


**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС - УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність**

Станом на та за рік, що закінчився

31 грудня 2023 року

Разом із Звітом незалежного аудитора



## Зміст

Звіт про управління .....	(a)
Звіт незалежного аудитора.....	(I)
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 2023 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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;
- Відділ логістики;
- Відділ персоналу;
- Господарський відділ;
- Відділ розвитку регіонів;
- Відділ оптової торгівлі;
- Відділ роздрібно́ї 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 2023 р., представлені у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Чистий прибуток за 2023 р. становив 94,205 тисяч гривень (2022: збиток 84,173 тисяч гривень). На показники чистого прибутку протягом звітного року вплинуло збільшення загального товарообігу, відновлення роботи всіх каналів збуту (роздрібний, оптовий, інтернет-торгівля) та відкриття нових магазинів.

## 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 2023 р., Підприємством було спожито 1444,749 (враховуючи відключення та покращення внутрішніх процесів також припинення діяльності частини магазинів ) кВт/Г електроенергії (2022: 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 2023 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 2023 рік здані на переробку).

Підприємство здійснює заходи щодо заохочення своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій на постійній основі. У 2023 було здійснено наступні кроки:

1. Розроблено та опубліковано план заходів (еко-коммітменти) на 2023 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 2023 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 2023 р. складає 532 осіб (31 грудня 2022 р.: 483 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Підприємства станом на 31 грудня 2023 р. складає 52,07% (31 грудня 2022 р.: 55,49%). 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.

У 2023 році економіка України продемонструвала значний зріст ВВП, незважаючи на складні умови, пов'язані з війною та економічними викликами. За даними різних джерел, зростання ВВП України у 2023 році склало від 4% до 5,8%. Ключовими факторами, що сприяли цьому зростанню, були збільшення економічної активності, регулярні надходження іноземної допомоги, а також хороші врожаї в аграрному секторі. Внутрішня логістика та покращення настроїв бізнесу та домогосподарств також внесли свій вклад у відновлення економіки. Інфляція, яка на початку 2023 року була високою, стабілізувалась до кінця року, досягнувши рівня 5,1%. Значна частина іноземної фінансової допомоги надійшла у формі кредитів, які були вкрай необхідними для фінансування важливих бюджетних потреб України.

В цілому, економічні перспективи України в 2023 році були оцінені позитивно, незважаючи на триваючу війну. Прогнози на наступні роки також виглядають оптимістично, з очікуванням подальшого зростання ВВП. Міністерство економіки України прогнозує, що ВВП країни в 2024 році зросте на 5%. Національний банк України підвищив прогноз зростання ВВП України у 2023 році до 2,9%, але знизив його на 2024 рік до 3,5%. Світовий банк прогнозує зростання ВВП України на 4% у 2024 році. За оцінками Єврокомісії, очікується, що у 2024 році зростання ВВП збільшиться, але залишиться помірним, і очікується на рівні 3,7%. Потім у 2025 році зростання може значно зрости – до 6,1%. Ці прогнози враховують різні фактори, такі як високі витрати на оборону, бюджетний дефіцит, і очікуване зростання доходів у 2025 році, яке сприятиме скороченню дефіциту. Ці прогнози також залежать від розвитку воєнної ситуації в Україні та її впливу на економіку.

У 2023 році міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту емітента (РДЕ) України в іноземній валюті на рівні "СС". Цей рейтинг вважається негативним. Також агентство підтвердило рейтинг "ССС-" у національній валюті, який також відображає високі фінансові ризики. Аналітики Fitch очікують подальшої реструктуризації комерційного боргу України до закінчення дворічної перерви у виплатах з єврооблігацій 1 вересня 2024 року.

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 брендкованої 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 Підприємства здійснюється через власні роздрібні канали, Підприємство 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.

# adidas

## ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

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

## ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 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.



  
\_\_\_\_\_ Маринич І. М.

  
\_\_\_\_\_ Гаврилюк О.В.



## 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 2023 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 суттєву інформацію про облікову політику.

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 2023 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які видає Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 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 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія обліковує Активи з права користування у сумі 151 576 тис. грн. та 151 538 тис. грн., а також Короткострокові та Довгострокові зобов'язання з оренди в загальній сумі 196 402 тис. грн. та 204 092 тис. грн. відповідно.

Поступки орендодавців, які відбувалися у 2023 році та 2022 році, обліковуються з порушеннями вимог МСФЗ 16 «Оренда» у частині відображення модифікації договору оренди.

Крім того, станом на 31 грудня 2022 року 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.

Ефект можливого впливу даних відхилень на чистий прибуток Компанії за 2023 та 2022 роки, її активи, зобов'язання та нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років 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 1.2 та 2 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 1.2 та 2, ці події або умови вказують на те, 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.

## Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 1.3. «Затвердження переглянутої фінансової звітності», де розкрито інформацію стосовно зміни раніше оприлюдненої фінансової звітності. У зв'язку з цим попередній Звіт незалежного аудитора, наданого аудитором, було відповідним чином змінено. 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 2023 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 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 2023 рік та планує оприлюднити разом із цією фінансовою звітністю. У Звіті про управління за 2023 рік, окрім впливу питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням», 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності які видає Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 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 31 жовтня 2023 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 третім завданням для ТОВ «БДО» з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.
- У розділах «Основа для думки із застереженням» та «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 «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» 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 19 березня 2024 року. Протягом 2023 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 2023 року та в період з 01 січня 2024 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

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор, ключовий партнер з аудиту  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 23 квітня 2024 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-audit-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС - УКРАЇНА»**

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА  
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 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 2023 року, затверджена до випуску і підписана від імені Компанії:



Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»**

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

Підприємство	<b>ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	12	31
Територія	8038900000	за ЄДРПОУ	24251899		
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КАТОТТГ	UA80000000000980793		
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах	за КВЕД	160		
Середня кількість працівників	537		47.72		

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, телефон вулиця Гарматна, буд. 4, м. КИЇВ, 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 2022	31 грудня 2023	Примітки	
1	2	3	4	5	
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	2 650	4 179	5	
первісна вартість	1001	7 938	5 503	5	
накопичена амортизація	1002	(5 288)	(1 324)	5	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 251	24 644	5	
Основні засоби	1010	45 698	42 751	5	
первісна вартість	1011	324 936	250 996	5	
знос	1012	(279 238)	(208 245)	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	17 430	15 151		
Відстрочені податкові активи	1045	40 886	17 221	17	
Інші необоротні активи*	1090	151 538	151 576	11	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>259 453</b>	<b>255 522</b>		

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року (продовження)

(в тисячах гривень)

1	2	3	4	5
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	349 462	902 458	6
Виробничі запаси	1101	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	349 462	902 458	6
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	338	-	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	24 054	42 352	
з бюджетом	1135	79	40 845	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2 398	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	599	2 139	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	497 111	250 374	8
Готівка	1166	2 262	2 509	8
Рахунки в банках	1167	494 849	247 865	8
Витрати майбутніх періодів	1170	1 773	1 217	
Інші оборотні активи	1190	6 654	87 708	9
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>880 070</b>	<b>1 327 094</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 139 523</b>	<b>1 582 615</b>	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»**  
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року (продовження)

(в тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2022	31 грудня 2023	При-мітки
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 393	3 393	10
Капітал у довінках		-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	826 764	920 542	
Неоплачений капітал		-	-	
Вилучений капітал		-	-	
<b>Усього за розділом II495</b>		<b>830 157</b>	<b>923 935</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	110 216	123 329	11
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>110 216</b>	<b>123 329</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	1	31	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	93 876	73 073	11
товари, роботи, послуги	1615	18 619	419 719	12
розрахунками з бюджетом	1620	8 939	739	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	650	889	
розрахунками з оплати праці	1630	2 467	3 745	
за одержаними авансами	1635	7 619	3 504	
за розрахунками з учасниками	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	10 322	13 617	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	56 657	20 034	12.1
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>199 150</b>	<b>535 351</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 139 523</b>	<b>1 582 615</b>	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2023 р. дорівнює сумі рядків 1595 та 1695 і становить 658 680 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 309 366 тисяч гривень).



Керівник

Головний бухгалтер

Маринич Ігор Миколайович

Гаврилук Оксана Вікторівна

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 - 45, які є складовою частиною фінансової звітності.



**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»**

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Підприємство **ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	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	1 495 090	602 395	13	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(823 064)	( 315 442)		
<b>Валовий: прибуток</b>	2090	672 026	286 953		
збиток	2095	-	-		
Інші операційні доходи*	2120	73 676	47 162	14	
Адміністративні витрати	2130	(100 699)	(73 987)	15	
Витрати на збут	2150	(463 790)	(309 896)	16	
Інші операційні витрати**	2180	(57 268)	(20 685)		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	2190	<b>123 945</b>			
збиток	2195	-	(70 453)		
Інші фінансові доходи	2220	23 487	8 689		
Інші доходи	2240	8 214	10 523		
Фінансові витрати	2250	(27 605)	(43 790)	11	
Інші витрати	2270	(4 782)	(7 612)		
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	2290	<b>123 259</b>	-		
збиток	2295		<b>(102 643)</b>		
Витрати з податку на прибуток	2300	(29 054)	18 470	17	
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	2350	<b>94 205</b>	-		
збиток	2355		<b>(84 173)</b>		

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки	
1	2	3	4	5	
Інший сукупний дохід	2445	-	-		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-		
<b>Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>94 205</b>	<b>(84 173)</b>		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 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	76 809	24 957	
Витрати на оплату праці	2505	124 510	108 124	
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 637	22 990	
Амортизація	2515	122 313	142 199	
Інші операційні витрати	2520	270 488	87 457	
Разом	2550	621 757	385 727	

## 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	-	-	



*(Handwritten signature in blue ink)*

Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»**

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Підприємство <b>ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»</b> (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2023	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
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 721 446		704 715
Повернення податків і зборів	3005	-		-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-		-
Цільового фінансування	3010	-		-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	79 399		65 079
Надходження від повернення авансів	3020	917		750
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	23 599		8 689
Інші надходження	3095	5 312		46 951
<b>Витрачання на оплату:</b>				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 106 674)		(229 947)
Праці	3105	(98 039)		(88 766)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 193)		(23 333)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(87 474)		(97 941)
зобов'язання з податку на прибуток	3116	(8 119)		(5 637)
зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(53 264)		(69 871)
зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(26 090)		(22 433)
Витрачання на оплату авансів	3135	(437 761)		(102 022)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6)		-
Інші витрачання*	3190	(135 835)		(3 221)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(59 309)</b>		<b>280 954</b>

– Інші витрачання суму 135 835 тисяч гривень (2022 рік: 3 221 тисяч гривень) включають оплату інших товарів та послуг, витрати на розрахунково-касове обслуговування, виплати підзвітних сум тощо.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (продовження)

(в тисячах гривень)

1	2	3	4
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>	3200	-	-
Надходження від реалізації: необоротних активів	3205	51	2 727
Витрачання на придбання: необоротних активів*	3260	(61 298)	(12 647)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(61 247)</b>	<b>(9 920)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>	3300	-	-
Надходження від: Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на: Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі**	3390	(112 303)	(74 803)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(112 303)</b>	<b>(74 803)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(232 859)</b>	<b>196 231</b>
Залишок коштів на початок року	3405	497 111	301 644
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(13 878)	(764)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>250 374</b>	<b>497 111</b>

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

\*\*Інші платежі включають погашення зобов'язань з оренди на суму 64 706 тисяч гривень (2022 рік: 32 120 тисяч гривень), платежі в рахунок відсотків за орендним зобов'язанням на суму 27 605 тисячі гривень (2022 рік: 43 790 тисяч гривень).



Керівник

Головний бухгалтер

Маринич Ігор МиколайовичГаврилюк Оксана Вікторівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень)

Підприємство ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
24251899		

Звіт про власний капітал  
за 2023 р.

Форма № 4

Код за  
ДКУД180100  
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	-	-	-	826 764	-	-	830 157
Коригування:	4090	-	-	-	-	(427)	-	-	(427)
Скоригований залишок на початок року	4095	3,393	-	-	-	826 337	-	-	829 730
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	94 205	-	-	94 205
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	94 205	-	-	94 205
Залишок на кінець року	4300	3 393	-	-	-	920 542	-	-	923 935

Загальна сума сукупного прибутку дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 94 205 тисяч гривень.

Керівник

Головний бухгалтер

Маринич Ігор Миколайович

Гаврилук Оксана Вікторівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»  
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
24251899		

(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
за 2022 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	-	-	-	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 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

## 1. Загальні відомості

### 1.1. Створення Дочірнього 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 2023 рік склала 532 особи (2022: 543 особи).

Дана фінансова звітність затверджена до випуску 23 квітня 2024 року та схвалена для розповсюдження Мариничем Ігорем Миколайовичем, Директором, та Гаврилюк Оксаною Вікторівною, Головним бухгалтером.

### 1.2. Умови здійснення діяльності

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Впродовж 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,7% (після падіння на 30,3% у 2022 році). Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Свідченнями цього є теракт на Каховській ГЕС, посилення варварських обстрілів портової інфраструктури, блокада рф "зернового коридору" в Чорному морі та зрештою її вихід із зернової угоди. Таким чином, ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск – вищим, ніж очікується зараз.

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Вплив війни на поточну ситуацію в Підприємстві та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 2.

### 1.3. Затвердження переглянутої фінансової звітності

Після випуску та оприлюднення фінансової звітності за МСФЗ за 2023 рік, що відбулося 19 березня 2024 року, Керівництво Підприємства отримало від контрагента повідомлення про зміну суми вартості послуг, наданих Підприємству у 2023 році, які відносяться до витрат на збут. Зменшення суми витрат впливає на статті фінансової звітності та потребує відповідних коригувань. Отже, інформація поточного року була скоригована відповідним чином для відображення ефекту цих коригувань.

Нижче показано вплив змін на статті Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року та на статті Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний 2023 рік.

#### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

	Код рядка	31 грудня 2023 (за попередньою звітністю)		Коригування	За звітний період (скориговано)
<b>Актив</b>					
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	42 235	A	(1 390)	40 845
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 787	A	(1 390)	2 398
<b>Пасив</b>					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	914 212	A	6 330	920 542
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1610	427 440	A	(7 720)	419 719

#### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Стаття	Код рядка	За звітний період (за попередньою звітністю)		коригування	За звітний період (скориговано)
Витрати на збут	2150	(471 510)	A	7 720	(463 790)
Витрати з податку на прибуток	2300	(27 664)	A	(1 390)	(29 054)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	87 875	A	6 330	94 205
Сукупний дохід (збиток)	2465	87 875	A	6 330	94 205

A. Компанія коригує витрати на суму, яка стала відома після звітної дати. Витрати на збут зменшено у зв'язку з отриманням уточнюючої інформації від постачальника послуг. Відповідно коригуються статті, на які вплинуло зменшення витрат на збут.



Дана переглянута фінансова звітність затверджена до випуску 23 квітня 2024 року та схвалена для розповсюдження Мариничем Ігорем Миколайовичем, Директором, та Гаврилюк Оксаною Вікторівною, Головним бухгалтером.

## 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 була підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, привели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Підприємства розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Група продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство мало позитивні чисті активи у розмірі 923 935 тис. грн (на 31 грудня 2022 року — 830 157 тис. грн). У 2023 році Підприємство задекларувало негативний чистий грошовий потік від операційної діяльності у сумі -59 309 тис. грн (у 2022 році позитивний — 280 954 тис. грн), що пояснюється значним зростанням закупівель товару у звітному періоді та відображає звичайний поточний перебіг господарської діяльності Підприємства.

За результатами 2023 року чистий дохід від реалізації продукції склав 148% від минулорічного показника. Тенденція до зростання викликана збільшенням обсягів торгівлі та точок реалізації. На 2023 рік Підприємство збільшило кількість роздрібних магазинів, обсяги товарів в e-commerce каналі та об'єми продаж через оптовий канал 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 частково знижує попит на продукцію в цих регіонах та завдає збитків, які можна буде оцінити по завершенні збройного конфлікту. Очікується, що такі збитки не матимуть суттєвого впливу на діяльність Підприємства.

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 відрізнятись 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. Підприємство 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. Підприємство враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення продовження або припинення оренди. Після початку оренди Підприємство переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Компанії скористатися (не скористатися) можливістю продовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії). Якщо Підприємство 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 звітну 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 у звіті про фінансовий стан 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. Нарухування 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.

Орендне зобов'язання оцінюється згодом за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Зобов'язання переоцінюється 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).

#### **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, відображати 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 прогнозну 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 малоімовірно, 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 кожну 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 кожну 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 вирахування 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 ризику, 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 малоімовірним.

#### **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 кожен 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 оподатковуваного 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 2023 та 2022 роках становила 18%.

#### **4.13. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією**

##### *МСФЗ 17 «Страхові контракти»*

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Підприємство провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Підприємства.

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

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Підприємства, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

*Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»*

Поправки до МСБО 8, які додали визначення бухгалтерських оцінок, уточнюють, що наслідки змін оцінки вхідних даних та застосованих оціночних технік є змінами в облікових оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Ці зміни уточнюють, як суб'єкти господарювання розрізняють зміни в обліковій оцінці, зміни в обліковій політиці та помилки попереднього періоду.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

*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). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

*Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР*

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо Pillar II правил податкової реформи. Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із Pillar II правил. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з типовими правилами другого компонента. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо схильності суб'єкта господарювання до податку на прибуток за правилами податкової реформ другого рівня. Дані поправки не застосовні для Підприємства

**4.14 МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності**

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

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

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

Поправки 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 Підприємства.

*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 Підприємства.

*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-лізингодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингодержувачем.

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 Підприємства.

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

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

*Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах неможливості конвертації.*

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації».

Ці поправки вимагатимуть від компанії застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

*Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.*

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

## 5. Основні засоби та нематеріальні активи

Зміни у складі основних засобів, нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, були наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i> <i>Вартість придбання</i>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Інструменти, прилади та інвентар</b>	<b>Інші основні засоби</b>	<b>Усього</b>	<b>Нематеріальні активи</b>	<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>
На 31 грудня 2022 р.	<b>49,608</b>	<b>6,360</b>	<b>110,252</b>	<b>158,716</b>	<b>324,936</b>	<b>7,938</b>	<b>1,251</b>
Надходження	9,407	-	3,852	12,284	26,083	2,528	27,202
Передачі	-	-	-	-	-	-	(3,808)
Вибуття	(7,266)	(1,580)	(15,611)	(75,567)	(100,024)	(4,964)	-
<b>На 31 грудня 2023 р.</b>	<b>51,749</b>	<b>4,780</b>	<b>98,493</b>	<b>95,973</b>	<b>250,996</b>	<b>5,503</b>	<b>24,644</b>
<i>Знос</i>							
На 31 грудня 2022 р.	<b>39,948</b>	<b>2,788</b>	<b>103,462</b>	<b>133,041</b>	<b>279,239</b>	<b>5,288</b>	-
Нарахований знос	4,661	1,195	5,131	14,065	25,002	956	-
Вибуття	(6,669)	(1,580)	(15,392)	(72,354)	(95,995)	(4,920)	-
<b>На 31 грудня 2023 р.</b>	<b>37,890</b>	<b>2,403</b>	<b>93,201</b>	<b>74,752</b>	<b>208,246</b>	<b>1,324</b>	-
<i>Чиста балансова вартість</i>							
На 31 грудня 2023 р.	9,660	3,572	6,791	25,675	45,698	2,651	1,251
<b>На 31 грудня 2023 р.</b>	<b>13,860</b>	<b>2,377</b>	<b>5,293</b>	<b>21,222</b>	<b>42,751</b>	<b>4,179</b>	<b>24,644</b>

Інші основні засоби включають вартість придбання поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2023 р. на суму 25,617 тисяч гривень.

Інші основні засоби включають накопичений знос поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2023 р. на суму 17,766 тисяч гривень.

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

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

Вартість придбання повністю амортизованих одиниць основних засобів, які ще знаходяться в експлуатації, складає 285,774 тисяч гривень та 268,646 тисяч гривень на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. у Підприємства не було основних засобів, переданих у заставу.

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., у розмірі 10,863 тисячі гривень включений до складу адміністративних витрат (2022: 9,526 тисячі гривень) та у розмірі 15,096 тисяч гривень до складу витрат на збут (2022: 27,530 тисяч гривень).

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

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).



## 6. Запаси

Запаси Підприємства представлені на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2023 р.</b>	31 грудня 2022 р.
Товари на складі та в магазинах	<b>722,975</b>	349,448
Товари в дорозі	<b>179,483</b>	14
	<b>902,458</b>	349,462

Балансова вартість запасів включає уцінку до чистої вартості реалізації, яка складає 32 524 тисячі гривень на 31 грудня 2023 р. та 10 703 тисяч гривень на 31 грудня 2022 р., відповідно.

Втрати від знецінення запасів в сумі 21 821 тисяч гривень (2022: 12 777 тисяч гривень) були включені до собівартості реалізованої продукції- втрати від знецінення запасів.

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 розрахунками за виданими авансами Підприємства представлена на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2023 р.</b>	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість оптових покупців	-	338
Розрахунки за виданими авансами, постачальники	<b>29 085</b>	-
Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 17)	-	-
Дебіторська заборгованість по розрахункам з постачальниками, по орендним операціям	<b>13 267</b>	23 716
	<b>42 352</b>	24 054

Дебіторська заборгованість Підприємства відсутня станом на 31 грудня 2023 р. (31 грудня 2022 р. 100% (338 тисяч гривень)).

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

## 8. Гроші кошти та їх еквіваленти

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2023 р.</b>	31 грудня 2022 р.
Готівка	<b>2,509</b>	2,262
Грошові кошти в дорозі	<b>17,964</b>	9,093
Грошові кошти на банківських рахунках	<b>229,901</b>	485,756
	<b>250,374</b>	497,111

На 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. кошти на рахунках в банках не є простроченими чи знеціненими.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 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>	<b>31 грудня 2023 р.</b>	31 грудня 2022 р.
Покриті акредитиви у банках	<b>75,965</b>	-
Покриті акредитиви в дорозі	-	-
Інші оборотні активи	<b>11,743</b>	6,654
	<b>87,708</b>	6,654

Станом на 31 грудня 2023 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 2023 р. та 31 грудня 2022 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал Підприємства складає 3,393 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 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 2023 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 2023 р. та 2022 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 2023 року, були наступні:

*(у тисячах гривень)*

	<b>Офісні приміщення</b>	<b>Склад</b>	<b>Магазини</b>	<b>Всього</b>
Залишок на 1 січня	4,750	32,925	113,863	<b>151,538</b>
Надходження активів у формі права використання	-	-	119,414	<b>119,414</b>
Вибуття активів у формі права використання	-	-	(23,022)	<b>(23,022)</b>
Коригування активів у формі права використання	-	-	-	<b>0,000</b>
Нарахований знос за рік	(2,375)	(10,542)	(83,437)	<b>(96,354)</b>
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>2,375</b>	<b>22,383</b>	<b>126,816</b>	<b>151,576</b>

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

*(у тисячах гривень)*

	<b>Офісні приміщення</b>	<b>Склад</b>	<b>Магазини</b>	<b>Всього</b>
Залишок на 1 січня	7,125	38,735	183,848	<b>229,708</b>
Надходження активів у формі права користування	-	-	64,654	<b>64,654</b>
Вибуття активів у формі права користування	-	-	(37,683)	<b>(37,683)</b>
Коригування активів у формі права користування	-	-	-	-
Нарахований знос за рік	(2,376)	(5,810)	(96,955)	<b>(105,141)</b>
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>4,750</b>	<b>32,925</b>	<b>113,864</b>	<b>151,538</b>

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., у розмірі 12,917 тисяч гривень включений до складу адміністративних витрат (2022: 8,186 тисяч гривень) та у розмірі 83,437 тисяч гривень - до складу витрат на збут (2022: 96,956 тисячі гривень).

### **Зобов'язання з оренди**

Зобов'язання з оренди підлягають погашенню таким чином:

*(у тисячах гривень)*

	<b>31 грудня 2023 р.</b>	31 грудня 2022 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	<b>73,073</b>	93,876
Довгострокові зобов'язання з оренди	<b>123,328</b>	110,215
	<b>196,401</b>	204,091

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>	2023	2022
Проценти за зобов'язаннями з оренди (рядок 2250)	27,605	43,790
Нарахований знос за рік	96,355	105,142
Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань	(1,786)	69,369
Прибуток від вибуття активів у формі права користування	(4,083)	(10,349)
Поступки орендодавців (вплив війни)	(38,559)	(83,088)
<b>Орендні витрати</b>	<b>79,532</b>	<b>124,864</b>

**Суми, визнані у звіті про рух грошових коштів**

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань (включені в склад витрат на оплату авансів)	(1,786)	69,369
<b>Усього виплат грошових коштів за операційною діяльністю</b>	<b>(1,786)</b>	<b>69,369</b>
Погашення зобов'язань з оренди (з урахуванням поступок орендодавців)	64,706	32,120
Платежі в рахунок відсотків за орендним зобов'язанням	27,605	43,790
<b>Усього виплат грошових коштів за фінансової діяльністю</b>	<b>92,311</b>	<b>75,910</b>
<b>Усього виплат грошових коштів за орендою</b>	<b>90,525</b>	<b>145,279</b>

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>	2023	2022
	Орендні зобов'язання	Орендні зобов'язання
<b>Баланс станом на 1 січня</b>	<b>186,097</b>	<b>270,042</b>
Витрачання на погашення зобов'язань з оренди (з урахуванням поступок орендодавців)	(64,706)	(32,120)
Платежі в рахунок відсотків за орендним зобов'язанням	(27,605)	(43,790)
<b>Всього змін від грошових потоків від фінансової діяльності</b>	<b>(92,311)</b>	<b>(75,91)</b>
Укладення нових договорів оренди	119,414	64,654
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	27,605	43,790
Припинення оренди	(26,419)	(41,464)
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)	0,018	8,073
Дохід від поступок орендодавців (вплив війни)	(38,559)	(83,088)
<b>Всього інших змін</b>	<b>82,059</b>	<b>(8,035)</b>
<b>Баланс станом на 31 грудня</b>	<b>175,845</b>	<b>186,097</b>

**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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за товари перед пов'язаними сторонами	368,413	15,070
Кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними сторонами	40,381	765
Кредиторська заборгованість за роялті перед пов'язаними сторонами	8,795	2,376
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед непов'язаними сторонами	2,130	408
	<b>419,719</b>	<b>18,619</b>

**12.1. Інші поточні зобов'язання**

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Розрахунки з підзвітними особами	-	132
Забезпечення витрат з Leasadmin інші	8,649	66,921
Забезпечення витрат з Leasadmin оренда	-	98
Забезпечення інших витрат	6,884	13,998
Забезпечення інших витрат і платежів (аудит)	818	823
Податковий кредит, аванси оренда	3,364	2,659
Податковий кредит, аванси інші	311	218
Розрах. з іншими дебіт., аліменти, виконавчі листи	8	
	<b>20,034</b>	<b>56,657</b>

**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>	2023	2022
Дохід від роздрібних продажів	1,317,318	489,925
Дохід від оптових продажів	177,772	112,470
<b>Усього доходів за контрактами з покупцями</b>	<b>1,495,090</b>	<b>602,395</b>

**14. Інші операційні доходи**

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	2022
Дохід від реалізації активів	<b>1,479</b>	2,873
Одержані штрафи, пені, неустойки (дохід по претензіям)	<b>1,791</b>	1,179
Інші доходи від операційної діяльності	<b>70,406</b>	43,110
<b>Усього інші операційні доходи</b>	<b>73,676</b>	47,162

Інші операційні доходи за 2023 рік включають дохід від поступок орендодавців у сумі 68 459 тисяч гривень. У 2022 році дохід від поступок орендодавців, склав 38 144 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 4 827 тисяч гривень.

**15. Адміністративні витрати**

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Виплати працівникам	<b>28,718</b>	27,035
Амортизація активів з правом використання	<b>12,348</b>	8,185
Маркетинг та реклама	<b>11,278</b>	4,386
Знос та амортизація	<b>10,863</b>	9,526
Утримання та ремонти	<b>9,453</b>	4,163
Професійні послуги	<b>7,507</b>	4,288
Нарахування на виплати працівникам	<b>6,079</b>	5,363
Комунальні платежі	<b>4,664</b>	3,035
Інші витрати на персонал	<b>2,886</b>	4,699
Аутсорсинг персоналу	<b>2,440</b>	4,748
Банківські послуги	<b>1,081</b>	1,386
Телекомунікаційні витрати	<b>1,025</b>	0,471
Господарські витрати, канцелярія	<b>0,667</b>	0,290
Відрядження та транспортування	<b>0,637</b>	0,173
Оренда	<b>0,245</b>	(4,287)
Інші витрати	<b>0,808</b>	0,526
	<b>100,699</b>	<b>73,987</b>

## 16. Витрати на збут

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Виплати працівникам	95,793	81,089
ІТ послуги	77,432	0,284
Амортизація активів з правом використання	84,007	96,957
Маркетинг та реклама	75,125	21,759
Оренда (за мінусом клиринга)	27,564	28,771
Нарахування на виплати працівникам	21,558	17,627
Утримання та ремонти	18,862	7,317
Знос та амортизація	15,096	27,530
Комунальні платежі	15,055	13,425
Банківські послуги	11,881	5,873
Транспортування та пакування	9,579	1,894
Господарські витрати, канцелярія	2,444	0,392
Професійні послуги	1,783	2,258
Аутсорсинг персоналу	0,502	1,371
Інші витрати	7,109	3,349
	<b>463,790</b>	<b>309,896</b>

## 17. Податок на прибуток

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Поточний податок на прибуток	5,722	-
Коригування минулого періоду		(82)
Відстрочені витрати (вигода) податку на прибуток	23,332	(18,388)
Витрати/(вигоди) з податку на прибуток	<b>29,054</b>	<b>(18,470)</b>

### Ефективна ставка податку на прибуток

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	Ставка податку	2022	Ставка податку
Прибуток/(збиток) до оподаткування	123,259		(102,643)	
Податок на прибуток, обчислений за діючою ставкою	22,187	18.00%	(18,476)	18.00%
Вплив постійних різниць	558	0,45%	6	0.01%
Коригування на податкові збитки минулих років	6,309	5,1%	-	-
	<b>29,054</b>	<b>23,55%</b>	<b>(18,470)</b>	<b>18.01%</b>

**Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до статей, деталізованих таким чином:

	31.12.2022	Віднесено на прибуток або (збиток)	31.12.2023
Основні засоби та нематеріальні активи	12 644	(6 779)	5 865
Інші поточні забезпечення	15 624	(10 577)	5 047
Податкові збитки	12 618	(6 309)	6 309
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>40 886</b>	<b>(23 665)</b>	<b>17 221</b>

Усі зміни визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та 2022 р., визнано у прибутку або збитку.

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

	31.12.2021	Віднесено на прибуток або (збиток)	31.12.2022
Основні засоби та нематеріальні активи	13 426	(782)	12 644
Інші поточні забезпечення	9 072	6 552	15 624
Податкові збитки	12 618	12 618	12 618
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>22 498</b>	<b>18 388</b>	<b>40 886</b>

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.

**18. 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 2023 р. та 31 грудня 2022 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 2023 р. та 31 грудня 2022 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 2023 р.:

<i>(у тисячах гривень )</i>	Середньозважений коефіцієнт збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
<b>31 грудня 2023 р.</b>				
Поточна (не прострочена)	0%	-	-	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	-	-	-	-
<b>Усього</b>		-	-	

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
<b>31 грудня 2022 р.</b>				
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	-	-	-	-
<b>Усього</b>		<b>338</b>	-	

Станом на 31 грудня 2023 та 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 2023 р. представлені нижче:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>Балансова вартість</b>	<b>Грошові потоки згідно з договорами</b>	<b>До 1 року</b>	<b>1-5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>
Орендні зобов'язання					
Довгострокові зобов'язання	123,329	123,329	60,801	62,528	-
Поточні зобов'язання	73,073	73,073	73,073		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	419,719	419,719	419,719	-	-
<b>Разом</b>	<b>616,121</b>	<b>616,121</b>	<b>553,593</b>	<b>62,528</b>	<b>-</b>

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

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>Балансова вартість</b>	<b>Грошові потоки згідно з договорами</b>	<b>До 1 року</b>	<b>1-5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>
Орендні зобов'язання					-
Довгострокові зобов'язання	110,215	110,215	54,325	55,184	
Поточні зобов'язання	93,876	93,876	93,876		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18,619	18,619	18,619	-	-
<b>Разом</b>	<b>222,710</b>	<b>222,710</b>	<b>166,820</b>	<b>55,184</b>	<b>-</b>

### ***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 2023 р. та 31 грудня 2022 р. представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.			31 грудня 2022 р.		
	Долари США	Євро	Російські рублі	Долари США	Євро	Російські рублі
Грошові кошти	314	-	-	-	-	-
Документарний безвідкличний акредитив	75 965	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(376,526)	(1,448)	-	(17,558)	(42)	-
Зобов'язання з оренди	(3)			(68)		
<b>Чиста коротка позиція на 31 грудня</b>	<b>(300,250)</b>	<b>(1,448)</b>	<b>-</b>	<b>(17,626)</b>	<b>(42)</b>	<b>-</b>

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 приблизно 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 залишаться незмінними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долари США	24,621	1,445
Євро	119	3
Російські рублі	-	-

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 залишаться 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 нереалізованих 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 2023 р. та 31 грудня 2022 р. наближена до їх справедливої вартості.

## 19. 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 2023 р. та 31 грудня 2022 р. оцінюється наступним чином:

	Інші оборотні активи	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>87,709</b>	<b>419,719</b>
Вплив угод про залік, що відповідають критеріям МСБО 32	-	-
<b>Балансова вартість після проведеного заліку</b>	<b>87,709</b>	<b>419,719</b>
Вплив угод про залік, що не відповідають критеріям МСБО 32	-75,965	-75,965
<b>Чиста вартість після заліку</b>	<b>11,744</b>	<b>343,754</b>
	<b>Інші оборотні активи</b>	<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>6,654</b>	<b>18,619</b>
Вплив угод про залік, що відповідають критеріям МСБО 32	-	-
<b>Балансова вартість після проведеного заліку</b>	<b>6,654</b>	<b>18,619</b>
Вплив угод про залік, що не відповідають критеріям МСБО 32	-	-
<b>Чиста вартість після заліку</b>	<b>6,654</b>	<b>18,919</b>

## 20. 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.

## 21. Залишки та операції з пов'язаними сторонами

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 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:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>419,719</b>	<b>18,211</b>
<i>в тому числі:</i>		
Adidas AG (материнська компанія):	<b>49,176</b>	<b>3,178</b>
<i>в тому числі</i>		
за товари	-	37
за послуги	40,381	706
по роялті	8,795	2,376
<i>Суб'єкти господарювання під спільним контролем:</i>		
Adidas International Trading AG* (товар)	<b>346,536</b>	<b>4,006</b>
ТОВ «Адідас» (Російська Федерація) (товар)	<b>11,453</b>	<b>11,027</b>
Reebok International Limited (роялті)	-	-
Adidas Emerging Markets FZE	<b>10,424</b>	-

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 2023 р. та 31 грудня 2022 р., обсяг закупівель товару та інших матеріальних цінностей у пов'язаних сторін є наступним:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
<b>Всього закупівель товару</b>	<b>1,253,667</b>	<b>40,557</b>
<i>в тому числі:</i>		
Adidas AG (материнська компанія)	<b>1,344</b>	<b>229</b>
<i>Суб'єкти господарювання під спільним контролем:</i>		
Adidas International Trading AG*	<b>1,076,102</b>	<b>10,431</b>
ТОВ «Адідас» (Російська Федерація)	-	<b>29,897</b>
Adidas Emerging Markets FZE	<b>176,221</b>	-

Обсяг отриманих послуг від материнської компанії Adidas AG протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., становив 40,381 тисяч гривень та 706 тисяча гривень, відповідно.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., обсяг нарахованих роялті є наступним:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
<b>Всього нарахованих роялті</b>	<b>18,536</b>	<b>2,284</b>
<i>в тому числі:</i>		
Adidas AG (материнська компанія)	<b>18,536</b>	<b>1,995</b>
adidas International Trading AG* (суб'єкт господарювання під спільним контролем)	-	<b>288</b>

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 2023 р. та 31 грудня 2022 р. є заборгованістю перед Adidas International Trading AG.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., обсяг операцій експорту суб'єкту господарювання під спільним контролем ТОВ «Адідас» (Російська Федерація) склав 0 гривень та 0 тисяч гривень, відповідно. Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. заборгованості за операціями експорту між пов'язаними сторонами не було.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., обсяг компенсацій від adidas International Trading AG склав 1,653 тисяча гривень та 74,71 тисяча гривень, відповідно. Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. заборгованості за операціями компенсацій між пов'язаними сторонами не було.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р. було нараховано і сплачено дивіденди материнській компанії Adidas AG у сумі 0 тисяч гривень.

Сума винагороди, виплачена основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлена заробітною платою та преміями, що сплачуються грошовими коштами, в розмірі 15,363 тисяч гривень (2022: 15,040 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 2023 р. складається з 17 осіб (31 грудня 2022 р.: 16 осіб).

## 22. Події після звітної дати

Як зазначено у примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

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

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, Україна у 2024 році отримає близько 37 млрд дол. США у вигляді зовнішніх кредитів і грантів.

Ураховуючи баланс ризиків, необхідність підтримання курсової стійкості та помірної інфляції у 2024 році з подальшим її приведенням до цільового діапазону упродовж 2025 року, Правління НБУ 25 січня 2024 року вирішило зберегти облікову ставку на рівні 15% річних.

Спроможність економіки підтримувати темп відновлення першого кварталу 2023 року у аналогічному періоді 2024 досить сумнівна, оскільки тоді відбувалось наростання споживання, яке здійснювалось в основному за рахунок потужного бюджетного стимулювання (що виражається у фактичному бюджетному дефіциті понад 20% ВВП два роки поспіль). Однак незважаючи на менш оптимістичні прогнози, порівняно з 2023 роком, відновлення приватного споживання досі триває, що напряду впливає на успішність діяльності Підприємства.

Рівень інфляції в Україні у січні 2024 року знизився до 4,7%, що є найнижчим показником з листопада 2020 року. Це зниження інфляції було помітне у таких сферах, як житло, комунальні послуги, ресторани, готелі, освіта та різні товари та послуги. Також постерігалось зниження вартості одягу та взуття, а також відпочинку та культури.

У січні-лютому 2024 року інвестиційна активність в Україні була відносно високою, незважаючи на воєнний стан. Українські підприємства продовжували інвестувати у власні виробничі потужності. Зокрема, значні інвестиції були зроблені у гірничо-металургійний комплекс, хімічну промисловість, фармацевтику, меблеве виробництво та енергетику. Це включало модернізацію обладнання, розширення виробничих потужностей та впровадження екологічних технологій. Інвестиції варіювалися від невеликих сум до декількох мільярдів гривень, що свідчить про значний внесок українського бізнесу в економіку країни.

Станом на січень 2024 року, рівень безробіття в Україні становив 17%. Також було зафіксовано, що показник бідності, вимірюваний як частка людей, які економлять на їжі, склав 19.2%

На початку 2024 року в Україні був відзначений зростаючий попит на кредити, особливо у великих компаній та для позик у іноземній валюті. Попит був викликаний зниженням процентних ставок та потребою у оборотному капіталі та інвестиціях.

За оцінками Національного банку України, ВВП країни у четвертому кварталі 2023 року зріс на 6.5%. Загалом, за оновленим звітом про інфляцію, НБУ покращив свої прогнози щодо зростання ВВП України у 2023 році з 4.9% до 5.7%. Також передбачається, що ВВП України зросте на 3.6% у 2024 році та на 5.8% у 2025 році.

В січні Україна отримала тільки \$390 млн зовнішнього фінансування від Японії, з них 90 млн – грант, решта – кредит. Основним джерелом додаткового фінансування потреб державного бюджету були продані державні облігації. 1 лютого лідери усіх 27 країн-членів ЄС погодили чотирирічний пакет



допомоги Україні на €50 млрд. Точні умови програми фінансування будуть визначені пізніше; Україна розраховує у 2024 році отримати €18 млрд бюджетного фінансування від ЄС, з них €4,5 млрд — уже в березні. На фоні вкрай малого іноземного фінансування у січні також сильно скоротили дефіцит державного бюджету — до \$480 млн, що є найменшим показником за всю повномасштабну війну. Це вдалося зробити завдяки перевиконанню плану доходів та завдяки заморожці низки бюджетних видатків, крім критично важливих.

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 розкрита в примітці 2.

23 квітня 2024 р.

Керівник

Головний бухгалтер



Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна