (Бухгалтерський), р.	Строк корисного використання (Податковий), р.	Рахунок ОЗ	Рахунок амортизації
Будівлі і споруди	3	20-15	20-15	103935532	131935000
Комп'ютерна техніка	4	3, 7 (Фіскальні Реєстратори)	3, 7 (Фіскальні Реєстратори)	104935534	131935000
Машини і обладнання	4	5	5	104935533	131935000
Транспортні засоби	5	4	5	105935535	131935000
Офісне обладнання	6	4	4	106935538	131935000
Інструменти, прилади та інвентар	6	4	4	106935536	131935000
Ремонт орендованих ОЗ	9	4	12	109935539	131935000
Інші основні засоби	9	4	12	109935537	131935000

Знос нараховується з дати, коли об'єкт основних засобів стає придатним для використання, тобто, коли його місце розташування і стан дозволяють використовувати його за призначенням або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з моменту, коли створення відповідного активу було завершено і він був готовий до використання.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності.

Витрати на поліпшення орендованих приміщень визнаються як активи та відображаються у звіті про фінансові результати у розділі операційних витрат як знос із застосуванням прямолінійного методу нарахування зносу протягом більш короткого з двох строків: строку оренди або строку корисного використання орендованих приміщень.

4.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість нематеріальних активів складається з вартості придбання, непрямих податків, які не відшкодовуються Підприємству, у зв'язку з їх придбанням, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням нематеріальних активів до стану, в якому вони придатні для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних з удосконаленням активів, яке сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод та збільшить строк їх корисного використання. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу нарахування амортизації. Нарахування амортизації починається з дати введення в експлуатацію.

Строк корисного використання нематеріального активу визначається експертною комісією і керівництвом Підприємства з урахуванням майбутніх економічних вигод, які Підприємство очікує отримати від використання нематеріального активу (2-5 років).

Строк корисного використання нематеріального активу, що є результатом договірних або інших юридичних прав, не повинен перевищувати терміну цих прав. Термін експлуатації ліцензій визначається на основі умов відповідних угод. Нематеріальні активи не підлягають переоцінці, оскільки не існує активного ринку таких активів.

4.4. Оренда

Підприємство орендує магазини, офісні приміщення та склади. Як правило, договори оренди початково укладаються на строк 2-3 роки. Для частини договорів закладене зростання орендних платежів щороку.

Для визначення строку оренди Підприємство враховує ширшу економіку договору, а не лише договірні платежі за розірвання договору.

На момент початку дії договору Підприємство проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Підприємство оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі прямо або опосередковано, і актив повинен бути фізично окресленим або становити в основному всю потужність фізично окресленого активу. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Підприємство має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Підприємство має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Підприємство має права прийняття значущих рішень щодо того, як і з якою метою використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення щодо того, як і з якою метою використовується актив, визначено наперед, Підприємство має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
 - Підприємство має право експлуатувати актив; або
 - Підприємство спроектувало актив у такий спосіб, що наперед визначив, як і з якою метою актив використовуватиметься протягом усього періоду використання.

(i) Підприємство як орендар

На початку дії договору, що містить компонент оренди, або при внесенні до нього змін Підприємство розподіляє компенсацію за договором на кожний компонент оренди на основі його відносної окремої ціни.

Кожний договір оренди Підприємство обліковує як окремий об'єкт оренди. Орендний договір визнається як актив з права користування та відповідне зобов'язання на дату, коли об'єкт оренди доступний для використання Підприємством. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень. Кожен орендний платіж розподіляється між вартістю зобов'язань та фінансування. Фінансові витрати обліковуються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) протягом періоду оренди з метою отримання постійної періодичної ставки відсотка на залишок зобов'язань за кожний період. Підприємство застосувало модель собівартості для активів з права користування. Активи з права користування амортизуються протягом терміну корисного використання активу, що дорівнює строку оренди на основі прямолінійного методу. Крім того, актив з права користування періодично

коригується на збитки від знецінення (якщо такі є), та коригується одночасно з переоцінкою зобов'язань за орендою при зміні умов договору (орендна плата, строк).

Активи та зобов'язання, що виникають в результаті оренди, спочатку оцінюються на основі поточної вартості орендних платежів, які не були сплачені на дату початку оренди.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що воно виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що воно скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Витрати по оренді, що залежать від обороту, є змінними орендними платежами та визнаються як витрати у періоді їх понесення.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю орендних платежів, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за додатковою ставкою запозичення Підприємства.

Строк оренди, визначений Підприємством, включає:

- не скасовуваний період договору оренди;
- періоди, що охоплюються правом припинення договору оренди, якщо орендар є достатньо впевненим, що не скористається цим варіантом.

Орендні зобов'язання оцінюються згодом за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Підприємства щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Підприємство змінює свою оцінку щодо того, чи воно здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Підприємство відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі інших необоротних активів, а зобов'язання з оренди – у складі інших довгострокових зобов'язань (довгострокова частина) та поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (поточна частина) у звіті про фінансовий стан.

Підприємство прийняло рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди за короткостроковою орендою. Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Опціони на пролонгацію

Договори оренди не містять опціони на пролонгацію, тому оцінка Підприємством максимального строку оренди обмежена строком дії договорів оренди.

Визначення штрафних санкцій

Підприємство визначає штрафні санкції, які гарантують забезпечення невикористання права припинення договорів оренди, враховуючи наступні фактори:

- чистий прибуток, який, як очікується, відповідно до бюджету Підприємства буде згенерований орендованим активом;
- вигідне розташування магазинів;
- наявність альтернатив для розміщення магазинів;
- витрати на переїзд;
- витрати, пов'язані з поліпшеннями орендованого майна, які не можуть бути відокремлені від активу і тому не підлягають відшкодуванню орендодавцем;
- витрати, пов'язані з припиненням оренди офісу, де зареєстроване Підприємство тощо.

Застосування практичної доцільності до поєднання компонентів, що належать та не належать оренді

Підприємство вирішило не застосовувати практичну доцільність до комбінації компонентів, що належать оренді, та постійних компонентів, що не належать оренді, за договорами оренди. Компоненти без характеристик оренди включають комунальні послуги, плату за обслуговування будівель, електроенергію для площ загального користування, також інші другорядні послуги та відображаються в складі адміністративних витрат та витрат на збут у звітах про фінансові результати (звітах про сукупний дохід).

Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19

Підприємство прийняло Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 (Поправка до МСФЗ (IFRS) 16). Підприємство вирішило застосувати практичний прийом, який дозволяє йому не оцінювати, чи є поступки з оренди, які задовольняють певні умови та є прямими наслідками коронавірусної інфекції, модифікаціями оренди. Підприємство послідовно застосовує практичний прийом щодо договорів з аналогічними характеристиками та в аналогічних обставинах. У відношенні поступок з оренди, до яких Підприємство приймає рішення не застосовувати вищезазначений практичний прийом, або які не відповідають критеріям практичного прийому, Підприємство оцінює, чи мають місце модифікації договору оренди.

4.5. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на доставку запасів до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у теперішній стан. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням матеріалів та товарів, визнаються у собівартості запасів.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

4.6. Фінансові інструменти

(i) Визнання, первісна оцінка та припинення визнання

Первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відбувається у момент її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів відбувається тоді, коли Підприємство стає стороною договору, що стосується конкретного інструмента. Первісна оцінка фінансового активу (якщо він не є дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, що не містить значного компонента фінансування) або фінансового зобов'язання відбувається за справедливою вартістю, плюс, для статей, що не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з їх придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської

заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, яка не містить значного компонента фінансування, відбувається за ціною операції.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу або коли воно передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Підприємство не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Підприємство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між погашеною балансовою вартістю та сплаченим відшкодуванням (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не підлягає зміні, якщо тільки Підприємство не змінило бізнес-модель, яка використовується для управління цими фінансовими активами, і в цьому випадку всі фінансові активи, які зазнали впливу, перекласифікуються в перший день першого звітного періоду, наступного за зміною бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Інвестиція у борговий інструмент оцінюється за FVOCI тільки у випадку, якщо вона відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікована як така, що оцінюється за FVTPL:

- вона утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестицій у дольові інструменти, які не призначені для торгових операцій, Підприємство може прийняти рішення, без права його подальшого скасування, відобразити подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Підприємство може прийняти рішення класифікувати, без права подальшої перекласифікації, фінансовий актив, який відповідає критеріям для оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як оцінюваний за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволить усунути або значно зменшити облікову невідповідність, яка виникла б в іншому випадку.

Фінансові активи Підприємства включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість, інші оборотні активи і гроші та їх еквіваленти, що

класифікуються у категорію фінансових активів, оцінюваних за амортизованою вартістю. Ці активи в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентні доходи, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Гроші та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі, депозити до запитання і високоліквідні інвестиції з початковими строками виплат до трьох місяців з моменту придбання, для яких ризик зміни справедливої вартості є незначним.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за FVTPL. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій» або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, оцінювані за FVTPL, оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутку або збитку (за винятком тієї частини зміни справедливої вартості, яка виникла внаслідок змін власного кредитного ризику Підприємства і визнається в іншому сукупному доході).

Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні витрати і прибутки та збитки від курсових різниць визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання також визнається у прибутку або збитку.

Підприємство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань та відображення чистої суми у звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, і тільки тоді, коли Підприємство має юридично забезпечене право на взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

У даний час Підприємство має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Підприємства та всіх контрагентів.

4.7. Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності – фінансові активи

Підприємство використовує модель “очікуваних кредитних збитків” (ОКЗ). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, договірних активів та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, але не застосовується до інвестицій у дольові інструменти.

Фінансові активи, оцінювані за амортизованою вартістю, включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість, інші оборотні активи і гроші та їх еквіваленти.

Резерви під очікувані кредитні збитки оцінюються одним із таких способів:

- на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців – очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати, та
- очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента – очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Підприємство оцінює резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів та інших оборотних активів оцінюється на основі очікуваних збитків за 12 місяців, якщо кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Підприємство бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Підприємства та інформованій оцінці кредитної якості, включаючи прогнозу інформацію.

Підприємство припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо останній є простроченим на строк більш ніж 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Підприємством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо малоймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Підприємством будуть погашені в повному обсязі без застосування Підприємством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності).

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Підприємство наражається на кредитний ризик

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених за ступенем ймовірності настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Підприємству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожен звітну дату Підприємство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До ознак кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі у позичальника;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 365 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансу Підприємством на умовах, які Підприємство не розглядало б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

Подання зменшення корисності

Сума резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховується з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку у складі інших операційних витрат.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Підприємства, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожен звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Для проведення тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у

використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються для зменшення балансової вартості активів у одиниці (групі ОГГК) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

4.8. Власний капітал

(i) Зареєстрований капітал

Збільшення або зменшення розміру статутного капіталу може бути здійснено за рішенням власника та згідно з процедурою, встановленою законодавством України.

(ii) Нерозподілений прибуток

Згідно із законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток як дивіденди або переносити його до резервів, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених до резервів, може бути обмежене законодавством.

(iii) Управління капіталом

Підприємство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Підприємства та для забезпечення довіри з боку учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів та прибутку Підприємства, а також плануванню довгострокових інвестицій. Завдяки цим заходам Підприємство прагне забезпечити стабільне зростання прибутків.

4.9. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Підприємство має чинне юридичне або очікуване зобов'язання (яке базується на юридичних нормах, або прийняте Підприємством) в результаті минулих подій, та існує висока ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, для врегулювання такого зобов'язання, та якщо його надійна оцінка може бути зроблена.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності у разі, якщо зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, не є малоймовірним.

4.10. Доходи

(i) Реалізація товарів

Сума доходу визнається виходячи із суми компенсації, визначеної у договорі із покупцем. Підприємство визнає дохід в момент передачі контролю над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваного відшкодування та знижок клієнтам.

Дохід від реалізації товарів в магазинах, який становить основу частину доходу Підприємства, визнається в момент оплати клієнтом товару на касі.

Передача контролю відбувається в момент передачі товарів та послуг до клієнта, оскільки продаж не включає жодних інших незадоволених зобов'язань до виконання. В цей самий час клієнт:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;

- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Деякі товари, що продаються в магазинах Підприємства, продаються з правом повернення. Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається, якщо існує суттєва ймовірність того, що не відбудеться сторнування суми визнаного доходу. Тому, визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів товарів. Період повернення обмежений 60 днями.

Для оптових продажів момент передачі контролю залежить від конкретних умов договору купівлі-продажу. Рахунки виставляються відповідно до умов договору та зазвичай підлягають оплаті протягом 60 днів.

У Підприємства немає суттєвих програм лояльності клієнтів, які представляють окреме зобов'язання до виконання.

Програма лояльності, у якій можуть взяти участь покупці, полягає у наданні визначеного відсотка знижки на наступні покупки і не представляє окреме зобов'язання до виконання. Відсоток на кожну дату визначається на основі суми покупок за останні дванадцять місяців.

(ii) Компоненти фінансування

Підприємство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Підприємство не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Підприємство очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

4.11. Зобов'язання за виплатами працівникам

(i) Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Працівники Підприємства отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Підприємство сплачує єдиний соціальний внесок на основі заробітної плати кожного працівника, частина якого розподіляється до Державного пенсійного фонду України. Витрати Підприємства за цими внесками відображаються у статті «Відрахування на соціальні заходи». Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

(ii) Короткострокові виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових планів виплати грошових премій чи планів участі у прибутках, якщо Підприємство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

4.12. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли податок відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподаткованого прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовується для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податок оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємо зараховуються, якщо існує законне право на взаємо зарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на витрати для цілей оподаткування, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до українського законодавства.

Ставка з податку на прибуток для Підприємства у 2022 та 2021 роках становила 18%.

4.13. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які діють у поточному році

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

Дані поправки замінюють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності

материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка вимагає включати до розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

4.14 МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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

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

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

5. Основні засоби та нематеріальні активи

Зміни у складі основних засобів, нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, були наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i> <i>Вартість придбання</i>	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Усього	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції
На 31 грудня 2021 р.	45,914	11,509	126,198	174,822	358,443	6,117	7,223
Надходження	3,763	-	981	6,987	11,731	1,004	7,962
Передачі	2,341			511	2,852	818	(13,935)
Вибуття	(2,410)	(5,149)	(16,927)	(23,602)	(48,091)		-
На 31 грудня 2022 р.	49,608	6,360	110,252	158,716	324,936	7,938	1,251
<i>Знос</i>							
На 31 грудня 2021 р.	36,924	6,701	109,482	129,121	282,228	4,986	-
Нарахований знос	4,928	1,236	9,038	21,552	36,755	302	
Вибуття	(1,906)	(5,150)	(15,057)	(17,631)	(39,745)		
На 31 грудня 2022 р.	39,948	2,788	103,462	133,041	279,238	5,288	-
<i>Чиста балансова вартість</i>							
На 31 грудня 2021 р.	8,990	4,808	16,716	45,701	76,215	1,131	7,223
На 31 грудня 2022 р.	9,660	3,572	6,791	25,675	45,698	2,651	1,251

Інші основні засоби включають вартість придбання поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2022 р. на суму 91,406 тисячі гривень.

Інші основні засоби включають накопичений знос поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2022 р. на суму 71,925 тисяч гривень.

Інші основні засоби включають вартість придбання поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2021 р. на суму 101,674 тисяч гривень.

Інші основні засоби включають накопичений знос поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2021 р. на суму 69,668 тисяч гривень.

Вартість придбання повністю амортизованих одиниць основних засобів, які ще знаходяться в експлуатації, складає 268,646 тисяч гривень та 153,437 тисяч гривень на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. відповідно.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. у Підприємства не було основних засобів, переданих у заставу.

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., у розмірі 9,526 тисячі гривень включений до складу адміністративних витрат (2021: 7,093 тисячі гривень) та у розмірі 27,530 тисяч гривень до складу витрат на збут (2021: 61,398 тисячі гривень).

Зміни у складі основних засобів, нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були наступні: Зміни у складі основних засобів,

нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i> <i>Вартість придбання</i>	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Усього	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції
На 31 грудня 2020 р.	43,513	6,729	138,480	174,981	363,703	5,021	5,184
Надходження	5,818	4,780	4,309	18,949	33,856	1,096	3,412
Передачі	145			1,199	1,344		(1,344)
Вибуття	(3,562)	-	(16,591)	(20,307)	(40,460)		(29)
На 31 грудня 2021 р.	45,914	11,509	126,198	174,822	358,443	6,117	7,223
<i>Знос</i>							
На 31 грудня 2020 р.	34,416	6,555	99,838	108,064	248,873	4,842	-
Нарахований знос	5,931	146	24,982	37,289	68,348	144	
Вибуття	(3,423)	-	(15,338)	(16,232)	(34,993)		
На 31 грудня 2021 р.	36,924	6,701	109,482	129,121	282,228	4,986	-
<i>Чиста балансова вартість</i>							
На 31 грудня 2020 р.	9,097	174	38,642	66,917	114,830	179	5,184
На 31 грудня 2021 р.	8,990	4,808	16,716	45,701	76,215	1,131	7,223

Інші основні засоби включають вартість придбання поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2021 р. на суму 101,674 тисячі гривень.

Інші основні засоби включають накопичений знос поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2021 р. на суму 69,668 тисяч гривень.

Інші основні засоби включають вартість придбання поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2020 р. на суму 96,197 тисяч гривень.

Інші основні засоби включають накопичений знос поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2020 р. на суму 60,160 тисяч гривень.

Вартість придбання повністю амортизованих одиниць основних засобів, які ще знаходяться в експлуатації, складає 153,437 тисяч гривень та 92,081 тисяч гривень на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. відповідно.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. у Підприємства не було основних засобів, переданих у заставу.

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., у розмірі 7,093 тисячі гривень включений до складу адміністративних витрат (2020: 7,152 тисячі гривень) та у розмірі 61,398 тисяч гривень до складу витрат на збут (2020: 64,600 тисячі гривень).

6. Запаси

Запаси Підприємства представлені на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Товари на складі та в магазинах	349,448	509,683
Товари в дорозі	14	108,567
	<u>349,462</u>	<u>618,250</u>

Балансова вартість запасів включає уцінку до чистої вартості реалізації, яка складає 10 703 тисячі гривень та 29 544 тисяч гривень на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., відповідно.

Сума списання нестач, виявлених під час інвентаризацій, браку та втрат в результаті крадіжок становила, 12 777 тисяч гривень (2021: 11 378 тисяч гривень). Ця сума була включена до інших операційних витрат.

Сума собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включає виключно собівартість реалізованих товарів протягом звітного періоду та уцінку (сторно уцінки) запасів до чистої вартості реалізації.

7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства представлена на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість оптових покупців	338	40,837
Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 17)	-	(241)
	<u>338</u>	<u>40,596</u>

Дебіторська заборгованість від одного клієнта, представляє приблизно 100% (338 тисяч гривень) від загальної величини дебіторської заборгованості Підприємства станом на 31 грудня 2022р. (31 грудня 2021 р.: 72% (29 377 тисяч гривень)).

Інформація про кредитний ризик Товариства, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, викладена у Примітці 17.

8. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти Підприємства представлені на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Готівка	2,262	2,067
Грошові кошти в дорозі	9,092	13,431
Грошові кошти на банківських рахунках	485,756	286,146
	<u>497,110</u>	<u>301,644</u>

На 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. кошти на рахунках в банках не є простроченими чи знеціненими.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. грошові кошти в дорозі представлені готівкою від роздрібних продажів, переданою на інкасацію, та операціями, здійсненими за пластиковими картками на підставі договорів еквайрінгу.

Інформація про кредитний і валютні ризики Підприємства, пов'язані з грошима та їх еквівалентами, викладені у Примітці 17.

9. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Підприємства представлені на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Покриті акредитиви у банках	-	109,113
Покриті акредитиви в дорозі	-	-
Інші оборотні активи	<u>6,654</u>	<u>4,190</u>
	<u>6,654</u>	<u>113,303</u>

Станом на 31 грудня 2021 р. покриті акредитиви в банках та в дорозі не є простроченими чи знеціненими.

Інформація про кредитний і валютні ризики Підприємства, пов'язані з покритими акредитивами, викладені у Примітці 17.

10. Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал Підприємства складає 3,393 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. єдиним учасником та фактичною контролюючою стороною Підприємства є Adidas AG (Німеччина), акції якої мають котирування на Франкфуртській фондовій біржі.

Дивіденди

Згідно з чинним законодавством України, сума дивідендів до розподілу обмежена сумою накопиченого нерозподіленого прибутку.

У 2022 році Підприємство не проводило нарахування та виплату дивідендів за результатами роботи, відповідно до обмеження НБУ.

11. Оренда

Операції, в яких Підприємство виступає орендарем

Підприємство орендує офісні приміщення, магазини та склади. Як правило, договори оренди початково укладаються на строк 2-3 роки.

Протягом 2022 р. та 2021 р. Підприємство не передало в суборенду жодне своє орендоване майно.

Підприємство вирішило не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди за договорами оренди офісних будівель, складів та магазинів, чинність яких складає менше одного року, через їх короткостроковий характер.

Нижче представлена інформація про договори оренди, за якими Підприємство є орендарем.

Активи у формі права користування

Активи у формі права користування подані як інші необоротні активи. Підприємство не утримує активи у формі права користування, пов'язані з орендованими активами, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості.

Зміни у складі активів у формі права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, були наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Офісні приміщення	Склад	Магазини	Всього
Залишок на 1 січня	7,125	38,735	183,848	229,708
Надходження активів у формі права використання	-	-	64,654	64,654
Вибуття активів у формі права використання	-	-	(37,680)	(37,680)
Коригування активів у формі права використання	-	-	-	-
Нарахований знос за рік	(2,376)	(5,810)	(96,956)	(105,142)
Залишок на 31 грудня	4,750	32,925	113,863	151,538

Зміни у складі активів у формі права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Офісні приміщення	Склад	Магазини	Всього
Залишок на 1 січня	9,501	44,545	213,920	267,966
Надходження активів у формі права користування	-	0,000	131,782	131,782
Вибуття активів у формі права користування	0,000	0,000	(45,244)	(45,244)
Коригування активів у формі права користування	0,000	0,000	0,000	0,000
Нарахований знос за рік	(2,376)	(5,810)	(116,610)	(124,796)
Залишок на 31 грудня	7,125	38,735	183,848	229,708

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., у розмірі 8,186 тисяч гривень включений до складу адміністративних витрат (2021: 8,186 тисяч гривень) та у розмірі 96,956 тисяч гривень - до складу витрат на збут (2021: 116,610 тисячі гривень).

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди підлягають погашенню таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	80,433	98,901
Довгострокові зобов'язання з оренди	105,665	171,141
	186,098	270,042

Зобов'язання з оренди представлені в інших довгострокових зобов'язаннях та в поточній кредиторській заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями у балансі (звіті про фінансовий стан).

Суми, визнані в складі прибутків або збитків

Витрати, пов'язані з орендою, представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Проценти за зобов'язаннями з оренди (рядок 2250)	43,790	60,858
Нарахований знос за рік	105,142	124,796
Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань	69,369	7,704
Прибуток від вибуття активів у формі права користування	(10,349)	(9,778)
Поступки орендодавців (вплив COVID-19)	(83,088)	(30,263)
Орендні витрати	124,864	153,317

Суми, визнані у звіті про рух грошових коштів

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань (включені в склад витрат на оплату авансів)	69 369	7,705
Усього виплат грошових коштів за операційною діяльністю	69 369	7,705
Погашення зобов'язань з оренди (з урахуванням поступок орендодавців)	32 120	83,695
Платежі в рахунок відсотків за орендним зобов'язанням	43 790	60,858
Усього виплат грошових коштів за фінансової діяльністю	75 910	144,553
Усього виплат грошових коштів за орендою	145 279	152,258

Договори оренди передбачають фіксовану частину платежів та змінну, яка залежить від майбутніх результатів діяльності. Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань, включені в склад рядка Витрачання на оплату авансів у Звіті про рух грошових коштів.

Узгодження рухів зобов'язань до руху грошових коштів, що виникають внаслідок фінансової діяльності

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
	Орендні зобов'язання	Орендні зобов'язання
Баланс станом на 1 січня	270 042	308,078
Витрачання на погашення зобов'язань з оренди (з урахуванням поступок орендодавців)	(32,120)	(83,695)
Платежі в рахунок відсотків за орендним зобов'язанням	(43,790)	(60,858)
Всього змін від грошових потоків від фінансової діяльності	(75,910)	(144,553)
Укладення нових договорів оренди	64,654	131,782
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	43,790	60,858
Припинення оренди	(41,464)	(56,459)
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют (включено до складу рядка Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань в розкритті щодо сум, визнаних в складі прибутків або збитків)	8,073	1,411
Коригування активів у формі права користування	-	-
Дохід від поступок орендодавців (вплив COVID-19)	(83,088)	(30,263)
Всього інших змін	(8,035)	107,329
Баланс станом на 31 грудня	186,097	270,854

Підприємство як орендодавець

Підприємство не виступає орендодавцем жодного зі своїх активів.

12. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кредиторська заборгованість за товари перед пов'язаними сторонами	15,070	195,019
Кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними сторонами	765	8,089
Кредиторська заборгованість за роялті перед пов'язаними сторонами	2,376	1,805
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед непов'язаними сторонами	408	1,008
	18,619	205,920

12.1. Інші поточні зобов'язання

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Розрахунки з підзвітними особами	132	-
Забезпечення витрат з Leasadmin інші	66,921	8,525
Забезпечення витрат з Leasadmin оренда	98	-
Забезпечення інших витрат	13,998	3,955
Забезпечення інших витрат і платежів (аудит)	823	619
Податковий кредит, аванси оренда	2,659	4,524
Податковий кредит, аванси інші	218	47
Розрах. з іншими дебіт., аліменти, виконавчі листи		9
	56,657	17,678

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

Доходи від основної діяльності, представлені доходами за контрактами з покупцями, за роки, що закінчилися 31 грудня, є наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Дохід від роздрібних продажів	489,925	1,303,037
Дохід від оптових продажів	112,470	247,433
Усього доходів за контрактами з покупцями	602,395	1,550,471

14. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Виплати працівникам	27,035	22,953
Нарахування на виплати працівникам	5,363	4,730
Аутсорсинг персоналу	4,748	5,771
Інші витрати на персонал	4,699	3,012
Маркетинг та реклама	4,386	11,402
Знос та амортизація	9,526	7,093
Амортизація активів з правом використання	8,185	8,185
Оренда	4,287	153
Утримання та ремонти	4,163	8,581
Комунальні платежі	3,035	5,940
Професійні послуги	4,287	3,718
Банківські послуги	1,386	1,239
Телекомунікаційні витрати	471	977
Відрядження та транспортування	173	100
Господарські витрати, канцелярія	290	1,061
Інші витрати	526	896
	73,986	85,811

15. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Виплати працівникам	81,089	99,191
Нарахування на виплати працівникам	17,627	21,905
Аутсорсинг персоналу	1,371	3,395
Маркетинг та реклама	21,759	35,034
Знос та амортизація	27,530	61,398
Амортизація активів з правом використання	96,957	116,611
Оренда (за мінусом клиринга)	28,770	7,551
Утримання та ремонти	7,317	14,486
Комунальні платежі	13,425	35,800
Професійні послуги	2,258	2,906
Банківські послуги	5,873	16,139
Господарські витрати, канцелярія	392	2,872
Інші витрати	3,349	1,494
ІТ послуги	284	32,010
Транспортування та пакування	1,894	9,883
	309, 896	460,675

16. Податок на прибуток

Податок на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, становив:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Поточний податок на прибуток (податковий збиток)	-	21,848
Коригування минулого періоду	(82)	-
Відстрочена витрати (вигода) від податку на прибуток	(18,388)	(789)
Витрати/(вигоди) з податку на прибуток	<u>(18,470)</u>	<u>21,059</u>

Ефективна ставка податку на прибуток

Ефективна ставка податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	Ставка податку	2021	Ставка податку
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(102,643)		116,865	
Податок на прибуток, обчислений за діючою ставкою	(18,476)	18.00%	21,036	18.00%
Вплив постійних різниць	6	0.01%	23	0.02%
	<u>(18,470)</u>	<u>18.01%</u>	<u>21,059</u>	<u>18.02%</u>

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до статей, деталізованих таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Активи		Зобов'язання		Чиста позиція	
Стаття балансу	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Нематеріальні активи	22	66	-	-	22	66
Основні засоби	12,622	13,360	-	-	12,622	13,360
Запаси	3,371	5,499	-	-	3,371	5,499
Інші поточні зобов'язання	12,265	3,573	-	-	12,265	3,573
Податкові збитки	12,606				12,606	
Відстрочений податковий актив	<u>40,886</u>	<u>22,498</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,886</u>	<u>22,498</u>

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до статей, деталізованих таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Активи		Зобов'язання		Чиста позиція	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Стаття балансу						
Нематеріальні активи	66	110	-	-	66	110
Основні засоби	13,360	11,479	-	-	13,360	11,479
Запаси	5,499	4,823	-	-	5,499	4,823
Інші поточні зобов'язання	3,573	5,297	-	-	3,573	5,297
Відстрочений податковий актив	22,498	21,709	-	-	22,498	21,709

Усі зміни визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 р. та 2021 р., визнано у прибутку або збитку.

17. Фінансові інструменти

Загальна інформація

У Підприємства виникають такі ризики внаслідок використання фінансових інструментів:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків Підприємства, про цілі, політики та процедури оцінки і управління ризиками Підприємства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками та контроль за їх виконанням.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, які виникають у Підприємства, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політика і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкової кон'юнктури і діяльності Підприємства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Підприємства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом свого зобов'язання, передбаченого договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю, іншими оборотними активами і грошовими коштами та їх еквівалентами.

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта чи постачальника або банку.

Підприємство розміщує грошові кошти та їх еквіваленти в основному в дочірніх компаніях міжнародних банківських груп, і вони є одними з найбільш надійних банків в Україні. Тому управлінський персонал вважає, що грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. всі акредитиви утримуються в банку АТ «Сітібанк», який не має міжнародного рейтингу.

Зменшення корисності грошових коштів та акредитивів було оцінено на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців і відображає низький кредитний ризик позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Підприємством не був створений резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р.

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю кожного фінансового активу в балансі (звіті про фінансовий стан).

Підприємство створює резерв під очікувані кредитні збитки стосовно дебіторської заборгованості, який являє собою його оцінку очікуваних кредитних збитків від торгової дебіторської заборгованості на індивідуальній основі або колективній основі.

Для дебіторів Підприємство використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Коефіцієнти збитків обчислюються виходячи з ймовірності прогресування дебіторської заборгованості через послідовні етапи прострочення до списання, враховуючи історичні збитки Підприємства.

Рівень збитків розраховується базуючись на ймовірності переходу суми заборгованості з одного рівня кредитного ризику в інший через послідовні стадії прострочення до списання.

Макроекономічні фактори мають незначний вплив на історичні показники збитків через короткостроковий характер дебіторської заборгованості Підприємства.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику управлінський персонал оцінює ймовірність погашення торгової дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих рахунків та покупців. Фактори, що беруться до уваги, включають аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення згідно умов контракту, а також фінансовий стан та історію погашення боргу покупцем.

Однак управлінський персонал враховує також характеристики клієнтської бази Підприємства, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, оскільки ці фактори можуть впливати на кредитний ризик, особливо за поточних економічних умов.

Нижче у таблиці представлена інформація щодо рівня кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2022 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Середньозважений коефіцієнт збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
31 грудня 2022 р.				
Поточна (не прострочена)	0%	338	-	Ні
Прострочена на 1–30 днів	-	-	-	-
Прострочена на 31–60 днів	-	-	-	-
Прострочена на 61–90 днів	-	-	-	-
Прострочена на 91–120 днів	-	-	-	-
Прострочена на 121–150 днів	-	-	-	-
Прострочена на 151–180 днів	-	-	-	-
Прострочена на 181–210 днів	-	-	-	-
Прострочена більш ніж на 210 днів	-	-	-	-
Усього		338	-	

Нижче у таблиці представлена інформація щодо рівня кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2021 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Середньозважений коефіцієнт збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
31 грудня 2021 р.				
Поточна (не прострочена)	2,1%	11,460	241	-
Прострочена на 1–30 днів	-	29,377	-	-
Прострочена на 31–60 днів	-	-	-	-
Прострочена на 61–90 днів	-	-	-	-
Прострочена на 91–120 днів	-	-	-	-
Прострочена на 121–150 днів	-	-	-	-
Прострочена на 151–180 днів	-	-	-	-
Прострочена на 181–210 днів	-	-	-	-
Прострочена більш ніж на 210 днів	-	-	-	-
Усього		40,837	241	

Дебіторська заборгованість вартістю 29,377 тис. гривень належить одному контрагенту, покрита банківською гарантією у повному розмірі.

Станом на 31 грудня 2022 року прострочена заборгованість відсутня.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід до управління ліквідністю полягає у максимальному забезпеченні наявності достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Підприємства.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами станом на 31 грудня 2022 р. представлені нижче:

<i>(в тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років
Орендні зобов'язання	204,091	436,367	163,640	238,063	34,664
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18,619	18,619	18,619	-	-
Разом	222,710	454,986	182,259	238,063	34,664

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами станом на 31 грудня 2021 р. представлені нижче:

<i>(в тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Строки погашення		
			До 1 року	1-5 років	Більше 5 років
Орендні зобов'язання	290,850	436,367	163,640	238,063	34,664
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	205,920	205,920	205,920	-	-
Разом	496,770	642,287	369,560	238,063	34,664

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни ринкових курсів, таких як курси обміну валют, процентні ставки та курси акцій, впливатимуть на доходи чи на вартість фінансових інструментів Підприємства. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості.

Валютний ризик

У Підприємства виникає валютний ризик переважно у зв'язку з операціями купівлі товарів, деномінованими в інших, ніж гривня, валютах, переважно у доларах США.

Підприємство не хеджує свій валютний ризик.

Рівень валютного ризику Підприємства станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.			31 грудня 2021 р.		
	Долари США	Долари США	Долари США	Долари США	Євро	Російські рублі
Грошові кошти	-	-	-	12,472	79	-
Документарний безвідкличний акредитив	-	-	-	107,978	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(7,558)	(42)	-	(196,552)	(251)	(38)
Зобов'язання з оренди	(68)	-	-	(86,847)	-	-
Чиста коротка позиція на 31 грудня	(17,626)	(42)	-	(283,399)	(172)	(38)

Зобов'язання з оренди, зазначені вище, включають зобов'язання за договорами оренди, за якими орендні платежі залежать від змін курсів іноземних валют.

Аналіз чутливості

Станом на 31 грудня ослаблення на 10% гривні по відношенню до вказаних валют призвело б до зменшення суми чистого прибутку та власного капіталу на зазначені нижче суми. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини залишаються незмінними.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Долари США	1,445	23,239
Євро	3	22
Російські рублі	-	1

Зміцнення на 10% гривні по відношенню до вказаних валют мало б приблизно такий самий, але протилежний за значенням вплив на зазначені вище суми за умови, що всі інші змінні величини залишаються незмінними.

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають переважно на запозичення, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання з перемінною ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення співвідношення сум позик з фіксованими процентними ставками і позик зі перемінними процентними ставками. Однак при отриманні нового фінансування і в подальшому управлінський персонал керується своїми судженнями для прийняття рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи перемінна – буде більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

У Підприємства немає жодних фінансових інструментів з перемінною ставкою і воно не обліковує жодні фінансові інструменти із фіксованою ставкою по справедливій вартості. Отже, зміна в процентних ставках на звітну дату не матиме значного впливу на прибуток чи капітал.

Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань була визначена із застосуванням наявної ринкової інформації та відповідних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно застосовувати судження при тлумаченні ринкових даних. Отже, такі оцінки не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки чи розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Підприємства. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, що можуть бути отримані в результаті реалізації нерезалізованих прибутків та збитків, який може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

За оцінками, балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. наближена до їх справедливої вартості.

18. Потенційний вплив прав на згортання, пов'язаних з визнаними фінансовими активами та визнаними фінансовими зобов'язаннями

Підприємство використовує покриті акредитиви у банках для погашення зобов'язань перед adidas International Trading AG.

Вплив подібних угод на фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. оцінюється наступним чином:

	Інші оборотні активи	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
На 31 грудня 2022 року	6,654	18,619
Вплив угод про залік, що відповідають критеріям МСБО 32	-	-
Балансова вартість після проведеного заліку	<u>6,654</u>	<u>18,619</u>
Вплив угод про залік, що не відповідають критеріям МСБО 32	-	-
Чиста вартість після заліку	<u>6,654</u>	<u>18,919</u>

	Інші оборотні активи	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
На 31 грудня 2021 року	113,303	205,920
Вплив угод про залік, що відповідають критеріям МСБО 32	-	-
Балансова вартість після проведеного заліку	<u>113,303</u>	<u>205,920</u>
Вплив угод про залік, що не відповідають критеріям МСБО 32	(109,113)	(109,113)
Чиста вартість після заліку	<u>4,190</u>	<u>96,807</u>

19. Умовні зобов'язання

а. Судові процеси

У ході звичайної діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Підприємства.

б. Умовні податкові зобов'язання

Підприємство здійснює більшість своїх операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерною є наявність численних

податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами та між Міністерством фінансів і іншими органами державної влади. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податкова звітність за рік підлягає податковій перевірці протягом наступних трьох календарних років, але за деяких обставин такий період може бути подовжений. Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн із більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи зі свого тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

20. Залишки та операції з пов'язаними сторонами

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., Підприємство здійснювало операції з пов'язаними сторонами. Пов'язані сторони Підприємства головним чином представлені підприємствами, які разом з Підприємством перебувають під спільним контролем фактичної контролюючої сторони («пов'язані сторони» та «підприємства під спільним контролем»).

Інформація щодо залишків розрахунків Підприємства з пов'язаними сторонами розкрита нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Всього кредиторська заборгованість	18,211	204,912
<i>в тому числі:</i>	408	
Adidas AG (материнська компанія):	3,178	9,863
<i>в тому числі</i>		
за товари	37	194
за послуги	765	8,089
по роялті	2,376	1,581
<i>Суб'єкти господарювання під спільним контролем:</i>		
Adidas International Trading AG* (товар)	4,006	181,765
ТОВ «Адідас» (Російська Федерація) (товар)	11,027	13,060
Reebok International Limited (роялті)	-	224

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 3 березня 2022 року №187 «Про забезпечення захисту національних інтересів за майбутніми позовами держави Україна у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації», заборонено виконання грошових зобов'язань, кредиторами за якими є юридичні особи, створені та зареєстровані відповідно до законодавства Російської Федерації.

Таким чином, до прийняття Закону України щодо врегулювання відносин за участю осіб, пов'язаних з державою-агресором, заборгованість перед ТОВ «Адідас» (Російська Федерація) не може бути погашена і повинна вважатися кредиторською заборгованістю. Після спливу строку позовної давності повинна бути списана.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., обсяг закупівель товару та інших матеріальних цінностей у пов'язаних сторін є наступним:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Всього закупівель товару	40,557	648,656
<i>в тому числі:</i>		
Adidas AG (материнська компанія)	229	1 048
<i>Суб'єкти господарювання під спільним контролем:</i>		
Adidas International Trading AG*	10,431	501,154
ТОВ «Адідас» (Російська Федерація)	29,897	146,454

Обсяг отриманих послуг від материнської компанії Adidas AG протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., становив 671 тисяч гривень та 31,838 тисяча гривень, відповідно.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., обсяг нарахованих роялті є наступним:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Всього нарахованих роялті	2,284	8,310
<i>в тому числі:</i>		
Adidas AG (материнська компанія)	1,995	6,906
adidas International Trading AG* (суб'єкт господарювання під спільним контролем)	288	1,404

З 2 жовтня 2019 р. Adidas International Trading AG є правонаступником adidas International B.V. Обсяг операцій за 2019 рік включає операції з Adidas International Trading AG та adidas International B.V. Кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. є заборгованістю перед Adidas International Trading AG.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р., обсяг операцій експорту суб'єкту господарювання під спільним контролем ТОВ «Адідас» (Російська Федерація) був відсутній, станом на 31 грудня 2021 р. складав 1,18 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. заборгованості за операціями експорту між пов'язаними сторонами не було.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., обсяг компенсацій від Adidas International Trading AG склав 74,71 тисяча гривень та 2,360 тисяча гривень, відповідно. Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. заборгованості за операціями компенсацій між пов'язаними сторонами не було.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р. Не було нарахувань і виплат дивідендів материнській компанії Adidas AG відповідно до обмежень НБУ.

Сума винагороди, виплачена основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлена заробітною платою та преміями, що сплачуються грошовими коштами, в розмірі 15,040 тисяч гривень (2021: 11 775 тисяч гривень).

Основним управлінським персоналом є члени управлінського персоналу, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво та контроль діяльності Підприємства, прямо чи опосередковано. Ключовий управлінський персонал станом на 31 грудня 2022 р. складається з 16 осіб (31 грудня 2021 р.: 18 осіб).

21. Події після звітної дати

24 лютого війська Російської Федерації вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території країни. Цього ж дня Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" було введений воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Унаслідок широкомасштабної агресії Російської Федерації проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Макрофінансова стабільність значно залежить від міжнародної підтримки. Очікувані надходження від міжнародних партнерів знизять ризики для фінансування дефіциту бюджету та дадуть змогу надалі підтримувати міжнародні резерви на прийнятному рівні. Невизначеність залишається високою. Темпи відновлення економіки України залежатимуть від тривалості війни, швидкості деокупації територій та від міжнародної підтримки.

Війна спричинила пришвидшення інфляції та зробила її вкрай неоднорідною за групами товарів та регіонами. Зростання цін було зумовлене порушенням ланцюгів постачання, руйнуванням виробничих та складських потужностей, підвищенням виробничих витрат, зокрема через подорожчання енергоносіїв. Національний банк України прогнозує, що інфляція в Україні буде знижуватися вже з весни 2023 року. Прогнозований рівень інфляції на 2023 рік становить 18,7%. Міжнародне агентство Fitch Ratings прогнозує, що інфляція в Україні до кінця 2023 року сповільниться до 21%. Міністерство економіки прогнозує, що станом на кінець 2023 року рівень інфляції буде 24%. На зниження інфляції впливатимуть жорстка монетарна політика НБУ, зниження світової інфляції та подальша адаптація бізнесу. Слабкий споживчий попит також стримуватиме зростання цін.

Окрім прямих збитків Україна продовжує зазнавати втрат економічного зростання. За оцінками Мінекономіки реальний ВВП січні-лютому був нижчим за відповідний період минулого року на 29% (за минулий рік падіння ВВП становило 29,2%). В I кварталі поточного року доходи загального фонду державного бюджету (без врахування грантів) були номінально нижчими за минулорічні показники на 11%, а з врахуванням інфляції – на 29%. Інвестиційна активність в країні скоротилася до 11% ВВП, а рівень кредитування економіки – до 13% ВВП. Рівень безробіття та рівень бідності підвищились до 26% та 24% відповідно. Скорочення сукупного та споживчого попиту вдарило по доходах реального сектора, який був змушений скорочувати робочі місця, що, у свою чергу, призвело до ще більшого скорочення доходів домашніх господарств та споживчого попиту.

Характерно, що згідно із оприлюдненим прогнозом Міжнародного валютного фонду за новою програмою розширеного фінансування (Extended Fund Facility) для України середньорічні темпи економічного зростання України на період до 2033 року становитимуть в середньому близько 4%. Це означає, що у наступні 10 років рівень ВВП України лише вийде на рівень довоєнного 2021 року, а значить, що і рівень добробуту населення залишатиметься низьким упродовж цілого покоління.

З огляду на вищевказані оцінки втрат та негативні тенденції у реальному секторі є очевидним, що вихід зі спіралі економічного падіння потребує зміни параметрів державної економічної політики та запровадження дієвих заходів з посилення мультиплікації ресурсів, задіяних у відновленні економіки країни.

Фінансування потреб бюджету та поповнення міжнародних резервів НБУ можливі завдяки масштабній фінансовій допомозі країн-партнерів. Вона переважно надходить у вигляді довгострокових позик за низькими ставками та меншою мірою грантів. Доступ на міжнародний приватний ринок капіталу для українського уряду та емітентів наразі закритий.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на Російську Федерацію.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Війна та її подальша ескалація стала одним із домінуючих ризиків для світової економіки. Вона спричинила смерті, руйнування, потоки біженців і зростання цін на енергоносії та продовольство. Нині зусилля країн-партнерів спрямовані на надання військової, фінансової та гуманітарної підтримки Україні. Водночас санкціями стримується економічний потенціал Російської Федерації. Наслідками війни для світової економіки буде помітне сповільнення виробництва та подальше пришвидшення інфляції. Для України відкриваються можливості поступу в євроінтеграції.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на діяльність Підприємства і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Оцінку впливу війни на поточну ситуацію на Підприємстві та оцінку керівництвом безперервності діяльності розкрито в примітці 2.

26 червня 2023 р.

Керівник

Головний бухгалтер



Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна