

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«Новус Україна» та його
дочірні Компанії**

Консолідована фінансова звітність
за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 і 2018

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018:	
Консолідований звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	6
Консолідований звіт про фінансовий стан	7
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	8
Консолідований звіт про рух грошових коштів	9
Примітки до консолідованої фінансової звітності	10-51

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Новус Україна» та його дочірніх компаній:

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Новус Україна» («Компанія») та його дочірніх підприємств («Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року, та консолідованого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності. Ми не висловлюємо консолідованої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту

Застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Як зазначено у Примітці 5 до консолідованої фінансової звітності, Група прийняла до застосування МСФЗ 16 «Оренда» станом на 1 січня 2018 року в рамках переходу на звітність за стандартами МСФЗ.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші аудиторські процедури стосовно застосування МСФЗ 16 «Оренда» передбачали наступне:

1. Ми отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур Групи щодо обліку оренди станом на дату прийняття до застосування та звітні дати.

Ключове питання аудиту

Ми вважаємо застосування МСФЗ 16 ключовим питанням аудиту, оскільки воно вимагає від Групи суттєвої зміни чинних бізнес-процесів щодо консолідованої фінансової звітності, а також застосувати суттєві судження, зокрема, при визначенні того, чи є договір орендою, строк оренди та ставки дисконтування. Окрім того, балансова вартість активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань була суттєвою на звітну дату.

Детальна інформація зазначена в Примітці 5 «Основні принципи облікової політики» та Примітці 24 «Оренда».

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

2. Ми перевірили, що обрані практичні спрощення були правильно застосовані.
3. Ми перевірили на вибірковій основі коректність визначення наступних параметрів обліку договорів:
 - визначення того, чи є договір орендним;
 - типи та розміри орендних платежів, які підлягають включенню до орендних зобов'язань;
 - строк дії оренди;
 - валюту договору;
 - ставки дисконтування, застосовані під час визначення орендних зобов'язань.
4. Ми перевірили математичну точність розрахунків щодо орендних зобов'язань, активів у вигляді права на використання, фінансових витрат за орендними зобов'язаннями та амортизації активів з права на використання за 2019 та 2018 роки.
5. Ми здійснили оцінку повноти та точності відповідних приміток до консолідованої фінансової звітності.

Облік операцій придбання торгових марок

Як зазначено у Примітці 11 до консолідованої фінансової звітності, протягом 2018 року Група придбала торгові марки у компаній під спільним контролем. Ціна придбання являла собою справедливую вартість активів, визначену незалежним оцінювачем. Група відобразила цю операцію як придбання нематеріальних активів за ціною придбання.

Ми вважаємо облік цієї операції ключовим питанням аудиту, оскільки придбання відбулося у компаній під спільним контролем, вартість придбання була суттєвою станом на дату придбання для цілей консолідованої фінансової звітності Групи, окрім того, діяльність Групи як до, так і після придбання безпосередньо пов'язана із використанням придбаних торгових марок. У зв'язку із цим існує ризик того, що ця операція являє собою або містить у собі компонент розподілу прибутку акціонерам.

Наші аудиторські процедури стосовно операцій придбання торгових марок були представлені таким чином:

1. Ми отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур Групи стосовно обліку придбаних торгових марок.
2. Ми проаналізували договори та суть операцій і перевірили коректність застосування облікової політики, зокрема, відповідність критеріям визнання нематеріального активу.
3. Ми перевірили відповідність ціни придбання стосовно справедливої вартості торгових марок:
 - а. ми оцінили компетенції та незалежність незалежних спеціалістів, які проводили оцінку справедливої вартості торгових марок;
 - б. за допомогою внутрішніх спеціалістів з оцінки ми оцінили достатність застосованих припущень, зокрема, середньозваженої вартості капіталу та прогнозів щодо доходів Групи, а також коректність методології оцінки, застосовної незалежним спеціалістом;

Ключове питання аудиту**Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту**

- в. ми перевірили математичну правильність моделі оцінки;
 - г. ми перевірили фактичні дані, використані під час оцінки, порівнявши їх із підтверджувальними документами, де це можливо.
-

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною 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 інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо консолідовано або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, 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 відповідні 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

27 квітня 2020 року Рішенням Єдиного учасника нас призначили аудиторами Групи. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 27 квітня 2020 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Групи при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ «Делойт енд Туш Юск»

30 грудня 2020 року

Сертифікований аудитор



Олексій Заноза

Сертифікат аудитора № 007114

Аудиторської палати України, виданий 26 грудня 2013 року згідно з рішенням Аудиторської палати України № 287/2 номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102251

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48, 50а

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

	Примітки	2019	2018
Дохід від реалізації		9 319 929	7 820 924
Собівартість реалізації	7	(6 740 443)	(5 747 881)
Валовий прибуток		2 579 486	2 073 043
Доходи з оренди	24	216 220	183 113
Операційні витрати	8	(2 286 033)	(1 798 835)
Операційний прибуток		509 673	457 321
Фінансові витрати	24	(489 272)	(395 454)
Фінансові доходи		3 293	15 282
Прибуток від курсових різниць		212 274	48 577
Прибуток у результаті вибуття інвестиції в асоційоване підприємство		30	8 729
Прибуток до оподаткування		235 998	134 455
Витрати з податку на прибуток	9	(52 953)	(48 917)
Прибуток за рік		183 045	85 538
УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		183 045	85 538
Прибуток за рік, що належить:			
Власникам Компанії		183 045	85 538
Неконтролюючій меншості		-	-
		183 045	85 538

Від імені керівництва:

Марк Петкевич,

Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»

Ніна Орловська,

Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»



ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ, 31 ГРУДНЯ ТА 1 СІЧНЯ 2018 РОКУ У тисячах гривень

	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Активи				
<i>Необоротні активи</i>				
Основні засоби	10	1 378 689	940 925	767 720
Активи із права використання	24	2 312 133	2 006 381	2 254 499
Передоплати за основні засоби		475 152	192 809	116 828
Нематеріальні активи	11	739 031	817 783	12 206
Інвестиції	12	14 695	13 501	15 215
Відстрочені податкові активи	9	7 044	56 129	105 043
Усього необоротних активів		4 926 744	4 027 528	3 271 511
<i>Оборотні активи</i>				
Запаси	13	817 823	701 565	629 697
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14	397 644	332 103	353 377
Розрахунки з бюджетом		24 927	66 707	1 077
Передоплати з податку на прибуток		-	2 940	2 940
Передоплати		120 707	95 698	55 009
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	432 884	361 356	289 438
Усього оборотних активів		1 793 985	1 560 369	1 331 538
Усього активів		6 720 729	5 587 897	4 603 049
Власний капітал та зобов'язання				
<i>Власний капітал</i>				
Статутний капітал	16	634 743	634 743	634 743
Додатковий капітал		64 711	53 493	55 893
Невиплачений капітал		-	-	(426 271)
Накопичений збиток		(315 357)	(499 181)	(584 719)
Усього власного капіталу		384 097	189 055	(320 354)
<i>Довгострокові зобов'язання</i>				
Орендні зобов'язання	24	2 348 321	1 952 256	2 143 941
Позики	18	474 734	436 010	280 949
Отримані гранти		2 458	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	9	6 399	6 470	6 468
Усього довгострокових зобов'язань		2 831 912	2 394 736	2 431 358
<i>Короткострокові зобов'язання</i>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17	2 419 265	2 689 663	2 190 472
Позики	18	917 453	190 287	221 159
Орендні зобов'язання	24	161 658	117 985	75 027
Поточні податкові зобов'язання		258	-	-
Доходи майбутніх періодів		6 086	6 171	5 387
Усього короткострокових зобов'язань		3 504 720	3 004 106	2 492 045
Усього зобов'язань		6 336 632	5 398 842	4 923 403
Усього власного капіталу та зобов'язань		6 720 729	5 587 897	4 603 049

Від імені керівництва

Марк Петкевич,
Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»

Ніна Орловська,
Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Невиплаче- ний капітал	Накопичений збиток	Усього
Залишок на 1 січня 2018 року	634 743	55 893	(426 271)	(584 719)	(320 354)
Прибуток за рік	-	-	-	85 538	85 538
Усього сукупних доходів за рік	-	-	-	85 538	85 538
Первісне визнання фінансових активів та зобов'язань	-	5 553	-	-	5 553
Зміни у структурі	-	(7 953)	426 271	-	418 318
Залишок на 31 грудня 2018 року	634 743	53 493	-	(499 181)	189 055
Прибуток за рік	-	-	-	183 045	183 045
Виправлення помилок попередніх років	-	-	-	1 031	1 031
Придбання Компанії	-	-	-	(252)	(252)
Усього сукупних доходів за рік	-	-	-	183 824	183 824
Первісне визнання фінансових активів та зобов'язань	-	11 218	-	-	11 218
Залишок на 31 грудня 2019 року	634 743	64 711	-	(315 357)	384 097

Від імені керівництва:

Марк Петкевич,
Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»



ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018**

У тисячах гривень

	2019	2018
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Прибуток до оподаткування	235 998	134 455
Коригування на:		
Виправлення помилок попередніх періодів	1 031	-
Фінансові витрати	489 272	395 454
Фінансові доходи	(3 293)	(15 282)
(Прибуток)/збиток у результаті вибуття необоротних активів	(29 102)	293
Прибуток у результаті вибуття інвестиції у дочірнє підприємство	(30)	(8 729)
Знос та амортизація необоротних активів	487 520	351 622
Списання запасів	121 114	93 269
Чистий прибуток від курсових різниць	(212 274)	(48 578)
Списання ПДВ, який не підлягає відшкодуванню	9 818	2 749
Списання/(відшкодування) передплат за основні засоби	538	(381)
Зміни у резерві на покриття сумнівної дебіторської заборгованості та передплат	7 870	2 404
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	1 108 462	907 276
Зміни в оборотному капіталі:		
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості	(157 871)	84 444
Зміна запасів	(237 372)	(165 136)
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості	517 938	(261 553)
Зміна передплат	(18 980)	(68 928)
Зміна розрахунків з бюджетом	39 289	(66 630)
Зміна доходів майбутніх періодів	(85)	783
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	1 251 381	430 256
Відсотки сплачені	(453 499)	(381 952)
Податок на прибуток сплачений	(3 284)	-
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	794 598	48 304
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Відсотки отримані	3 293	15 282
Виплати за основні засоби	(1 648 141)	(405 604)
Вибуття чистих грошових коштів у результаті придбання дочірніх підприємств	(19 306)	(22 634)
Надходження від реалізації основних засобів	43 327	-
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(1 620 827)	(412 956)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Внески від акціонерів	-	418 319
Орендні виплати	(119 147)	(80 947)
Надходження від позик	1 096 847	358 996
Погашення позик	(115 070)	(202 280)
Надання фінансової допомоги	(802 604)	(440 175)
Погашення наданої фінансової допомоги	886 698	366 172
Отримання фінансової допомоги	179 680	246 310
Погашення отриманої фінансової допомоги	(210 200)	(222 070)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	916 204	444 325
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	89 975	79 673
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	361 356	289 438
Вплив у результаті зміни курсів обміну валют на залишок грошових коштів та їх еквівалентів	(18 447)	(7 755)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	432 884	361 356

Від імені керівництва:

Марк Петкевич,

Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»

Ніна Орловська,

Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Компанія «Новус Україна» (надалі – «Материнська Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним в Україні 19 червня 2008 року. Її материнською та кінцевою холдинговою компанією є ЗАТ «Консул Трейд Гаус». Його кінцевими контролюючими сторонами є Раймондас Туменас, Агне Рузгіене, Марина Познякова.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: вул. Дегтярівська, 52, Київ, 04112, Україна. Компанія утримує частку власності у низці дочірніх підприємств, зареєстрованих в Україні.

Протягом 2017-2019 років Материнська Компанія мала у володінні до 5 дочірніх компаній, разом з якими утворила групу компаній (надалі – «Група»). Основна діяльність Групи пов'язана із роздрібною торгівлею продуктами харчування, напоями та товарами широкого вжитку через мережу супермаркетів під торговою маркою «НОВУС». До складу Компанії входила мережа із 42 та 38 магазинів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років (33 магазини станом на 1 січня 2018 року), відповідно.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та на 01 січня 2018 року структура Групи та основні види діяльності Компаній, що входять до Групи, наведено нижче:

Назва дочірньої компанії	Основна діяльність	Місце заснування та діяльності	Частка власності та частка голосів, що утримуються Групою		
			31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
ТОВ «Новус Україна»	Роздрібна торгівля та оренда	Україна	-	-	-
ПП «Європаркінг»	Власник будівель та структур	Україна	100,00%	100,00%	100,00%
ТОВ НСЖ «Ренова»	Власник будівель та структур	Україна	100,00%	100,00%	100,00%
ТОВ «Глобус Центр»	Власник активів	Україна	100,00%	100,00%	-
ТОВ «Будтехнострой»	Власник активів	Україна	100,00%	100,00%	-
ТОВ «Вейкомерц»	Власник активів	Україна	100,00%	-	-

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3,6% (2018: 3,3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4,1% (2018: 9,8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% щодо долару США та на 11% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року, а також поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, із 18,0% у квітні 2019 року до 11,0% у січні 2020 року.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів.

Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макрофінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки.

Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування.

Окрім того, Група може зітхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Групи великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

3. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ ГРУПИ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю консолідовану фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань Групи під час звичайної господарської діяльності. Однак, станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання Групи перевищували її оборотні активи на 1 710 735 тисяч гривень (2018: 1 443 737 тисяч гривень) і, відповідно, керівництво має ретельно оцінювати припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі із тим, щоб забезпечити наявність у Групи достатніх коштів для фінансування своєї господарської діяльності.

На думку керівництва, підготовка консолідованої фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватною у силу таких факторів:

- Чистий прибуток збільшився із 85 538 тисяч гривень протягом року, який закінчився 31 грудня 2018 року, до 183 045 тисяч гривень протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року.
- Рух грошових коштів від операційної діяльності збільшився із 48 304 тисяч гривень протягом року, який закінчився 31 грудня 2018 року, до 794 598 тисяч гривень протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

- Згідно з бюджетом Материнська Компанія передбачає генерувати операційний прибуток до вирахування зносу та амортизації та фінансових витрат за рік, який закінчується 31 грудня 2020 року, у сумі 1 083 тисячі гривень (не перевірено аудитом), що становить збільшення на 8,54% від операційного прибутку до вирахування зносу та амортизації та фінансових витрат за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.
- Операційний прибуток до вирахування зносу та амортизації та фінансових витрат Материнської Компанії за 9 місяців 2020 року, становив 793 923 тисячі гривень (не перевірено аудитом). У результаті впливу пандемії COVID-19 Материнська Компанія зазнала незначного зменшення доходів від суборенди та збільшення витрат, пов'язаних із придбанням антисептичних препаратів та інших придбань, пов'язаних із COVID-19. З іншого боку, істотне збільшення продажів (у результаті розвитку панічної ситуації) та зменшення орендних витрат (у силу переукладення договорів оренди) під час періоду з кінця березня до квітня 2020 року були тими факторами, які дозволяють Материнській Компанії не очікувати будь-якого істотного впливу на операційну діяльність у результаті COVID-19 у найближчому майбутньому.
- Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Група відкрила 1 власний магазин та 3 орендовані магазини (1 власний та 4 орендовані магазини протягом року, який закінчився 31 грудня 2018 року) і також відкрила додаткові 7 орендованих магазинів у 2020 році, що зробить свій внесок до суми чистого прибутку.
- Після звітної дати Материнська Компанія погасила за графіком суми основного боргу за своїми позиками у сумі 178 914 тисячі гривень (6 667 тисяч доларів США) та відсотків у сумі 38 191 тисяча гривень (1 433 тисяч доларів США) (Примітка 25).

4. ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Мета консолідованої фінансової звітності і застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності уперше

Ця фінансова звітність є консолідованою фінансовою звітністю Групи, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо підготовки та подання консолідованої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство. У цій консолідованій фінансовій звітності Групи фінансова звітність Материнської Компанії та її дочірніх підприємств подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та потоків грошових коштів Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. Як наслідок, ця консолідована фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Материнська Компанія, та в якій наведено фінансову звітність тільки Материнської Компанії, та інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зменшення корисності.

До 1 січня 2018 року Група не готувала свою фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ»). До 31 грудня 2018 року Група готувала фінансові звітності консолідованих Компаній згідно з українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку («П(с)БО»).

Група прийняла до застосування МСФЗ як концептуальну основу підготовки своєї звітності станом на 1 січня 2018 року. З цією метою Група підготувала свій перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ, який складається зі звіту про фінансовий стан, відповідних звітів про сукупні доходи, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі, а також порівняльної інформації за попередній рік, та початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 року згідно з вимогами МСФЗ 1 (переглянутого у 2008 році) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Цей стандарт вимагає, щоб фінансова звітність готувалась у відповідності до облікової політики, яка відповідає кожному МСФЗ, який набув чинності станом на дату підготовки першого повного комплексу фінансової звітності згідно з МСФЗ.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

Основа подання консолідованої фінансової звітності

Цю консолідовану фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Ця консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Група бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій консолідованій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Група може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 являють собою вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не підлягають спостереженню.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові МСФЗ та поправки до них, які набули чинності стосовно поточного року

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності такі стандарти та тлумачення були випущені, але іще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до посилань на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Визначення господарської діяльності (бізнесу)	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості (матеріальності)	1 січня 2020 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена

Керівництво не передбачає, що прийняття до застосування перелічених вище стандартів буде мати суттєвий вплив на консолідовану фінансову звітність Групи у майбутніх періодах.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

Узгодження статей власного капіталу станом на 1 січня 2018 року (дату переходу до МСФЗ):

	1 січня 2018 року Статутний капітал	1 січня 2018 року Додатковий капітал	1 січня 2018 року Невиплаче- ний капітал	1 січня 2018 року Нерозподі- лені збитки
Відповідно до П(с)БО	634 743	55 893	(426 271)	(645 428)
Вплив відстрочених податків	-	-	-	105 031
Вплив від коригування маркетингу щодо запасів	-	-	-	(52 739)
Вплив від резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	-	-	-	(411)
Вплив від відображення наданої фінансової допомоги за справедливою вартістю та амортизація дисконту	-	-	-	(13 087)
Вплив від відображення отриманої фінансової допомоги за справедливою вартістю та амортизація дисконту	-	-	-	22 235
Вплив від зміни класифікації разової комісії ЄБРР	-	-	-	5 068
Вплив від відображення бонусів, нарахованих за програмою лояльності	-	-	-	(5 388)
Усього коригувань	-	-	-	60 709
Відповідно до МСФЗ	634 743	55 893	(426 271)	(584 719)

Узгодження статей власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року:

	31 грудня 2018 року Статутний капітал	31 грудня 2018 року Додатковий капітал	31 грудня 2018 року Нерозподі- лені збитки	31 грудня 2018 року Вплив на нерозподі- лені збитки	1 січня 2018 року Нерозподі- лені збитки
Відповідно до П(с)БО	643 743	47 940	(363 723)	281 705	(645 428)
Вплив відстрочених податків	-	-	56 114	(48 917)	105 031
Вплив від коригування маркетингу щодо запасів	-	-	(73 967)	(21 228)	(52 739)
Вплив від резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	-	-	(2 260)	(1 849)	(41)
Вплив від відображення наданої фінансової допомоги за справедливою вартістю та амортизація дисконту	-	(3 512)	519	13 606	(13 087)
Вплив від відображення отриманої фінансової допомоги за справедливою вартістю та амортизація дисконту	-	9 065	10 313	(11 922)	22 235
Вплив від зміни класифікації разової комісії ЄБРР	-	-	4 430	(638)	5 068
Вплив від відображення бонусів, нарахованих за програмою лояльності	-	-	(6 169)	(781)	(5 388)
Вплив від коригувань за орендою згідно з МСФЗ 16 «Оренда»	-	-	(124 438)	(124 438)	-
Усього коригувань	-	5 553	(135 458)	(196 167)	60 709
Відповідно до МСФЗ	643 743	53 493	(499 181)	85 538	(584 719)

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю консолідовану фінансову звітність було підготовлено згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та її дочірніх підприємств. Дочірніми підприємствами називаються компанії, над якими Група має контроль. Контроль досягається в тих випадках, коли Компанія:

- має владні повноваження по відношенню до об'єкта інвестування;
- несе ризики або має права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування; та
- має можливість використовувати владні повноваження для впливу на змінні результати об'єкта інвестування.

Дочірні підприємства консоліднуються із дати, коли контроль переходить до Групи (на дату придбання), і припиняють консолідуватися із дати, коли контроль втрачається. Компанія переоцінює наявність чи відсутність контролю, якщо факти чи обставини вказують на зміну одного чи декількох елементів контролю, вказаних вище.

Операції між компаніями Групи, залишки за операціями та нереалізовані прибутки або збитки від таких операцій виключаються повністю під час консолідації. В облікову політику дочірніх підприємств, за необхідності, вносяться зміни для забезпечення їхньої відповідності із політикою, прийнятою Групою.

Функціональна валюта та валюта подання

Оскільки Група розташована в Україні, її функціональною валютою є українська гривня.

Взаємний залік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а суми нетто відображаються в консолідованому звіті про фінансовий стан лише тоді, коли існує юридично закріплене право на взаємне зарахування визнаних сум та існує намір погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання. Доходи і витрати не підлягають взаємозаліку в консолідованому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, за виключенням випадків коли це вимагається або дозволяється будь-яким стандартом бухгалтерського обліку або тлумаченням, причому такі випадки консолідовано розкриваються в обліковій політиці Групи.

Основні принципи облікової політики викладено далі.

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Сума доходів зменшується на суму очікуваних повернень товарів покупцями, торгових знижок, дисконтів та ПДВ.

Доходи від роздрібно́ї торгівлі

Доходи від роздрібно́ї торгівлі визнаються у місці продажу, коли відбувається передача контролю над товарами. Розрахунки за операціями роздрібно́го продажу проводяться із оплатою або готівкою, або кредитною карто́ю негайно у момент придбання товарів клієнтом.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

Програми лояльності клієнтів

Група застосовує програму лояльності клієнтів, яка дозволяє покупцям накопичувати бали під час придбання товарів у роздрібних магазинах Групи. Бали можна потім використати як плату за товари до кінця січня наступного року. Ці бали створюють консолідоване зобов'язання щодо виконання, оскільки вони забезпечують суттєве право на отримання майбутніх дисконтів. Загальна ціна операції (ціна продажу товарів) розподіляється на бали за програмою лояльності та продані товари на основі їхньої відносної консолідованої ціни продажу, причому консолідована ціна за балами програми лояльності базується на вартості балів для клієнта, скоригованих із використанням очікуваних коефіцієнтів погашення. Сума, розподілена на бали за програмами лояльності, подається у складі доходів майбутніх періодів. Доходи від реалізації визнаються у тому періоді, у якому бали погашаються клієнтом.

Оренда (визнання та оцінка)

Інформація щодо переходу та впливу від першого застосування МСФЗ 16 «Оренда» подається у Примітці 4 у розділі щодо прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Визнані договори оренди, у яких Група виступає як орендар, стосуються головним чином приміщень, у яких розташовані її магазини.

На дату початку кожного договору Група здійснює оцінку того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди. Група визнає зобов'язання стосовно теперішньої вартості орендних виплат та активи із права використання відповідних активів протягом строку дії оренди. Активи із права використання оцінюються за первісною вартістю (до якої входять понесені первісні прямі витрати, будь-які орендні платежі, зроблені до або на момент укладення договору оренди, за вирахуванням отриманих заохочень), за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, і коригуються на предмет будь-якої переоцінки орендних зобов'язань. Активи із права використання амортизуються на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди.

Теперішня вартість орендних зобов'язань визначається із використанням відсоткової ставки, властивої для договору оренди, але якщо її не можна легко визначити, орендар використовує свою ставку додаткових запозичень. Враховуючи складність визначення відсоткової ставки, властивої для кожного договору оренди, Група використовує свою ставку додаткових запозичень за ринками, строками дії договорів та валютами у залежності від видів орендованих активів.

До орендних виплат, які включаються до зобов'язань, належать:

- фіксовані виплати (включно з фіксованими виплатами за суттю), за вирахуванням будь-яких заохочень щодо сум до отримання за договорами оренди;
- змінні орендні виплати, які залежать від індексу або ставки;
- суми, які орендар передбачає виплатити у вигляді гарантії залишкової вартості.

В іншому випадку, змінні орендні виплати, які не залежать від індексу або ставки, відображаються як операційні витрати.

Умовні орендні виплати, звичайні та інші витрати, які стосуються оренди, не становлять частину визначення орендного зобов'язання і активу з права використання і, отже, використовуються аналогічні критерії обліку, як і згідно з вимогами МСБО 17 «Оренда». Фіксовані орендні виплати замінюються амортизацією активу із права використання та витратами з відсотків, визнаних стосовно орендного зобов'язання.

Орендні зобов'язання подаються у двох консолідованих рядках консолідованого звіту про фінансовий стан, «Довгострокові орендні зобов'язання» для зобов'язань до погашення протягом періоду понад 12 місяців і «Короткострокові орендні зобов'язання» для зобов'язань до погашення протягом наступних 12 місяців.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Після початку оренди орендні зобов'язання оцінюються за рахунок підвищення балансової вартості для відображення відсотків за орендним зобов'язанням та зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних виплат.

Група переоцінює орендні зобов'язання (і робить відповідні коригування активу із права використання), коли:

- відбувається зміна у строках дії оренди або істотна зміна у фактах та обставинах, які призводять до зміни в оцінці щодо реалізації опціону на придбання. У такому випадку орендне зобов'язання оцінюється за рахунок дисконтування переглянутих виплат за переглянутою ставкою дисконтування;
- зміна майбутніх орендних виплат виникає у результаті зміни індексу або зміни очікуваних виплат, які стосуються гарантії залишкової вартості. У такому випадку орендне зобов'язання оцінюється за рахунок дисконтування змінених виплат за ставкою дисконтування до зміни;
- у договір оренди вносяться зміни, і така зміна не обліковується як консолідований договір оренди. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат за переглянутою ставкою дисконтування.

Група застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для визначення, чи зазнав зменшення корисності актив із права використання. Зокрема, активом із права використання за договором оренди вважається актив одиниці, яка генерує грошові кошти, з якою він пов'язаний, а відповідним орендним зобов'язанням вважається актив одиниці, яка генерує грошові кошти.

Застосування МСФЗ 16 вимагає використання істотних суджень стосовно певних ключових оцінок, таких як визначення строку дії оренди та ставки дисконтування.

Для визначення строку дії оренди існує оцінка того, чи має орендар обґрунтовану впевненість у тому, що він зможе реалізувати опціон на подовження оренди, або що він не зможе реалізувати опціон на розірвання договору оренди. Група визначає строк дії оренди як безвідкличний період дії оренди, збільшений на одноосібні опціони подовження строку дії оренди, щодо яких існує обґрунтована впевненість реалізації і стосовно яких враховуються такі аспекти:

- витрати, пов'язані із розірванням договору;
- важливість орендованого активу для операційної діяльності Групи;
- умови, які необхідно виконати для реалізації або відмови від реалізації опціонів;
- бізнес-плани, затверджені керівництвом Групи;
- ширші економічні умови договорів.

Група здійснює дуже активне управління своїми договорами оренди, що призводить до наявності великої кількості додатків, вилучень та поправок до договорів. Із набуттям чинності МСФЗ 16 ці поправки стануть додатковим фактором мінливості фінансових показників Групи.

У Примітці 24 викладена детальна інформація щодо залишків та видів активів із права користування, а також орендних зобов'язань.

Група як орендодавець

Орендні доходи за договорами операційної оренди приміщень визнаються на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди. Прямі безпосередні витрати, понесені для ведення переговорів та укладення договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їх використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки такі активи не будуть, в основному, готові до їх використання за призначенням або продажу.

Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподатковуваному прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у складі консолідованого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або вираховуються у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або не вираховуються у цілях оподаткування. Зобов'язання Групи з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в консолідованій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток. Окрім того, відстрочені податкові зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання гудвілу.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями у дочірні та асоційовані підприємства та частками у спільних підприємствах, за виключенням випадків коли Група здатна контролювати сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність, що така тимчасова різниця не буде сторнована у найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, пов'язаних із такими інвестиціями і частками, визнаються лише у тому обсязі, стосовно якого існує вірогідність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати вигоди від цих тимчасових різниць, і їх передбачається сторнувати у найближчому майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Групою на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно. У випадку коли поточний або відстрочений податки виникають у результаті первісного обліку об'єднання підприємств, податковий вплив включається до обліку операцій об'єднання підприємств.

Основні засоби

Будівлі та споруди, утримувані для використання у постачанні товарів чи наданні послуг або для адміністративних цілей, а також об'єкти незавершеного будівництва, які створюються для використання у виробництві, постачанні товарів та наданні послуг або для адміністративних цілей, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від зменшення корисності. Первісна вартість включає вартість професійних послуг і, для кваліфікованих активів, витрати на позики, капіталізовані згідно з обліковою політикою Групи. Такі об'єкти класифікуються на відповідні категорії основних засобів після завершення будівництва і коли вони готові до використання за призначенням. Амортизація цих активів, так само як і інших об'єктів нерухомості, починається з моменту готовності цих активів до використання за призначенням.

Земля, яка знаходиться у власності, не амортизується.

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація визнається для списання первісної вартості або суми оцінки активів (окрім землі у власності та об'єктів незавершеного будівництва), за вирахуванням їх ліквідаційної вартості, протягом строків їхнього корисного використання із використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-якої зміни оцінок обліковується на перспективній основі. Амортизація розраховується за таким річними ставками:

	Строки корисного використання (кількість років)
Будівлі та споруди	3-20
Обладнання та інше майно	3-10
Покращення орендованих будівель та споруд	3-15

Покращення власних будівель та споруд подається у групі «Будівлі та споруди». Середній строк корисного використання таких покращень становить три роки.

Незавершене будівництво складається з об'єктів основних засобів у стані будівництва та невстановленого обладнання і відображається за первісною вартістю. До неї входить вартість будівництва та інші прямі витрати. Амортизація незавершеного будівництва, так само як і інших об'єктів нерухомості, починається з моменту готовності цих активів до використання за призначенням.

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані консолідовано

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисного використання, які були придбані консолідовано, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом строків їх корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі. Нематеріальні активи із необмеженими строками корисного використання, які були придбані консолідовано, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності.

Припинення визнання нематеріальних активів

Нематеріальний актив припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу та оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кінець кожного звітного періоду Група переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування консолідованого активу, Група оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на консолідовані одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. Для проведення оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їх теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від зменшення корисності відображається як зменшення у результаті переоцінки.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення у результаті переоцінки.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

Інвестиції у дочірні підприємства

Інвестиції у дочірні підприємства оцінюються за вартістю придбання, за вирахуванням збитків від зменшення корисності, якщо такі існують.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Витрати на запаси визначаються із використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію. Певні бонуси від постачальників, які не є відшкодуванням спеціальних, додаткових та ідентифікованих витрат на просування товарів постачальника, також включаються до первісної вартості запасів.

Бонуси від постачальників

Група отримує різноманітні види бонусів від постачальників у вигляді знижок за обсяги закупівель, а також внески для проведення спеціальних маркетингових програм та заходів із просування товарів та інші комісії. Усі бонуси від постачальників вважаються знижками за обсяги закупівель, якщо тільки стосовно них не укладено консолідованого договору, який передбачає спеціальні, додаткові та ідентифіковані витрати. Бонуси від постачальників, які Група отримує у результаті досягнення певного обсягу продажів, відображаються тоді, коли існує обґрунтована упевненість у тому, що Група досягне цих обсягів.

Бонуси від постачальників, які отримуються за рахунок досягнення Групою певного обсягу закупівель, відображаються або як зниження вартості придбання запасів, яких вони стосуються, або відносяться на собівартість реалізації у залежності від очікуваного обороту запасів. Бонуси від постачальників, надані у вигляді відшкодування спеціальних, додаткових та ідентифікованих витрат на просування товарів постачальника, відображаються як зменшення витрат у тому періоді, в якому такі витрати були понесені.

Група отримує компенсації за транспортні витрати і списання запасів у вигляді бонусів від постачальників на основі обсягів операцій придбання. Такі компенсації зараховуються за рахунок відповідних витрат, які є спеціальними, додатковими та ідентифікованими.

Резерви

Резерви визнаються, коли Група має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Група буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється із використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточного зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів (коли вплив вартості грошей у часі не буде суттєвим).

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю внесків, зроблених Материнською компанією.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються в консолідованому звіті про фінансовий стан, але розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, за винятком випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються в консолідованому звіті про фінансовий стан, але розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, коли існує достатня ймовірність отримання економічних вигід.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в консолідованому звіті про фінансовий стан Групи, коли Групи стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі звичайні операції придбання або продажу фінансових активів визнаються та припиняють визнаватися на дату проведення операції. Звичайні операції придбання або продажу являють собою операції придбання або продажу фінансових активів, які вимагають постачання активів протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку.

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю, представлені таким чином:

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів за договорами; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, представлені таким чином:

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням, усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Незважаючи на викладене вище, Група може зробити такий безвідкличний вибір/призначення на момент первісного визнання фінансового активу:

- Група може безвідклично обрати подання подальших змін у справедливій вартості інвестицій у власний капітал у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються певні критерії; та

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

- Група може безвідклично визначити інвестицію у боргові інструменти, яка відповідає критеріям оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, як таку, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, якщо це ліквідує або істотно зменшує дисбаланс в обліку.

Амортизована вартість та метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основних сум боргу, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою із використанням будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу являє собою амортизовану вартість фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки для боргових інструментів, які оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, доходи з відсотків розраховуються із застосуванням ефективної відсоткової ставки до валової балансової вартості фінансового активу, за виключенням фінансових активів, які у подальшому зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (див. внизу). Для фінансових активів, які у подальшому зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної відсоткової ставки до амортизованої вартості фінансового активу. Якщо, у подальші звітні періоди, кредитний ризик за фінансовими інструментами, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, покращується таким чином, що фінансовий актив перестає бути таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної відсоткової ставки до валової балансової вартості фінансового активу.

Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, Група визнає доходи з відсотків із застосуванням скоригованої на кредитний ризик ефективної відсоткової ставки до амортизованої вартості фінансового активу з момент первісного визнання.

Цей розрахунок не призводить до повернення до валового методу, навіть якщо рівень кредитного ризику фінансового активу у подальшому покращується настільки, що фінансовий актив більше не вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Доходи з відсотків визнаються у складі прибутку або збитку і відображаються у статті «фінансові доходи».

Прибутки та збитки від курсових різниць

Балансова вартість фінансових активів, деномінованих в іноземній валюті, визначається у такій іноземній валюті і перераховується у валюту подання за спотовим курсом обміну валют, який існував на кінець кожного звітного періоду. Зокрема:

- Для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю і які не є частиною визначених відносин хеджування, курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку у статті «операційні витрати».
- Для боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, і які не є частиною визначених відносин хеджування, курсові різниці щодо амортизованої вартості боргового інструмента визнаються у складі прибутку або збитку у статті «операційні витрати». Інші курсові різниці визнаються у складі інших сукупних доходів у резерві переоцінки інвестицій.
- Для інструментів власного капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, курсові різниці визнаються у складі інших сукупних доходів у резерві переоцінки інвестицій.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів належать грошові кошти у магазинах, грошові кошти у дорозі, грошові кошти на рахунках в банках та депозити в банках із первісним терміном погашення до трьох місяців. Грошові кошти в дорозі являють собою грошові кошти, зібрані в магазинах Групи і ще не депоновані на банківських рахунках на кінець року.

Зменшення корисності фінансових активів

Група визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків стосовно інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, заборгованості за договорами оренди, торгової дебіторської заборгованості та активів за договорами, а також стосовно договорів фінансових гарантій. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Група завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів для торгової дебіторської заборгованості, активів за договорами та заборгованості за договорами оренди. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів за строками формування на основі історичного досвіду Групи щодо понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного напрямку розвитку ситуації на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Для всіх інших фінансових інструментів Група визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Група оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Група порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Група бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтверджуваною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Групи, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Групи.

Незалежно від результату зазначеної вище оцінки Група передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 30 днів, якщо тільки у Групи немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації, яка вказує на протилежне.

Незважаючи на викладене вище, Група припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

- (1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- (2) дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та
- (3) негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню, про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;
- (в) кредитор(и) позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надає(ють) позичальнику уступку(и), яку(і) інакше кредитор(и) навіть і не розглядав(ли) би(б);
- (г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- (ґ) зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті дії фінансових труднощів.

Політика списання

Група списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на два роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Групи, з урахуванням необхідних юридичних консультацій. Будь-яке здійснене відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків

Група застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», до оцінки очікуваних кредитних збитків, за яким використовується резерв на покриття очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалась за спільними характеристиками кредитного ризику та строками виникнення.

Припинення визнання фінансових активів

Група припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від даного активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Група не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в даному активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Група зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів та інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Групою, класифікуються або як фінансові зобов'язання або як інструменти власного капіталу у відповідності до сутності договору та визначення фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який підтверджує право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Групою, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їх випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Групи визнається та безпосередньо зменшує суму власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Групи.

Фінансові зобов'язання

Усі фінансові зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю

Фінансові зобов'язання, які не (i) є умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, (ii) утримуються для торгівлі або (iii) визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи виконані, відмінені або спливає строк їх дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Відображення потоків грошових коштів на нетто-основі

Згідно з вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», який передбачає, що надходження та виплати грошових коштів можуть відображатись на нетто-основі, якщо обороти грошових коштів є швидкими, суми великими і первісні терміни погашення є невеликими (до трьох місяців), Група подає відповідні надходження та вибуття грошових коштів на нетто-основі.

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Групи, викладеної у Примітці 5, вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною в інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Бонуси від постачальників

Керівництво дійшло висновку, що практично усі бонуси від постачальників, отримані або до отримання Групою, повинні вважатися знижками за обсяги закупівель, які фактично знижують або собівартість придбаних у постачальників товарів, або балансову вартість запасів станом на кінець звітного періоду. Виключення стосуються компенсацій за транспортні витрати та списання запасів, які взаємно зараховуються за рахунок відповідних витрат, якщо вони є конкретними, змінними та їх можна ідентифікувати.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів є предметом професійного судження керівництва, заснованого на досвіді використання аналогічних активів. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Обладнання для торгівлі амортизується протягом очікуваних строків корисного використання, визначених у Примітці 5 вище. Очікуваний строк корисного використання коригується, коли існує план повної модернізації магазину у найближчому майбутньому. У такому випадку балансова вартість відповідного торгового обладнання амортизується протягом періоду часу до запланованих робіт з модернізації.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

Оцінка запасів

До запасів належать товари, які відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації товарів на основі різноманітних припущень, включно з поточними ринковими цінами.

На кожну звітну дату Група оцінює свої запаси на предмет наявності надлишкової кількості та морального зносу і, за необхідності, формує резерв уцінки застарілих та неходових товарів. Цей резерв вимагає використання припущень стосовно майбутнього використання запасів. Ці припущення базуються на аналізі старіння запасів та прогнозного попиту клієнтів. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резерву уцінки запасів, створення якого може знадобитися.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, була представлена таким чином:

	2019	2018
Собівартість товарів	6 632 810	5 608 254
Собівартість готової продукції	1 078 307	867 869
Списання запасів	121 114	93 268
Торгові скидки та заохочення, отримані від постачальників	(1 091 788)	(821 510)
	6 740 443	5 747 881

До списання запасів належать товари, списані за результатами проведення інвентаризацій, та списання запасів до їх чистої вартості реалізації.

До торгових скидок та заохочень, отриманих від постачальників протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, належать певні компенсації, і вони подаються на нетто-основі за рахунок взаємного зарахування транспортних витрат у сумі 59 742 тисячі гривень (2018: 53 154 тисячі гривень) та списання запасів у сумі 7 655 тисяч гривень (2018: 15 938 тисяч гривень).

8. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Операційні витрати, нетто, за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати на персонал	1 133 580	870 720
Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів	487 520	351 622
Витрати на технічне обслуговування	135 319	95 059
Комунальні послуги	128 625	109 684
Послуги банків	91 255	63 226
Витратні матеріали	79 405	69 962
Технічне обслуговування приміщень	70 479	54 157
Витрати на маркетинг та рекламу	70 179	47 301
Транспортні витрати	35 822	37 751
Оренда будівель	13 472	14 529
Професійні послуги	17 395	31 997
Ліцензії та патенти	10 912	8 074
Списання безнадійного ПДВ	9 818	2 749
Резерв на покриття сумнівної дебіторської заборгованості та передоплат	7 870	2 404
Оренда землі	3 263	4 948
Пряме списання передоплат за основні засоби	538	(381)
Інше	(9 419)	35 033
	2 286 033	1 798 835

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2019	2018
Поточний податок, включно з податком на репатріацію доходів	3 939	-
Зміни у відстроченому податку на прибуток	49 014	48 917
	52 953	48 917

Витрати з податку на прибуток за рік можуть бути узгоджені з обліковим збитком таким чином:

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	235 998	134 455
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою оподаткування у розмірі 18%, Україна	42 480	24 202
Вплив витрат, які не вираховуються для визначення оподатковуваного прибутку	4 168	24 715
Ефект від зміни оцінки тимчасових різниць у 2019 році порівняно з 2018 роком	6 305	-
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	52 953	48 917

Ставка оподаткування, використана для узгодження за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, у таблиці вище, є ставкою оподаткування прибутків підприємств у розмірі 18%, податки з яких мають сплачувати підприємства в Україні згідно із податковим законодавством у цій юрисдикції.

У таблиці внизу подано аналіз відстрочених податкових активів/(зобов'язань), поданих в консолідованому звіті про фінансовий стан:

	31 грудня 2019 року	Визнано у складі прибутку або збитку	Ефект від зміни оцінки тимчасових різниць у 2019 році порівняно з 2018 роком	31 грудня 2018 року
Відстрочені податкові активи				
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	263	(42 100)	-	42 363
Резерв на покриття сумнівної заборгованості	-	-	(651)	651
Основні засоби та нематеріальні активи	382	(5 029)	5 411	-
Запаси	-	-	(13 314)	13 314
Позики	-	-	(786)	786
Усього відстрочених податкових активів	645	(47 129)	(9 340)	57 114
Відстрочені податкові зобов'язання				
Доходи майбутніх періодів	-	-	1 111	(1 111)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	1 924	(1 924)
Основні засоби та нематеріальні активи	-	4 420	-	(4 420)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	-	4 420	3 035	(7 455)
Чиста позиція за відстроченими податковими активами	645	(42 709)	(6 305)	49 659

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

	31 грудня 2018 року	Визнано у складі прибутку або збитку	1 січня 2018 року
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	42 363	(51 274)	93 637
Нараховані відсотки	-	(3 423)	3 423
Резерв на покриття сумнівної заборгованості	651	526	125
Основні засоби та нематеріальні активи	-	-	-
Запаси	13 314	3 146	10 168
Позики	786	786	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	(871)	871
Доходи майбутніх періодів	-	(970)	970
Усього відстрочених податкових активів	57 114	(52 080)	109 194
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби та нематеріальні активи	(4 420)	5 286	(9 706)
Доходи майбутніх періодів	(1 111)	(1 111)	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1 924)	(1 924)	-
Позики	-	912	(912)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(7 455)	3 163	(10 618)
Чиста позиція за відстроченими податковими активами	49 659	(48 917)	98 576

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право зараховувати поточні податкові активи за рахунок поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податки на прибуток стосуються одного і того самого податкового органу.

Такі суми, визначені після належного взаємного зарахування, були подані в консолідованому звіті про фінансових стан на 31 грудня:

	2019	2018	2017
Відстрочені податкові активи	7 044	56 129	105 043
Відстрочені податкові зобов'язання	(6 399)	(6 470)	(6 468)
Чиста відстрочена податкова позиція	645	49 659	98 575

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року основні засоби були представлені таким чином:

	Земля, будівлі та споруди	Покращен- ня орендо- ваних будівель та споруд	Обладнання та інше майно	Незавер- шене будівництво	Усього
Первісна вартість або оцінка					
1 січня 2018 року	531 294	105 014	563 727	10 425	1 210 460
Надходження	123 654	33 846	137 286	6 966	301 752
Вибуття	(7 972)	(2 185)	(4 834)	-	(14 991)
Внутрішні переміщення	931	4 598	544	(6 073)	-
31 грудня 2018 року	647 907	141 273	696 723	11 318	1 497 221
Надходження	200 452	103 460	197 830	95 355	597 097
Вибуття	(16 197)	(5 147)	(20 113)	(733)	(42 190)
Внутрішні переміщення	6 427	(6 329)	-	(98)	-
31 грудня 2019 року	838 589	233 257	874 440	105 842	2 052 128
Накопичена амортизація					
1 січня 2018 року	(88 168)	(23 231)	(331 341)	-	(442 740)
Вибуття	7 091	2 152	4 487	-	13 730
Амортизаційні нарахування	(30 863)	(8 964)	(87 459)	-	(127 286)
Внутрішні переміщення	113	54	(167)	-	-
31 грудня 2018 року	(111 827)	(29 989)	(414 480)	-	(556 296)
Вибуття	2 567	5 138	18 688	-	26 393
Амортизаційні нарахування	(29 098)	(13 398)	(101 040)	-	(143 536)
Внутрішні переміщення	(1 264)	1 264	-	-	-
31 грудня 2019 року	(139 622)	(36 985)	(496 832)	-	(673 439)
Балансова вартість					
1 січня 2018 року	443 126	81 783	232 386	10 425	767 720
31 грудня 2018 року	536 080	111 284	282 243	11 318	940 925
31 грудня 2019 року	698 967	196 272	377 608	105 842	1 378 689

Активи, передані в заставу як забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року у Групі не було активів, переданих у заставу як забезпечення.

Передплати за основні засоби переважно стосуються будівництва, покращення орендованих будівель та споруд нових магазинів та закупівлі обладнання.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року нематеріальні активи були представлені таким чином:

	Нематеріальні активи
Первісна вартість або оцінка	
1 січня 2018 року	30 517
Надходження	825 180
Вибуття	(376)
Внутрішні переміщення	-
31 грудня 2018 року	855 321
Надходження	9 207
Вибуття	(18)
Внутрішні переміщення	-
31 грудня 2019 року	864 510
Накопичена амортизація	
1 січня 2018 року	(18 311)
Вибуття	376
Амортизаційні нарахування	(19 603)
Внутрішні переміщення	-
31 грудня 2018 року	(37 538)
Вибуття	17
Амортизаційні нарахування	(87 958)
Внутрішні переміщення	-
31 грудня 2019 року	(125 479)
Балансова вартість	
1 січня 2018 року	12 206
31 грудня 2018 року	817 783
31 грудня 2019 року	739 031

Найбільші надходження нематеріальних активів протягом року, який закінчився 31 грудня 2018 року, стосувались придбання торгових марок (історичною вартістю у розмірі 803 748 тисяч гривень та 13 230 тисяч гривень).

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

12. ІНВЕСТИЦІЇ

Інвестиції Групи станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року складаються з інвестицій у дочірні підприємства та підприємства під спільним контролем. Балансову вартість інвестицій наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
ТОВ «АКРОПОЛІС ГРУП»	634	634	1 293
ТОВ «БІГТУР»	4 931	3 737	3 017
ТОВ «ЕСВАЛДА»	8 699	8 699	10 321
ТОВ «ІНСТИТУТ ПРОФЕСІЙНИХ ДИРЕКТОРІВ»	391	391	544
ТОВ «НТЦ 10»	40	40	40
	14 695	13 501	15 215

Частки володіння у дочірніх підприємствах наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
ТОВ «АКРОПОЛІС ГРУП»	1%	1%	1%
ТОВ «БІГТУР»	1%	1%	1%
ТОВ «ЕСВАЛДА»	4,73%	4,73%	4,81%
ТОВ «ІНСТИТУТ ПРОФЕСІЙНИХ ДИРЕКТОРІВ»	1%	1%	1%
ТОВ «НТЦ 10»	1%	1%	1%

13. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Товари	757 351	656 607	595 161
Готова продукція та напівфабрикати	44 316	32 522	24 193
Інше	16 156	12 436	10 343
	817 823	701 565	629 697

Первісна вартість запасів, визнана як витрати протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, стосовно списання запасів до чистої вартості реалізації, становила 121 114 тисяч гривень (2018: 93 268 тисяч гривень) (Примітка 7).

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

14. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	272 227	119 044	83 084
Надана фінансова допомога	77 278	160 229	76 131
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	29 802	38 976	22 109
Інша дебіторська заборгованість	27 714	16 114	171 569
Заборгованість у результаті продажу корпоративних прав	-	-	895
Резерв на покриття сумнівної заборгованості	(9 377)	(2 260)	(411)
	397 644	332 103	353 377

Для всіх значних дебіторів та пов'язаних сторін розрахунок очікуваних кредитних збитків виконується на індивідуальній основі з урахуванням умов договорів, очікуваних періодів погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків на основі фінансових показників та з урахуванням зовнішньої інформації, коли така доступна.

Такий аналіз забезпечує подальшу детальну інформацію про розрахунок очікуваних кредитних збитків, пов'язаних із торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Очікувані кредитні збитки розраховувались на основі фактичного досвіду понесення кредитних збитків протягом минулого року. Група виконала розрахунок рівня очікуваних кредитних збитків консолідовано для різних груп клієнтів. Ризики у рамках кожної групи були сегментовані на основі спільних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик та строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Група надає фінансову допомогу компаніям, що знаходяться із нею під спільним контролем. Первісне визнання фінансової допомоги у 2018 та 2019 роках відбувається через додатковий капітал. Вплив від первісного визнання фінансової допомоги, наданої у 2019 році, становив 748 тисяч гривень – зменшення додаткового капіталу (2018: 3 512 тисяч гривень – зменшення додаткового капіталу, відповідно).

Станом на 31 грудня 2019 року очікувані кредитні збитки стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Заборгованість за торговими скидками та заохоченнями від постачальників	1%	272 227	3 002
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	20%	29 802	6 029
Надана фінансова допомога	0%	77 278	-
Інша дебіторська заборгованість	1%	27 714	346

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2018 року очікувані кредитні збитки стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Заборгованість за торговими скидками та заохоченнями від постачальників	2%	119 044	2 159
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	0,1%	38 976	36
Надана фінансова допомога	0%	160 229	-
Інша дебіторська заборгованість	0,4%	16 114	65

Станом на 31 грудня 2019 року загальний рівень очікуваних кредитних збитків стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 2,3% (31 грудня 2018 року: 0,7%, відповідно).

Інформація про рух резерву на покриття сумнівної заборгованості була представлена таким чином:

	2019	2018
Резерв на покриття збитків на початок року	2 260	411
Визнано в консолідованому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	7 117	1 849
Суми, списані протягом року як безнадійні	-	-
Резерв на покриття збитків на початок року	9 377	2 260

Концентрація кредитного ризику має обмежений характер у силу того, що клієнтська база є великою та непов'язаною.

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Грошові кошти в дорозі	235 610	166 468	93 540
Грошові кошти на рахунках в банках	169 572	178 499	179 782
Грошові кошти у касі	27 702	16 389	16 116
	432 884	361 356	289 438

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року короткострокові депозити у банках (у сумі 30 915 тисяч гривень, 5 тисяч гривень та 37 321 тисяча гривень станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року, відповідно) були представлені строковими депозитами із первісним терміном погашення до трьох місяців та депозитами на вимогу. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року на деноміновані у гривнях короткострокові депозити, розміщені в українських банках, нараховувались такі середньозважені відсоткові ставки:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Гривні	6%	6%	8%

16. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року статутний капітал становив 634 743 тисячі гривень і був представлений повністю оплаченими простими акціями.

До 26 червня 2018 року Група погасила 426 271 тисячу гривень невикрашеного капіталу. Отримані у результаті курсові різниці зменшили суму додаткового капіталу на 7 953 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року такі акціонери володіли випущеними акціями Материнської Компанії:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
ЗАТ «Консул Трейд Гаус»	100%	100%	100%

Його кінцевими контролюючими сторонами є Раймондас Туменас, Агне Рузгієне, Марина Познякова.

17. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Торгова кредиторська заборгованість	1 804 550	1 446 453	1 171 489
Заборгованість за оренду	164 118	66 833	170 209
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	66 114	51 745	34 518
Резерв на невикористані відпустки	48 178	37 438	23 741
Отримані аванси	36 836	30 556	24 738
Заборгованість перед бюджетом	28 075	23 291	21 911
Заборгованість за придбання торгової марки	-	801 166	-
Заборгованість за придбання основних засобів	19 592	14 467	4 349
Нараховані відсотки	17 013	7 479	8 395
Заборгованість за будівництво основних засобів	17 399	1 593	105
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін	102 975	124 132	97 034
Інші зобов'язання	114 415	84 510	633 983
	2 419 265	2 689 663	2 190 472

Станом на 31 грудня 2019 року Група нарахувала штрафи за результатами періодичної податкової перевірки у сумі 1 034 тисячі гривень (2018: 12 963 тисячі гривень), які були включені до складу інших зобов'язань.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Середній кредитний період за договорами внутрішніх операцій придбання товарів становив один місяць. Жодних відсотків не нараховується на торгову кредиторську заборгованість. У Групі є політика управління фінансовими ризиками для забезпечення того, що вся кредиторська заборгованість буде погашена згідно із наперед визначеними кредитними умовами.

Група отримує фінансову допомогу від компаній, які знаходяться із нею під спільним контролем. Первісне визнання фінансової допомоги у 2018 та 2019 роках відбувалося через додатковий капітал. Вплив від первісного визнання фінансової допомоги, наданої у 2019 році, становив 11 966 тисячі гривень – збільшення додаткового капіталу (2018: 9 064 тисяч гривень – збільшення додаткового капіталу, відповідно).

Станом на 1 січня 2018 року у статті Інші зобов'язання обліковувалась заборгованість перед компанією «Консул Трейд Гаус» (UAB "Consul Trade House") за придбання часток корпоративних прав ТОВ «Акрополіс» та ТОВ «Есвалда» на суму 568 462 тисячі гривень (16 971 тисяча євро). У 2018 році заборгованість було погашено у повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2018 року у статті заборгованості за придбання торгової марки обліковувалась заборгованість перед компаніями «ТОПМАРКА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД» та «Скоплен Холдингз Лімітед» на суму 788 191 тисяч гривень (24 847 тисяч євро) та 12 975 тисяч гривень (409 тисяч євро), відповідно. У 2019 році заборгованість було погашено у повному обсязі.

18. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року позики були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Забезпечені – за амортизованою вартістю			
Банківські та небанківські позики	1 392 187	626 297	502 108
	1 392 187	626 297	502 108
Короткострокові	917 453	190 287	221 159
Довгострокові	474 734	436 010	280 949
	1 392 187	626 297	502 108

Група отримала перший транш за довгостроковою позикою, деномінованою у доларах США, від Європейського банку реконструкції та розвитку («ЄБРР») у квітні 2013 року. У липні 2017 року ТОВ «Новус Україна» підписало доповнення до договору, згідно з яким було передбачено надання Траншів 3 та 4 за довгостроковою позикою, деномінованою у доларах США (частина Траншу 3 була отримана у жовтні 2017 року). Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року Група мала непогашений номінальний борг у сумі 26 907 тисяч доларів США, 20 190 тисяч доларів США та 13 524 тисячі доларів США, відповідно. Погашення позики було розпочато 27 квітня 2015 року, і її передбачається погашати на щоквартальній основі. Останню виплату за Траншами 1 та 2 було зроблено у жовтні 2020 року. Остання виплата за Траншем 3 передбачена на жовтень 2026 року.

У 2019 році Група отримала короткострокову позику від ЗАТ «Консул Трейд Гаус» (UAB "Consul Trade House") у розмірі 642 055 тисяч гривень (24 300 тисяч євро), щорічна відсоткова ставка за якою, за договором, становила 4,4% річних, і дата погашення – 1 грудня 2020 року.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Також у 2019 році Група отримала короткострокову позику від Nigazum Holdings Limited у розмірі 52 844 тисячі гривень (2 000 тисяч євро), щорічна відсоткова ставка за якою, за договором, становила 4,4% річних, і дата погашення – 31 жовтня 2020 року. Позику було погашено у червні 2020 року.

У квітні 2017 року Група отримала короткострокову позику від ТОВ «ПОСЕЙДОН» і, станом на 31 грудня 2017 року, заборгованість за позику становила 77 925 тисяч гривень (160 000 тисяч російських рублів). Щорічна відсоткова ставка за договором становила 11% річних, а дата погашення – 31 грудня 2018 року. Позику було погашено у строк.

У вересні 2016 року Група отримала короткострокову позику від ТОВ «ЮБК ТРЕЙДИНГ» і, станом на 31 грудня 2017 року, заборгованість за позику становила 49 677 тисяч гривень (102 000 тисяч російських рублів). Щорічна відсоткова ставка за договором становила 11% річних, а дата погашення – 5 травня 2018 року. Позику було погашено в строк.

У серпні 2018 року Група отримала короткострокову позику від ТОВ «ЮБК ТРЕЙДИНГ» і, станом на 31 грудня 2018 року, заборгованість за позику становила 71 689 тисяч гривень (180 000 тисяч російських рублів). Щорічна відсоткова ставка за договором становила 8% річних, а дата погашення згідно з додатковою угодою від 14 січня 2019 року – 28 лютого 2019 року. Протягом 2019 року позику було пролонговано. На 31 грудня 2018 року позика була короткостроковою відповідно до договорів, які діяли у відповідний період. Додаткову угоду щодо пролонгації до 31 березня 2020 року було укладено у грудні 2019 року. Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість за позику становила 64 782 тисячі гривень (170 000 тисяч російських рублів). Щорічна відсоткова ставка за договором становила 8% річних, а дата погашення згідно з додатковою угодою від 11 грудня 2019 року – 31 березня 2020 року. Позику було погашено у строк.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року позики були забезпечені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Торгова марка «Новус»	833 580	Неможливо кількісно визначити	Неможливо кількісно визначити
Контрольні частки в дочірніх підприємствах	Неможливо кількісно визначити	Неможливо кількісно визначити	Неможливо кількісно визначити

Відсоткова ставка за договором позики стосовно Траншів 1 та 2 становила 4,25% + 3-місячна ставка ЛІБОР для доларів США станом на 31 грудня 2019 та 2018 років. Відсоткова ставка за договором позики стосовно Траншу 3 становила 4,50% + 3-місячна ставка ЛІБОР для доларів США станом на 31 грудня 2019 та 2018 років. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, середньозважена ефективна відсоткова ставка за позику становила 8,10% річних для Траншів 1 та 2 (2018: 6,72% річних) та 6,17% для Траншу 3 (2018: 6,05%).

За позику були встановлені обмеження щодо вибуття активів та інші обмеження для Групи. До Групи були застосовані певні фінансові умови за договорами, пов'язані з її позиками. Недотримання вимог за такими умовами можуть призвести до негативних наслідків для Групи, включно зі збільшенням вартості позик та вимогою негайного погашення позик.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року Група дотримувалась усіх фінансових умов, передбачених кредитною угодою.

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці внизу подано детальну інформацію щодо змін у зобов'язаннях Групи, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

Зобов'язання, які виникають у результаті фінансової діяльності, є зобов'язаннями, стосовно яких потоки грошових коштів були або майбутні потоки грошових коштів будуть класифікуватись в консолідованому звіті про рух грошових коштів Групи як потоки грошових коштів від фінансової діяльності.

	Позики
1 січня 2018 року	502 108
Надходження від банківських позик	281 579
Погашення банківських позик	(91 325)
Надходження від небанківських позик	77 417
Погашення небанківських позик	(110 955)
Нереалізовані курсові різниці, нетто	(33 165)
Амортизація разової комісії	638
31 грудня 2018 року	626 297

	Позики
31 грудня 2018 року	626 297
Надходження від банківських позик	279 429
Погашення банківських позик	(111 136)
Надходження від небанківських позик	817 418
Погашення небанківських позик	(3 934)
Нереалізовані курсові різниці, нетто	(216 370)
Амортизація разової комісії	483
31 грудня 2019 року	1 392 187

19. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Група бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій консолідованій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей консолідованої фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

На думку керівництва Групи, справедлива вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та на 1 січня 2018 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Фінансові активи Групи віднесені до категорії Рівня 3, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів, які віднесені до категорії Рівня 2.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

20. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління капіталом

Група управляє своїм капіталом для забезпечення того, щоб підприємства Групи були здатними продовжувати свою діяльність на безперервній основі, водночас забезпечуючи максимальний прибуток власникам за рахунок оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Загальна стратегія Групи залишається без змін із 2014 року.

Структура капіталу Групи складається із чистої заборгованості (позик, детальна інформація про які розкривається у Примітці 18, які взаємно погашаються за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів) та власного капіталу Групи (який складається зі статутного капіталу, додаткового капіталу та накопиченого збитку).

До Групи не висувається будь-яких вимог до капіталу з боку зовнішніх організацій.

Співвідношення власного капіталу і залучених коштів на кінець звітного періоду було представлено таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Позики	1 392 187	626 297	502 108
Орендні зобов'язання	2 509 979	2 070 241	2 218 968
Отримані гранти	2 458	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	(432 884)	(361 356)	(289 438)
Чиста заборгованість	3 471 740	2 335 182	2 431 638
Власний капітал	384 097	189 055	320 354
Співвідношення чистої заборгованості до власного капіталу	904%	1 235%	759%

Основні категорії фінансових інструментів

До основних фінансових зобов'язань Групи належали позики і торгова та інша кредиторська заборгованість. Основна мета цих фінансових інструментів - підтримання достатнього рівня результатів операційної діяльності. Група має також різні фінансові активи, такі як інвестиції, торгова та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Фінансові активи			
Інвестиції	14 694	13 500	15 214
Торгова та інша дебіторська заборгованість	397 644	332 103	353 377
Грошові кошти та їх еквіваленти	432 884	361 356	289 438
Усього фінансових активів	845 222	706 959	658 029
Фінансові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	(2 509 979)	(2 070 241)	(2 218 968)
Позики	(1 392 187)	(626 297)	(502 108)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(2 240 062)	(2 546 633)	(2 085 564)
Усього фінансових зобов'язань	(6 142 228)	(5 243 171)	(4 806 640)

Основними ризиками, властивими для операційної діяльності Групи, є кредитний ризик, валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок та ризик ліквідності. Опис політики Групи з управління ризиками стосовно цих ризиків викладено далі.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає свої контрактні зобов'язання, у результаті чого Група зазнає фінансових збитків. Група затвердила політику, згідно з якою вона провадить операції лише із кредитоспроможними контрагентами та отримує достатнє забезпечення, коли це можливо, для зменшення рівня фінансового ризику від невиконання зобов'язань. Група використовує загальнодоступну фінансову інформацію та власні торгові реєстри для присвоєння рейтингу для своїх основних клієнтів. Група здійснює постійний моніторинг своїх ризиків та кредитних рейтингів контрагентів, а сукупна вартість укладених договорів розподіляється на затверджених контрагентів. Кредитний ризик контролюється за рахунок встановлених лімітів за контрагентами, які щороку переглядаються та затверджуються керівництвом.

Валютний ризик

Група провадить певні операції, деноміновані в іноземних валютах; відповідно, виникають ризики стосовно коливань курсів обміну валют.

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Групи була представлена таким чином:

	Долари США	Євро	Російські рублі
Активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	185	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	110 729	17 015	-
Усього активів	110 729	17 200	-
Зобов'язання			
Позики	(637 272)	(694 899)	(64 872)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(13 261)	(42 055)	-
Усього зобов'язань	(650 533)	(736 954)	(64 872)

Станом на 31 грудня 2018 року балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Групи була представлена таким чином:

	Долари США	Євро	Російські рублі
Активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	1 427	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	116 201	372	-
Усього активів	116 201	1 799	-
Зобов'язання			
Позики	(559 039)	-	(71 689)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(5 393)	(821 902)	-
Усього зобов'язань	(564 432)	(821 902)	(71 689)

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Станом на 01 січня 2018 року балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Групи була представлена таким чином:

	Долари США	Євро	Російські рублі
Активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 509	2 007	7 355
Усього активів	16 509	2 007	7 355
Зобов'язання			
Позики	(379 576)	-	(127 602)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(10 177)	(23 214)	-
Усього зобов'язань	(389 753)	(23 214)	(127 602)

Чутливість валютного ризику

У таблиці внизу розкривається детальна інформація про чутливість Групи до збільшення та зменшення на 10% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют. 10% являє собою рівень чутливості, який використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку керівництвом стосовно можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює лише непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їх перерахунок на кінець періоду з урахуванням 10% зміни у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює зовнішні кредити, а також кредити, надані закордонним господарським одиницям у складі Групи, коли кредит деномінований у валюті, яка відрізняється від функціональної валюти кредитора або позичальника. Позитивне значення внизу вказує на збільшення прибутку, коли курс української гривні до долару США або євро зміцнюється на 10% щодо відповідної валюти. А що стосується 10% послаблення української гривні стосовно відповідної валюти, то матиме місце порівнюваний вплив на прибуток, а зазначені внизу залишки матимуть негативні значення.

	2019	2018
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до долару США на 10%	+/- 53 980	+/- 44 823
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до євро на 10%	+/- 71 975	+/- 82 010
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до російського рубля на 10%	+/- 6 487	+/- 7 169

Обмеження аналізу чутливості

У наведеній вище таблиці демонструється вплив зміни ключового припущення, у той час як інші припущення залишаються незмінними. У дійсності ж існує взаємозв'язок між такими припущеннями та іншими факторами. Варто також відмітити, що така чутливість має нелінійний характер, і більший або менший вплив не можна інтерполювати або екстраполювати із цих результатів.

Ризик зміни відсоткових ставок

Для Групи властивий ризик зміни відсоткових ставок, оскільки підприємства Групи отримують позики коштів за плаваючими відсотковими ставками.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Наведені внизу аналізи чутливості визначались на основі ризиків зміни відсоткових ставок для непохідних фінансових інструментів на кінець звітного періоду. Для зобов'язань із плаваючими ставками аналіз підготовлений на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалась непогашеною увесь рік. Збільшення або зменшення на 10 базисних пунктів використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо ризику зміни відсоткових ставок для провідного управлінського персоналу та являє собою оцінку керівництвом допустимо можливих змін відсоткових ставок.

Якби відсоткові ставки збільшилися/зменшилися на 100 базисних пунктів, а всі інші змінні величини залишилися на тому самому рівні, то збиток Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, збільшився/зменшився б на 6 324 тисячі гривень у відношенні до долару США (2018: 5 546 тисяч гривень). Це стосується ризику зміни відсоткових ставок Групи щодо її позик зі змінними відсотковими ставками.

Управління ризиком ліквідності

Кінцева відповідальність за управління ризиком ліквідності покладається на Раду директорів, яка створила відповідну структуру управління ризиком ліквідності для управління короткостроковим, середньостроковим та довгостроковим фінансуванням Групи та вимогами до управління ліквідністю. Група управляє ризиком ліквідності для підтримання достатніх резервів, рівня банківських інструментів та резервування позикових коштів за рахунок постійного моніторингу прогнозних та фактичних потоків грошових коштів, а також балансування термінів погашення фінансових активів та зобов'язань.

У наведених далі таблицях викладена інформація щодо залишків строків до погашення за договорами стосовно позик Групи станом на 31 грудня 2019 та 2018 років. Таблиці було складено на основі недисконтованих відтоків грошових коштів від позик на основі найбільш ранньої дати, на яку Група може бути вимушена здійснити оплату. Таблиці включають відтоки грошових коштів як від основної суми заборгованості, так і відсотків.

31 грудня 2019 року		
Позики та нараховані відсотки	Орендні зобов'язання	Торгова та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	116 293	2 137 087
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	864 230	102 975
До погашення від 1 до 5 років	502 046	-
До погашення після 5 років	48 841	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(139 223)	-
Усього	1 392 187	2 240 062

31 грудня 2018 року		
Позики та нараховані відсотки	Орендні зобов'язання	Торгова та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	104 281	2 422 501
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	115 264	124 132
До погашення від 1 до 5 років	444 066	-
До погашення після 5 років	74 855	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(112 169)	-
Усього	626 297	2 546 633

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

	1 січня 2018 року		
	Позики та нараховані відсотки	Орендні зобов'язання	Торгова та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	28 686	113 777	1 988 530
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	222 243	341 331	97 034
До погашення від 1 до 5 років	270 238	1 740 368	-
До погашення після 5 років	45 116	3 387 664	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(64 175)	(3 364 172)	-
Усього	502 108	2 218 968	2 085 564

21. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї консолідованої фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року Група мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

	Підприємства під спільним контролем		
	2019	2018	2017
Торгова та інша дебіторська заборгованість	59 221	178 439	248 004
Аванси за основні засоби	182 788	35 138	36 858
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(307 995)	(1 017 575)	(877 901)
Позики	(759 771)	(71 689)	(127 602)
Передоплати	68 882	69 710	42 279

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Група мала такі операції із пов'язаними сторонами, які не є членами Групи:

	Підприємства під спільним контролем	
	2019	2018
Торгові скидки та заохочення, отримані від постачальників	928	558
Доходи з оренди	140	541
Операційні витрати	(326 406)	(315 359)
Збиток у результаті вибуття інвестиції в асоційоване підприємство	-	8 729
Фінансові доходи	1 892	13 606
Фінансові витрати	(59 399)	(19 206)

Непогашені суми не мають забезпечення, та їх планується погасити грошовими коштами. Жодних гарантій не було надано або отримано.

Група не створювала резервів відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами, оскільки керівництво Групи вважає, що ці суми вдасться відшкодувати у повному обсязі.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, становила 24 375 тисяч гривень та 19 115 тисяч гривень, відповідно, та була включена до витрат персоналу у складі операційних витрат (Примітка 8). Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років ключовий управлінський персонал Групи був представлений керівними посадовими особами у кількості 8 та 7 чоловік, відповідно.

22. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Групи отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства та нормативних актів України. Внески Групи до Державного пенсійного фонду відображаються в консолідованому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за методом нарахувань. Група не має зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій чи допомоги у разі звільнення перед своїми теперішніми або колишніми працівниками, окрім витрат із визначеними внесками.

Внески Групи до Державного пенсійного фонду за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, становили 190 958 тисяч гривень та 145 471 тисяч гривень, відповідно.

23. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання вимог українських законів та норм може призвести до серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Групи. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи та пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Група дотримується вимог місцевого податкового законодавства, однак, існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих в останні роки, трактування яких не завжди однозначне.

На думку керівництва, Група дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства станом на 31 грудня 2019 року і наразі оцінює можливий вплив від запроваджених змін. Під час звичайної господарської діяльності Група провадить операції, які можуть тлумачитись по-різному Групою та податковими органами.

Трансфертне ціноутворення

Група імпортує товари і купує послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Група подала звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, у належні строки. На думку керівництва, Група підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, згідно з вимогами законодавства і продовжує готувати її за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року. Звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, було підготовлено та подано Групою до Державної податкової інспекції до 1 жовтня 2020 року.

На думку керівництва, Група дотримується вимог ТЦ. Оскільки практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення ще не достатньо розвинута, і певні положення цих правил тлумачать по-різному, існує ймовірність, що податкові органи можуть застосувати інший підхід до аналізу таких операцій. Вплив у результаті неприйняття позицій Групи щодо трансфертного ціноутворення з боку податкових органів неможливо достовірно оцінити.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

У 2019 році податкова політика держави змінилася для приведення її у відповідність з рекомендаціями Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (Base Erosion and Profit Shifting/BEPS).

Закон про податкову реформу № 466-IX

16 січня 2020 року український парламент прийняв законопроект про податкову реформу, який містить важливі запропоновані зміни у податковому законодавстві, включно з рекомендаціями згідно з проектом ОЕСР щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також значними змінами у процедурах адміністрування податків. До запропонованих у реформі заходів належать впровадження вимог стосовно трирівневої структури звітності щодо трансфертного ціноутворення, нового правила стосовно фіксованого коефіцієнта, який обмежує суму витрат з відсотків, загальних норм, направлених на протидію зловживанням (general anti-abuse rules/GAAR), нових правил щодо контрольованої іноземної компанії (controlled foreign company/CFC), а також процедури досягнення взаємної домовленості (mutual agreement procedure/MAP).

Новий Закон № 466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року і частково набув чинності із 23 травня 2020 року.

Основні зміни, які можуть вплинути на податкову позицію Групи, представлені таким чином:

Запровадження загальних норм, направлених на протидію зловживанням (GAAR)

Податкова реформа передбачає впровадження норм, направлених на протидію зловживанням, зконсолідована, застосування «доктрини ділової цілі» в операціях з нерезидентами для цілей податку на прибуток підприємств та трансфертного ціноутворення. Доктрина ділової цілі вже застосовувалась податковими органами України як концепція судової практики, згідно з якою вирахування не дозволяються для витрат в операціях, які провадяться без справжніх економічно обґрунтованих причин. Новий закон переводить чинну практику у сферу національного законодавства.

Запровадження трирівневої структури звітності щодо трансфертного ціноутворення згідно з Планом дій щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) – Дія 13

Як доповнення до набору документації для місцевих цілей, транснаціональні підприємства (multinational enterprises/MNEs) зобов'язані готувати основний набір документів та звіт із розбивкою за країнами (country-by-country (CbC) report). Пропоновані пороги доходів відповідають рекомендаціям ОЕСР (тобто 50 мільйонів євро для основних наборів документів і 750 мільйонів євро для звітів CbC). Першим звітним роком для підготовки основних наборів документів та звітів CbC буде 2021 рік (але не раніше часу, коли Україна приєднається до Багатосторонньої угоди про автоматичний обмін фінансовою інформацією (Multilateral Competent Authority Agreement) для підготовки звітів CbC (CbCR MCAA)).

Відміна правил недостатньої капіталізації і впровадження правила стосовно фіксованого коефіцієнта згідно з Планом дій щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) – Дія 4

Податкова реформа відмінила поточні правила недостатньої капіталізації і запровадила правило фіксованого коефіцієнта. Нове правило буде застосовуватись стосовно операцій із пов'язаними та непов'язаними сторонами (резидентами або нерезидентами України), якщо сума заборгованості перевищує у 3.5 рази власний капітал компанії. Заборгованість, яка стосується усіх кредиторів-нерезидентів, буде порівнюватися із власним капіталом відповідного підприємства (наразі враховується тільки заборгованість із пов'язаними підприємствами-нерезидентами).

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Якщо коефіцієнт співвідношення заборгованості до власного капіталу перевищується, вирахування відповідного підприємства стосовно всіх витрат (та економічно еквівалентних виплат) будуть обмежуватися 30% від податкового прибутку до вирахування відсотків, податків, зносу та амортизації (EBITDA) (а не із використанням поточного правила у розмірі 50% від фінансового показника EBITDA).

Витрати з відсотків понад ліміт можна перенести на майбутні періоди і вираховувати за рахунок податку на прибуток підприємств. Відсотки, які не підлягають вирахуванню, можна перенести на майбутні періоди протягом невизначеного часу, але до них буде застосовуватись щорічне зменшення у розмірі 5 відсотків.

Буде вимагатися коригування в сторону підвищення у розмірі 30% (збільшення оподатковуваної бази) за операціями продажів резидентам з юрисдикцій із низькими податками і для фінансово прозорих підприємств компаній-резидентів для збільшення оподатковуваної бази для цілей податку на прибуток підприємств на 30% від вартості товарів та послуг, проданих резидентам із юрисдикцій з низькими податками та іноземним компаніям зі спеціальними організаційно-правовими формами (переліки юрисдикцій з низькими податками та фінансово прозорих підприємств затверджуються Урядом).

Процедура досягнення взаємної домовленості

Процедура досягнення взаємної домовленості (MAP) для вирішення податкових спорів за договорами про уникнення подвійного оподаткування буде запроваджена у національне законодавство (поточне податкове законодавство не передбачає такої процедури). Запити на процедуру MAP будуть подаватися до Міністерства фінансів платниками податків, як резидентами, так і нерезидентами, які вважають, що дії або рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) призвели або призведуть до оподаткування, яке не відповідає положенням відповідного договору про уникнення подвійного оподаткування.

Тимчасові канікули зі сплати ПДВ (до кінця 2021 року) за операціями експорту сої та рапсу були відмінені. Тому торговці цими культурами отримали право на застосування 0% ставки ПДВ за операціями експорту, що дає їм можливість відшкодувати податкове вирахування з ПДВ, накопичене за операціями продажу цих товарів.

Контрольовані іноземні компанії

Будуть запроваджені правила стосовно контрольованої іноземної компанії (CFC), які передбачають наявність податкового нерозподіленого прибутку CFC на рівні власника-резидента (акціонера, який контролює) (незалежно від того, чи є він фізичною або юридичною особою). Контрольована іноземна компанія (CFC) буде визначатися широко і включатиме корпоративні підприємства, а також деякі прозорі підприємства (наприклад, трасти, інвестиційні фонди та інші організації без консолідованої корпоративної юридичної особистості), якщо такі підприємства використовуються для того, щоб уникнути розкриття контролю над іноземною юридичною особою.

Доходи CFC буду обкладатися податком, якщо до них не застосовуються якісь виключення. Якщо контролюючий акціонер-резидент України відповідає мінімальному порогу контролю, доходи будуть відноситись на такого акціонера. Сума доходу, яку необхідно віднести на кожного контролюючого акціонера, буде розраховуватись з урахуванням як їх пропорційної частки володіння, так і фактичного періоду наявності володіння або контролю над CFC. Для цілей оподаткування CFC звітним періодом буде вважатися календарний рік або інший фінансовий рік, який CFC може застосовувати для фінансової звітності у своїй юрисдикції податкового резидентства. Оподатковуваний прибуток кожної контрольованої іноземної компанії (CFC) буде включатися до річного прибутку контролюючого акціонера для цілей податку на прибуток та відображатися у щорічній податковій декларації.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Податок за ставкою 18% буде застосовуватись до суми нерозподіленого прибутку CFC, розрахованого згідно із застосовним податковим законодавством. Податок за меншою ставкою у розмірі 9% буде застосовуватись, якщо прибуток CFC розподіляється контрольованою іноземною компанією (CFC) на контролюючого акціонера-резидента у вигляді дивідендів, за умови що розподіл здійснюється до того, як CFC подаватиме звіт CFC в Україні або до кінця другого календарного року, який іде за звітним роком. Ставка у розмірі 18% буде застосовуватись, якщо розподіл здійснюється на пізнішу дату.

Нові правила стосовно контрольованої іноземної компанії (CFC) будуть запроваджуватися поетапно, починаючи з 2021 року.

Операційна оренда

Група як орендодавець

Операційна оренда стосується майна, яким володіє Група зі строками дії оренди від 1 до 5 років, з опціоном на подовження договорів. Усі договори операційної оренди містять положення стосовно огляду ринку у випадку, коли орендар реалізує свій опціон на поновлення дії договору. Орендар не має опціону на придбання майна після закінчення строку дії договору оренди.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років очікувані майбутні мінімальні виплати за договорами оренди до отримання Групою за чинними безвідкличними договорами операційної оренди були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Не пізніше одного року	66 518	52 891
	66 518	52 891

Мінімальні орендні виплати до отримання Групою за чинними безвідкличними договорами операційної оренди включаються у суму, яку можна отримати протягом періоду повідомлень щодо потенційного припинення дії договору.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Група бере участь у судових розглядах і до неї висуваються певні претензії. Керівництво Групи вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати операційної діяльності Групи.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

24. ОРЕНДА

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, зміни у чистих активах із правом використання були представлені таким чином:

	Усього активів із права використання
Первісна вартість	
Станом на 1 січня 2018 року	2 254 499
Надходження/Зміна ставок оренди	(43 385)
Станом на 31 грудня 2018 року	2 211 114
Надходження/Зміна ставок оренди	561 777
Станом на 31 грудня 2019 року	2 772 891
Накопичена амортизація	
Станом на 1 січня 2018 року	-
Амортизаційні нарахування	204 733
Станом на 31 грудня 2018 року	204 733
Амортизаційні нарахування	256 025
Станом на 31 грудня 2019 року	460 758
Чиста балансова вартість	
Станом на 1 січня 2018 року	2 254 499
Станом на 31 грудня 2018 року	2 006 381
Станом на 31 грудня 2019 року	2 312 133

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці нижче подано детальну інформацію щодо змін у зобов'язаннях Групи, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають у результаті фінансової діяльності, є зобов'язаннями, стосовно яких потоки грошових коштів були або майбутні потоки грошових коштів будуть класифікуватись в консолідованому звіті про рух грошових коштів Групи як потоки грошових коштів від фінансової діяльності.

	2019	2018
1 січня	2 070 241	2 218 968
Надходження/Зміна ставок оренди	550 056	(68 735)
Збільшення відсотків	392 265	346 735
Виплати	(492 067)	(427 378)
Курсові різниці	(10 516)	651
31 грудня	2 509 979	2 070 241

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018 У тисячах гривень

У таблиці внизу наведені суми, які стосуються пов'язаних сторін:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Активи із права використання	1 361 115	1 179 224	1 557 014
Орендні зобов'язання	(1 488 009)	(1 227 790)	(1 535 666)

У таблиці внизу наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2019	2018
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	256 025	204 733
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	392 265	346 735
Витрати, які стосуються короткострокової оренди (включено до операційних витрат)	1 710	9 318
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)	2 342	2 462
Змінні орендні виплати (включено до операційних витрат)	10 344	5 785
	662 686	569 033

У таблиці внизу наведені суми, які стосуються пов'язаних сторін, визнані у складі прибутку або збитку:

	2019	2018
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	107 487	99 532
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	231 192	221 310
Витрати, які стосуються короткострокової оренди (включено до операційних витрат)	-	-
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)	300	180
Змінні орендні виплати (включено до операційних витрат)	3 653	4 660
	342 632	325 682

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Із початку 2020 року у світі стала швидко поширюватися нова коронавірусна хвороба (COVID-19), у результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Групи великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

Після звітної дати Група погасила за графіком суми основного боргу за своїми позиками у сумі 178 914 тисяч гривень (6 667 тисяч доларів США) та відсотків у сумі 38 191 тисяч гривень (1 433 тисяч доларів США).

Після звітної дати у травні 2020 року Група відкрила магазин у ТЦ «Ретровіль» відповідно до договору оренди. Сума зобов'язань з оренди на дату відкриття становила 91 832 тисяч гривень.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 І 2018

У тисячах гривень

Також у червні 2020 року було відкрито магазин відповідно до договору оренди з ТОВ «ОЛІМПІЯ-СПОРТ-ЕКСПРЕС», Сума зобов'язань з оренди на дату відкриття становила 69 535 тисяч гривень.

У серпні та вересні 2020 року було відкрито 2 магазини відповідно до договорів оренди з ТОВ «Марнік» та ТОВ «Арсенальний квартал». Сума зобов'язань з оренди на дату відкриття становила відповідно 1 412 та 34 349 тисяч гривень.

Групою у листопаді 2020 року було відкрито офіс у ТЦ «Ретровіль». Сума зобов'язань з оренди на дату відкриття становила 57 873 тисяч гривень.

У грудні 2020 року Група відкрила магазин за договором оренди з підприємцем Бондарев Аркадій Володимирович. Сума зобов'язань з оренди на дату відкриття становила 12 027 тисяч гривень. Також у грудні 2020 року було відкрито ще 2 магазини загальною площею 900 кв. м.

Після звітної дати Європейський банк реконструкції і розвитку (ЄБРР) надав мережі Novus 100 млн. доларів для фінансування будівництва першого в Україні «зеленого» розподільчого центру площею понад 40 000 кв. м в Києві, а також відкриття більше 30 нових магазинів по всій країні до кінця 2022 року. Відповідно до цієї угоди Група у 2020 році отримала 234 000 тисяч гривень та 44 120 тисяч євро.

Загальна інвестиційна програма Групи в розвиток інфраструктури, масштабування мережі і прогресивні впровадження становить 217,7 млн. доларів. ЄБРР підтримує дану програму Novus пакетом фінансування в 100 млн. доларів, з яких 35 млн. доларів буде синдиковано з комерційними банками.

Перший «зелений» розподільчий центр, на будівництво якого в тому числі буде використана частина кредитних коштів, – це сучасний логістичний об'єкт, який буде відповідати принципам екологічного будівництва Building Research Establishment Environmental Assessment Method (BREEAM), площею понад 40 000 кв. м. Безфреонові та безаміачні системи охолодження, які будуть встановлені в цьому центрі, є новинкою для українського ринку харчової роздрібної торгівлі. Його відкриття дозволить Групі істотно поліпшити ланцюжок поставок продуктів в магазини, оптимізувати перевезення та логістику: скоротити час доставки і відповідно забезпечити клієнтів мережі максимально якісним і різноманітним асортиментом.

У вересні 2020 року Компанія Consul Trade House UAB (єдиний учасник ТОВ «Новус Україна») і REWE International AG досягли угоди про покупку 100% частки в статутному капіталі «Білла-Україна», яка володіє мережею супермаркетів під торговою маркою Billa на території України. Австрійська мережа Billa, що входить в REWE Group, налічує 35 магазинів в Україні, розташованих у Києві, Київській області та Житомирі.

Станом на 30 листопада 2020 року право власності на «Білла-Україна» перейшло від REWE International AG до Consul Trade House UAB. У першому кварталі 2021 року планується завершити процедури з верифікації вартості угоди.

Цю консолідовану фінансову звітність було затверджено до випуску 30 грудня 2020 року.