

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«Новус Україна»**

Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2021

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021:

Звіт незалежного аудитора

Окремий звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи 3

Окремий звіт про фінансовий стан 4

Окремий звіт про зміни у власному капіталі 5

Окремий звіт про рух грошових коштів 6

Примітки до окремої фінансової звітності 7-51



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Новус Україна»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Новус Україна» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 23 жовтня 2023 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;
- окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту.

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у окремій фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливають триваючі воєнні дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено далі в Примітці 3, після звітної дати Компанія порушила низку ковенант, і існує невизначеність щодо здатності Компанії узгодити умови погашення боргу. Як зазначено у Примітці 3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 3, свідчать про існування суттєвих невизначеностей, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі “Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю”, ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Облік активів з права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 7 та 12 до окремої фінансової звітності.

Компанія обліковує активи з права користування та зобов'язання з оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» та застосовує професійні судження щодо визначення ставок дисконтування, строків оренди, включаючи можливості припинення та продовження, а також щодо відокремлення вбудованих похідних інструментів та їх справедливої оцінки.

Таким чином, з огляду на суттєвість балансів і судження та припущення, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при первісній та подальшій оцінці, ми вважаємо це ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури включали, серед іншого, оцінку облікової політики Компанії та методології розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди, а також їх відповідність положенням МСФЗ 16.

Ми оцінили ключові припущення керівництва, що лежать в основі розрахунку активів з права користування та орендних зобов'язань, зокрема: терміни оренди та ставки дисконтування.

Ми проаналізували, чи методологія розрахунку ставки дисконтування є доречною і знаходиться в межах ринкового діапазону для аналогічних інструментів, випущених у аналогічній валюті на аналогічний термін.

Ми також перевірили на вибірковій основі, чи строки оренди представляють собою обґрунтовано певний період з урахуванням стратегії розвитку Компанії та існуючої практики роботи Компанії та на ринку в цілому.

Ми оцінили припущення, зроблені керівництвом Компанії щодо визначення валюти договорів оренди, шляхом аналізу змін орендних платежів за цими договорами на предмет залежності від змін обмінних курсів. Ми проаналізували контракти на вибірковій основі на предмет того чи правильно керівництво визначило договори оренди з вбудованими деривативами. Ми також перевірили доречність моделі та методології, використаної для оцінки справедливої вартості вбудованих похідних інструментів, і перевірили

математичну точність розрахунків їх справедливої вартості та вхідні ринкові дані.

Ми оцінили точність і повноту розкриття інформації про активи з права користування та зобов'язання з оренди в окремій фінансовій звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими,

якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Аудиторським комітетом повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Аудиторському комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторському комітету, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Призначення аудитора

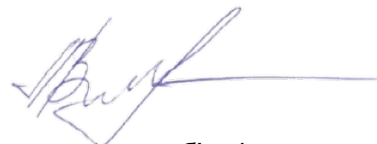
Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням єдиного учасника 3 серпня 2020 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням єдиного учасника протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Волкова Олена Анатоліївна



Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна

23 жовтня 2023 року

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
у тисячах гривень

	Примітки	2021	2020
Дохід від звичайної діяльності		14 622 533	10 823 336
Собівартість реалізації	8	(10 365 611)	(7 765 895)
Валовий прибуток		4 256 922	3 057 441
Інші доходи		261 822	215 867
Витрати на збут та адміністративні витрати	9	(4 100 343)	(2 829 327)
Прибуток від операційної діяльності		418 401	443 981
Фінансові витрати	10	(573 081)	(889 822)
Фінансові доходи	10	354 554	1 532
Прибуток (збиток) до оподаткування		199 874	(444 309)
Податкові (витрати) доходи	11	(49 322)	73 602
Прибуток (збиток)		150 552	(370 707)
Загальна сума сукупного доходу (збитку)		150 552	(370 707)

Дата затвердження звітності: 23 жовтня 2023

Від імені керівництва:


 Марк Петкевич
 Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»
 Ідентифікаційний код 56003663


 Ніна Орловська
 Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

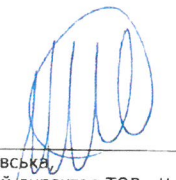
ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2021
у тисячах гривень

	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Непоточні активи			
Основні засоби	12	8 154 983	5 878 009
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	13	579 343	654 436
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	14	197 097	81 597
Відстрочені податкові активи	11	32 855	82 177
Інші непоточні фінансові активи		55 242	74 195
Загальна сума непоточних активів		9 019 520	6 770 414
Поточні активи			
Поточні запаси	15	1 410 621	925 817
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	16	810 571	1 569 797
Інші поточні нефінансові активи		198 500	128 724
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	373 554	230 343
Загальна сума поточних активів		2 793 246	2 854 681
Загальна сума активів		11 812 766	9 625 095
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	18	634 743	634 743
Інша частка участі в капіталі		47 940	47 940
Інші резерви		9 681	9 681
Нерозподілений збиток		(716 705)	(667 206)
Загальна сума власного капіталу		(24 341)	25 158
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	20	7 273 660	6 321 611
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		12 585	9 225
Загальна сума непоточних зобов'язань		7 286 245	6 330 836
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	19	4 033 447	2 898 959
Інші поточні фінансові зобов'язання	20	507 688	361 258
Поточні податкові зобов'язання, поточні		258	258
Відстрочений дохід		9 469	8 626
Загальна сума поточних зобов'язань		4 550 862	3 269 101
Загальна сума зобов'язань		11 837 107	9 599 937
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		11 812 766	9 625 095

Дата затвердження звітності: 23 жовтня 2023

Від імені керівництва:


 Марк Петкевич
 Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»
 Ідентифікаційний код 36003603


 Ніна Орловська
 Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
у тисячах гривень

	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Інші резерви	Нерозподі- лений збиток	Всього
Власний капітал на початок періоду	634 743	47 940	9 681	(296 499)	395 865
Збиток	-	-	-	(370 707)	(370 707)
Сукупний збиток	-	-	-	(370 707)	(370 707)
Власний капітал на початок періоду	634 743	47 940	9 681	(667 206)	25 158
Прибуток	-	-	-	150 552	150 552
Сукупний дохід	-	-	-	150 552	150 552
Зменшення через операції з власниками, власний капітал	-	-	-	(200 051)	(200 051)
Власний капітал на кінець періоду	634 743	47 940	9 681	(716 705)	(24 341)

Дата затвердження звітності: 23 жовтня 2023

Від імені керівництва:


 Марк Петкевич
 Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»
 Ідентифікаційний
 код 36003663


 Ніна Орловська
 Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
у тисячах гривень

	2021	2020
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток)	150 552	(370 707)
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат/(доходів) з податку на прибуток	49 322	(73 602)
Інші коригування для узгодження (прибутку) / збитку	(4 463)	149 242
Коригування фінансових витрат	573 081	444 193
Коригування збитків від вибуття непоточних активів	228	2 767
Коригування витрат зносу	922 084	632 943
Коригування нереалізованих (прибутків) / збитків від курсових різниць	(354 522)	445 629
Коригування забезпечень	2 907	4 348
	1 339 189	1 234 813
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	547 695	(937 678)
Коригування (збільшення) запасів	(654 831)	(232 654)
Коригування збільшення торговельної кредиторської заборгованості	1 095 569	360 318
Коригування (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	(154 363)	(50 591)
Інші коригування негрошових статей	200 819	(53 058)
	2 374 078	321 150
Чисті грошові потоки від діяльності	(580 696)	(439 788)
Проценти сплачені	(2 119)	(1 662)
Сплата податків на прибуток		
	1 791 263	(120 300)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Проценти отримані	32	420
Придбання основних засобів	(1 986 264)	(1 293 413)
Надходження від продажу основних засобів	36 613	12 320
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(41 427)	(487 583)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	212 088	325 595
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами	(115 500)	(8 993)
	(1 894 458)	(1 451 654)
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності		
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(290 151)	(211 395)
Надходження від запозичень	1 621 233	2 852 232
Погашення запозичень	(1 077 564)	(1 293 125)
	253 518	1 347 712
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності		
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	150 323	(224 242)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(7 112)	22 201
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	230 343	432 384
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	373 554	230 343

Дата затвердження звітності: 23 жовтня 2023

Від імені керівництва:

Марк Петкевич
 Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»
 Ідентифікаційний код 35003643

Ніна Орловська
 Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

1 РОЗКРИТТЯ ЗАГАЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Компанія «Новус Україна» (надалі – «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: просп. Правди, 47, Київ, 04208, Україна. Компанія утримує частку власності у низці дочірніх підприємств, зареєстрованих в Україні.

Основна діяльність Компанії 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 94 та 50 магазинів відповідно станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

2 ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2021 році реальний ВВП зріс приблизно на 3,2 % (2019: 4 % росту), а річна інфляція на 10% (2020: 5%). У 2021 році національна валюта зміцнилася приблизно на 4% до долару США та 11% до євро порівняно із середніми показниками попереднього року (2020 рік: знецінилася приблизно на 19% до долару США та 31% до євро).

Станом на 31 грудня 2021 року офіційний курс НБУ щодо гривні до євро становив 30,92 грн за 1 євро проти 34,73 грн за 1 євро на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс гривні до євро становив 32,3 грн за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,8 грн за 1 євро у 2020 році.

Станом на кінець 2020 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 6%. Однак згодом ставка дисконтування НБУ було збільшено до 6,5% у березні 2021 року та до 7,5% у квітні 2021 року. У липні 2021 року ставку було збільшено до 8%, потім, починаючи з вересня 2021 року, її було збільшено до 8,5%. Ставка НБУ становила 9% після її підвищення у грудні 2021 року, а з січня 2022 року підвищилась до 10%. Події, спричинені швидким поширенням коронавірусу, призвели до розриву ліквідності деяких банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні послуги. Для підтримки фінансової стабільності НБУ змінив операційну структуру своєї грошово-кредитної політики, впровадив довгострокове рефінансування банків, підтримував банки готівкою в іноземній валюті, відклав формування банком буфера капіталу, запропонував банкам запровадити спеціальний пільговий період обслуговування кредитів у період карантину для населення та бізнесу (заходи допомоги).

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 та запроваджені для протидії обмеження продовжували визначати ситуацію на світових товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабільності фінансової системи України. Збитки від посилення карантину взимку та навесні були для країни значно меншими (приблизно 0,6% ВВП), ніж торішні. Бізнес в Україні адаптувався до роботи в нових реаліях – організував віддалену роботу, постачання та продаж.

Військовий конфлікт на частинах Донецької та Луганської областей, який почався навесні 2014 року, залишився невирішеним. 21 лютого 2022 року Росія визнала Донецьку народну республіку та Луганську народну республіку, дві самопроголошені сепаратистські держави на Донбасі.

Війна почалася вранці 24 лютого, коли Росія оголосила про «спеціальну військову операцію» з «демилітаризації та денацифікації» України. Велике наземне вторгнення послідувало з кількох напрямків.

Володимир Зеленський запровадив воєнний стан і загальну мобілізацію всіх громадян України чоловічої статі віком від 18 до 60 років, яким заборонено виїзд з країни.

Російські атаки були розпочаті на північному фронті з боку Білорусі в напрямку Києва, північно-східному фронті в напрямку Харкова, південному фронті з боку Криму та південно-східному фронті з Луганська та Донецька.

Зазнаючи великих втрат і сильного опору українців, російські війська до 3 квітня відступили з Київщини.

Протягом 8-12 вересня 2022 року українська армія провела успішний контрнаступ на Харківщині,

11 листопада 2022 ЗСУ визволили Херсон, відкинувши російські війська на лівий берег Дніпра. У червні 2023 розпочався масштабний контрнаступ української армії, 18 вересня командувач Сухопутних військ ЗСУ Олександр Сирський заявив, що на Бахмутському напрямку було пробито російську лінію оборони, а кілька найбільш підготовлених підрозділів ЗС РФ втратили боєздатність,

3 жовтня 2022 року по всій Україні відбуваються систематичні відключення електроенергії через ракетні обстріли критичної інфраструктури. Віялові відключення по Україні тривали до січня 2023 року і скоріше за все поновляться з листопада 2023, враховуючи перехід на зимовий час і більше навантаження на енергетичну мережу. Не дивлячись на перебої з електроенергією, уже на початок першого кварталу 2023 року 82% магазинів мережі Новус були обладнані власними генераторами для забезпечення безперебійної роботи під час відключень.

Декілька регіонів України залишаються частково окупованими (Луганська область, Херсонська область, Запорізька область, Донецька область, Миколаївська область та Харківська область), а Автономна Республіка Крим наразі повністю окупована.

Крім того, за даними ООН, кількість біженців, які залишили Україну під час війни, перевищила 7,5 млн осіб, а кількість внутрішньо переміщених осіб перевищує 7 млн осіб.

Вторгнення викликало широкий міжнародний осуд. Генеральна Асамблея ООН ухвалила резолюцію, в якій засудила вторгнення та вимагала повного виведення російських військ. Міжнародний суд зобов'язав Росію призупинити військові операції, а Рада Європи виключила Росію. Багато країн запровадили санкції проти Росії, які вплинули на економіку Росії та світу, надали Україні гуманітарну та військову допомогу. Міжнародний кримінальний суд відкрив розслідування злочинів проти людяності в Україні з 2013 року, а також військових злочинів під час вторгнення 2022 року.

За півтора роки повномасштабної війни українська економіка і бізнес повністю адаптувалися до поточних умов. Так, наприклад, у червні 2023 було зареєстровано рекордну кількість підприємців за останні три роки. Загалом за перше півріччя 2023 року українці відкрили трохи менше 134 тисяч нових справ — це майже 70% від кількості відкритих фопів за весь 2022 рік.

Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності та фінансування соціальних виплат і військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та від багатьох країн).

З 3 червня 2022 року Національний банк України підвищив облікову ставку з 10% до 25%.

Крім того, НБУ ввів обмеження на зняття готівки та обмін гривні на іноземну валюту та перейшов з гнучкого на фіксований режим обмінного курсу на валютному ринку 36,5686 грн за 1 долар для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни.

Крім того, НБУ ввів заборону на проведення операцій в Україні з використанням рахунків резидентів Росії чи Білорусі та юридичних осіб, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться в цих країнах (за винятком підприємств і установ, які забезпечують виконання державних мобілізаційних планів, і організацій, які мають спеціальний дозвіл НБУ). Незважаючи на нинішню нестабільну ситуацію, банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю, навіть в умовах воєнного стану всі банківські послуги доступні її клієнтам, як юридичним, так і фізичним особам.

Протягом 2022-2023 років було введено ряд законодавчих змін, які діють на період воєнного стану, наприклад: право на застосування суб'єктами господарювання спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2%, норми щодо звільнення від оподаткування ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Національної гвардії, інших військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за нульовою ставкою. ПДВ, орендодавці звільняються від сплати земельного податку та оренди земель (що належать до державної та комунальної власності), розташованих на територіях: на яких ведуться бойові дії; тимчасово окуповані території, визначені Кабінетом Міністрів України; та які визначені як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або які містять укріплення та інші зміни, які значно менше впливають на діяльність Компанії.

Майбутні наслідки поточної економічної ситуації та вищевказаних заходів важко передбачити, і поточні очікування та оцінки керівництва можуть відрізнятись від фактичних результатів.

Компанія продовжує свою діяльність за цих обставин. Вплив поточної ситуації на діяльність Компанії розкривається у Примітці 3.

3 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Цю окрему фінансову звітність було підготовлено на основі принципу безперервної діяльності. При прийнятті цього судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні наміри, прибутковість діяльності, операційні грошові потоки, покращення та розробки поточного року, а також проаналізувало вплив військового вторгнення Російської Федерації в Україну та макроекономічні події.

У 2021 році Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 150 552 тисяч гривень (2020 рік: зазнала чистих збитків у розмірі 370 707 тисяч гривень) і отримала чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності у розмірі 1 791 263 тисяч гривень (2020 рік: чисті витрачання грошових коштів у розмірі 120 300 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2021 року сума загального власного капіталу Компанії була негативною та складала 24 341 тисяч гривень, переважно в наслідок операції із власником щодо прощення боргу компанії під спільним контролем, що мала місце у 2021 році. Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 1 757 616 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: перевищення поточних зобов'язань над поточними активами становили 414 420 тисяч гривень). Головним чином це було спричинено інтенсивним розвитком Компанії та високим рівнем капітальних інвестицій, які частково фінансувалися за рахунок вільних грошових потоків. Керівництво планує покрити наявний дефіцит ліквідності за рахунок грошових надходжень від операційної діяльності з одночасним скороченням своєї інвестиційної програми.

Після звітної дати 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Після цього Указом Президента України, схваленим Верховною Радою України, було негайно введено воєнний стан і відповідні тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище. У результаті бойових дій були окуповані окремі райони Київської, Харківської, Чернігівської, Сумської, Миколаївської, Запорізької та Херсонської областей. На даний момент північні регіони України (Київська, Чернігівська та Сумська області) звільнені українськими збройними силами, тоді як у південно-східній частині України на дату цієї окремої фінансової звітності тривають активні воєнні дії. У той же час Російська Федерація продовжує обстрілювати цивільні об'єкти та енергетичну інфраструктуру далеко від лінії фронту.

Компанія продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, орієнтуючись на повернення рівня продажів до довоєнних часів, а також на подальше розширення мережі супермаркетів.

У період військової окупації Київської області з кінця лютого до початку квітня активи Компанії постраждали:

- Будівлі та споруди (пошкоджено 4 власні та 4 орендованих будівель, орієнтовна сума збитків 112 798 тисяч гривень);
- Обладнання та інше майно (сума збитку – 15 241 тисяч гривень, з них 11 986 тисяч гривень – офісне обладнання та 3 255 тисяч гривень – торгове обладнання);
- Товарно-матеріальні запаси (сума збитку становить 102 447 тисяч гривень, з яких 46 213 тисяч гривень – це запаси, що зберігаються на «Холодильному складі» та 56 235 тисяч гривень – це запаси, які знаходилися на пошкоджених складах або постраждали від мародерства);
- Грошові кошти в сумі 1 726 тисяч гривень, які зберігаються в магазинах, які були знищені або викрадені;

Виручка Компанії в першому півріччі 2022 року знизилася, відображаючи простій магазинів під час бойових дій у Київській області в перші місяці війни. Причиною є зниження попиту та логістичні труднощі на початку війни, а також часткові руйнування через бойові дії. Проте на дату цієї окремої фінансової звітності всі раніше закриті магазини Компанії відновили свою роботу (станом на 31.12.2022), а також було відкрито 4 нові магазини у Києві загальною площею 10 000 квадратних метрів у липні 2022 – травні 2023 років, незважаючи на військові дії в Україні.

Також Компанія активно будує Розподільчий центр, що дозволить у середньостроковій перспективі істотно знизити логістичні витрати. У будівництві Розподільчого центру та нових магазинів Компанія використовує енергоефективні технології, що також призведе до зниження операційних витрат у середньостроковій перспективі.

У першій половині 2022 року Компанія запустила сегмент електронної комерції (онлайн-магазин). Ця стратегія значно розширює клієнтську базу Компанії та диверсифікує джерела доходу, що позитивно вплине на прибутковість та ліквідність Компанії.

Також Компанія розвиває сегмент оптових продажів, що також підвищує ефективність управління оборотним капіталом і ліквідність бізнесу в цілому.

У результаті повернення людей до Києва та його області, прибуття внутрішньо переміщених осіб до столиці (регіону основної діяльності Компанії) та відкриття нових магазинів, Компанія продовжить збільшувати свій товарообіг і, отже, отримувати більші знижки від постачальників.

Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб адаптуватися до існуючих викликів і забезпечити безперервність діяльності Компанії. Компанія запровадила програми економії, зосереджені на скороченні постійних витрат, зокрема, реорганізувала деякі відділи, скоротила адміністративний персонал та ІТ, консалтингові, юридичні та маркетингові витрати. Компанія продовжує своєчасно розраховуватися за всіма зобов'язаннями перед своїми працівниками. Кредиторська заборгованість за товари та послуги оплачується на основі чіткого визначення пріоритетів та врахування договірних термінів погашення кредиторської заборгованості.

З метою забезпечення ліквідності та платоспроможності Компанії, була взята позика в Ощадбанку на суму 500 мільйонів гривень в рамках програми "Доступні кредити 5-7-9%", запущеної Президентом України Володимиром Зеленським. Відсоткова ставка за кредитом становила UIRD 3m + 5% річних, позика повинна була бути сплачена до серпня 2023 року. Змінна частина відсоткової ставки (UIRD 3m) виплачується українським урядом з державного бюджету в рамках програми "Доступні кредити 5-7-9%", тоді як фіксована частина відсоткової ставки (5%) сплачується Компанією. Станом на 30 червня 2023 року кредит був вже повністю погашений.

Основним кредитором Компанії залишається Європейський банк реконструкції та розвитку (ЄБРР). Під час періоду бойових дій Компанія не здійснила плату за квітень 2022 року за кредитами, виданими ЄБРР, хоча лист від банку про звільнення від зобов'язань ("waiver") був виданий у червні 2022 року. Протягом 2022 року Компанія не виконувала наступні ковенанти за кредитами, виданими ЄБРР: Фінансовий борг до EBITDA і Фінансовий борг до власного капіталу на 31 березня 2022 року, 30 червня 2022 року, 30 вересня 2022 року і 31 грудня 2022 року, а також Коефіцієнт обслуговування боргу на 30 червня 2022 року. Відповідний лист про звільнення від зобов'язань було отримано 29 грудня 2022 року на необмежений строк.

Додатково, Компанія не виконала ковенанту щодо Коефіцієнту покриття забезпеченням на 31 грудня 2022 року. Після цього Компанія провела оцінку основних засобів і надала новий звіт про їх оцінку ЄБРР. На підставі отриманих результатів в лютому 2023 року Компанія надала в заставу ЄБРР додаткові будівлі з метою дотримання вищезазначеного коефіцієнту.

Через російське вторгнення, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, виникла подія дефолту "Суттєвий негативний ефект" (Material Adverse Effect), в той час як ЄБРР неофіційно підтвердив, що не буде використовувати своє право вимагати негайного погашення заборгованості за кредитами.

Як зазначено вище, Компанія не виконала ковенанту щодо Коефіцієнту покриття забезпеченням на 31 грудня 2022 року та вжила заходів щодо врегулювання цього порушення. Станом на дату цієї окремої фінансової звітності від ЄБРР не було отримано коментарів щодо того, чи наданий йому Звіт про оцінку є задовільним для ЄБРР. Якщо ЄБРР поставить під сумнів Звіт про оцінку, який є джерелом даних для розрахунку Коефіцієнта покриття забезпеченням, це може вплинути на дотримання Компанією цієї або інших ковенант зазначених вище в подальшому. У такому випадку керівництво буде продовжувати переговори з кредиторами і розглядати можливість вжиття однієї чи комбінації наступних дій: надання додаткової застави у вигляді нерухомості чи інших активів, погашення частини боргу, яка не може бути достатньо покрита заставою, сплата пені за прострочену частину боргу, якщо банк буде вимагати її негайного погашення.

Компанія приділяє першочергову увагу питанням безпеки та здоров'я персоналу. Було вжито всіх можливих заходів для мінімізації існуючих загроз і підтримки персоналу в цей драматичний період. Компанія уважно стежить за потребами команди та оперативно реагує на них у межах своїх можливостей. Мобілізація працівників до лав збройних сил, а також міграція в інші регіони істотно не вплинули на забезпеченість Компанії трудовими ресурсами.

Незважаючи на те, що ІТ-обладнання деяких магазинів постраждало під час бойових дій, дані не постраждали, оскільки вся інформація зберігається в хмарних сховищах. ІТ-система Компанії є достатньо комплексною, щоб запобігти несанкціонованому доступу. Жодних інцидентів з кібербезпекою після початку обмежувальних заходів не було.

Компанія повністю дотримується всіх правил і положень санкцій проти Росії та Білорусі, включно з тими, які вводяться або оприлюднюються різними країнами та організаціями. Крім того, Компанія утримується від контактів з особами чи організаціями, зазначеними у списку санкцій. У цій ситуації Компанія не очікує жодного впливу на ланцюжок постачання та потік платежів.

Керівництво підготувало скоригований прогноз грошових потоків і бюджет на наступні 12 місяців на основі таких припущень:

- помірне зростання продажів за рахунок повернення людей до Києва та Київської області, а також внутрішніх перерозподілів, відкриття нових магазинів та повернення середнього чека на людину до довоєнного рівня;
- стабільна маржа на середньоісторичному рівні;
- зростання операційних витрат відповідно до збільшення продажів;
- скорочення витрат на адміністративний персонал, а також постійних витрат, таких як ІТ, юридичні, консалтингові, маркетингові з метою підвищення ефективності Компанії;
- сплата основної суми позики та відсотків за позиками відповідно до графіка, узгодженого на дату випуску цієї окремої фінансової звітності.

Незважаючи на те, що фінансові показники Компанії були стабільними у 2021 році, а її активи не постраждали від війни, військові дії, що відбулися після дати балансу, створили суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, тобто як довго триватимуть ці військові дії та їх подальший вплив на активи та діяльність Компанії. Ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідома.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток воєнних дій і їх тривалість, а також невизначеність, пов'язана з можливістю Компанії узгодити умови погашення боргу, становлять суттєву невизначеність, яка може викликати значні сумніви стосовно здатності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності у найближчому майбутньому. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану із війною в Україні та можливістю узгодження графіка погашення позики, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації негативного впливу на Компанію та вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання окремої фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є обґрунтованим.

4 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОЧІКУВАНИЙ ВПЛИВ ПЕРШОГО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ СТАНДАРТІВ АБО ТЛУМАЧЕНЬ

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали істотного впливу на Компанію:

Реформа базової ставки відсотка (IBOR) - поправки 2-ї фази до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 (випущені 27 серпня 2020 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2021 року або пізніше). Поправки 2-ї фази розглядають питання, які можуть виникнути під час реформи базових процентних ставок, в тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною базовою процентною ставкою.

Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у

відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

- Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Вплив реформи IBOR. Реформування та заміна різних пропонованих міжбанківських ставок («IBOR») стала пріоритетом для регуляторів. Більшість ставок IBOR перестануть публікуватися з 31 грудня 2021 року, а деякі ставки LIBOR у доларах США перестануть публікуватися з 30 червня 2023 року.

Непохідні фінансові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року, які будуть переведені на альтернативні базові процентні ставки, являють собою банківські позики на суму 16 191 тисячі доларів США (еквівалент 441 661 тисяч гривень) (Libor у доларах США).

Орендні концесії, пов'язані з Covid-19- Поправки до МСФЗ 16.

Поправки збільшують обсяг концесій на оренду, пов'язаних з COVID-19 (поправка до МСФЗ 16, яка була випущена 28 травня 2020 року), що надає орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру, що дозволяє орендарям не оцінювати, чи поступки по оренді виникають як прямий наслідок Пандемії COVID -19 і виконання певних умов є модифікаціями оренди і, натомість, враховують ці пільги з оренди, якби вони були модифікаціями оренди. Поправка подовжує строк застосування спрощення практичного характеру на 12 місяців з 30 червня 2021 року по 30 червня 2022 року. Поправки набирають чинності з 1 квітня 2021 року для фінансових років, що починаються пізніше 1 січня 2021 року або пізніше. Опубліковано 30 березня 2021 року.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.

Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше)

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації.

Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і Щорічні вдосконалення МСФЗ 2018-2020 – поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 і МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. Поправка до МСФЗ 9 визначає, які комісії повинні бути включені в «10-відсотковий» тест для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати або комісії можуть бути сплачені третім особам або кредиторам. Відповідно до поправки, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не будуть включені в «10-відсотковий» тест. МСФЗ 1 допускає виключення, якщо дочірнє підприємство приймає МСФЗ пізніше, ніж материнське підприємство.

Зміни МСБО 1 та Практичного керівництва МСФЗ 2 «Розкриття облікової політики» (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

МСБО 1 було змінено, щоб вимагати від компаній розкривати інформацію про свою суттєву облікову політику, а не про основні облікові політики. Поправка надала визначення інформації про суттєву облікову політику. Поправка також роз'яснила, що інформація про облікову політику буде суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не зможуть зрозуміти іншу суттєву інформацію у фінансовій звітності. Поправка надала ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, поправка до МСБО 1 роз'яснила, що несуттєву інформацію про облікову політику не потрібно розкривати. Однак, якщо вона розкрита, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. Щоб підтримати цю поправку, у Практичного керівництва МСФЗ 2 «Винесення суджень щодо суттєвості» також було внесено зміни, щоб надати вказівки щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття облікової політики.

Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправка до МСБО 8 роз'яснила, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках.

Зміни МСБО 12: Відстрочені податки, які пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за результатами однієї операції (опубліковано 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).

Поправки до МСБО 12 визначають, як вести облік відстрочених податків за такими операціями, як оренда та зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації. За певних обставин суб'єкти господарювання звільняються від визнання відстроченого податку, коли вони визнають активи або зобов'язання вперше. Раніше існувала певна невизначеність щодо того, чи поширюється звільнення на такі операції, як оренда та зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації – операції, за якими визнаються як активи, так і зобов'язання. Поправки роз'яснюють, що звільнення не застосовується і що суб'єкти господарювання зобов'язані визнавати відстрочений податок за такими операціями. Поправки вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, які при первісному визнанні

призводять до виникнення однакових сум оподатковуваних і вираховуваних тимчасових різниць.

Керівництво не очікує, що прийняття перелічених вище стандартів матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії в майбутніх періодах.

5 ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Мета окремої фінансової звітності і застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії, 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 окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія скористалася виключенням, передбаченим МСФЗ 10 та статтею 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо неподання консолідованої фінансової звітності. Консолідована звітність її материнської компанії ЗАТ «Консул Трейд Гаус», що здійснює свою діяльність у Литві, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року разом з аудиторським звітом та консолідованим звітом про управління оприлюднена на веб-сторінці Компанії відповідно до вимог МСФЗ 10 та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (novus.ua).

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

Окрему фінансову звітність підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), прийнятих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСФЗ"), та тлумачень, виданих Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КРМФЗ").

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

Ця окрема фінансова звітність Компанії підготовлена за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СУТТЄВІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта та валюта подання

Оскільки Компанія здійснює свою діяльність в Україні, її функціональною валютою та валютою подання є українська гривня.

Взаємний залік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а суми нетто відображаються в окремому 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 окремому 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 окремо розкриваються в обліковій політиці Компанії.

Основні принципи облікової політики викладено далі

Визнання доходів

Доходи Компанії повністю генеруються в Україні. 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 роздрібної торгівлі

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

Доходи від суборенди

Доходи від суборенди отримуються Компанією від надання в оренду торгових площ. Доходи визнаються безперервно на щомісячній основі на протязі періоду дії договору.

Програми лояльності клієнтів

Компанія застосовує програму лояльності клієнтів, яка дозволяє покупцям накопичувати бали під час придбання товарів у роздрібних магазинах Компанії. Бали можна потім використати як плату за товари до кінця січня наступного року. Ці бали створюють окреме 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 відносною окремої ціни продажу, причому окрема 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)

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

На дату початку кожного договору Компанія здійснює оцінку того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди. Компанія 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.

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.

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 активи з права використання.

Орендні зобов'язання подаються у двох окремих рядках окремого звіту про фінансовий стан, Інші непоточні фінансові зобов'язання для зобов'язань до погашення протягом періоду понад 12 місяців і Інші поточні фінансові зобов'язання для зобов'язань до погашення протягом наступних 12 місяців.

Після початку оренди орендні зобов'язання збільшуються на суму нарахованих відсотків за орендним зобов'язанням та зменшуються на суму здійснених орендних виплат.

Компанія 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 окремий договір оренди. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат за переглянутою ставкою дисконтування.

Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для визначення, чи зазнав зменшення корисності актив із права використання.

Зокрема, право користування, що виникає за договором оренди, вважається активом одиниці, що генерує грошові кошти, з якою воно пов'язане, а пов'язане з оренди вважається зобов'язанням одиниці, що генерує грошові кошти.

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

Компанія здійснює дуже активне управління своїми договорами оренди, що призводить до наявності великої кількості додатків, вилучень та поправок до договорів.

Деякі договори оренди можуть включати вбудовані похідні інструменти, що є результатом компоненту іноземної валюти. Похідні інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату укладення контракту про похідні інструменти, а згодом вони переоцінюються до їх справедливої вартості на кінець кожного звітного періоду. Прибутки та збитки від похідних інструментів включаються до складу інших доходів у окремому звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Активи із права використання розкриваються у окремому звіті про фінансовий стан у статті "Основні засоби". Актив у формі деривативу розкривається у окремому звіті про фінансовий стан у статті "Інші непоточні фінансові активи".

Компанія 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.

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 оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у складі окремого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вираховуються у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не вираховуються у цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії 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 окремій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. 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 Компанія 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією 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 накопиченої амортизації та визнаних збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість включає вартість професійних послуг і, для кваліфікованих активів, витрати на позики, капіталізовані згідно з обліковою політикою Компанії. 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.

Амортизація визнається для списання первісної вартості (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 3 - 20

Пристосування та приладдя 3 - 10

Покращення будівель та споруд 3 - 15

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

Незавершені капітальні вкладення в основні засоби складаються 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 незавершених капітальних вкладень в основні засоби, 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.

Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисного використання, які були придбані окремо, 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 окремо, 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 Компанія 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 окремого активу, Компанія 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 окремі 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.

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.

Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства

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

Поточні 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

Компанія 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 окремого договору, який передбачає спеціальні, додаткові та ідентифіковані витрати.

Бонуси від постачальників, які Компанія отримує у результаті досягнення певного обсягу продажів, відображаються тоді, коли існує обґрунтована упевненість у тому, що Компанія досягне цих обсягів.

Бонуси від постачальників, які отримуються за рахунок досягнення Компанією 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.

Компанія 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.

Керівництво дійшло висновку, що практично всі бонуси постачальників, отримувані Компанією, слід розглядати як обсяг, що фактично зменшує або собівартість товарів, придбаних у постачальників, або балансову вартість запасів станом на кінець звітного періоду. Винятки стосуються компенсації транспортних витрат та списання запасів, які зараховуються до відповідних витрат, якщо вони є спеціальними, додатковими та ідентифікованими.

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія 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 є суттєвим).

Суми резервів розкриваються у "Звіті про фінансовий стан" у статті "Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість".

Статутний капітал

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

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року організаційно-правовою формою Компанії є товариство з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компанії, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці у статутному капіталі.

Кожен учасник має право відмовитися від участі в Компанії та продати свою частку. Компанія зобов'язана протягом одного року з дня, коли вона дізналася чи мала дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки.

Сума компенсації, яка підлягає виплаті учаснику, визначається на основі справедливої вартості його частки у чистих активах Компанії згідно із Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю».

Зобов'язання Компанії такі як Статутний капітал та нерозподілений прибуток відповідають критеріям, визначеним МСБО 32 та класифікуються як власний капітал.

Умовні зобов'язання та активи

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

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в окремому звіті про фінансовий стан Компанії, коли Компанія 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 або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, в 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 отримання потоків грошових коштів за договорами; та
- договірні умови за фінансовими активами передбачають 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 отримання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та договірні умови за фінансовими активами передбачають 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, Компанія може зробити такий безвідкличний вибір/призначення на момент первісного визнання фінансового активу: Компанія може безвідклично обрати подання подальших змін у справедливій вартості інвестицій у власний капітал у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються певні критерії; та Компанія 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 гонорами 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 на будь-який резерв на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу являє собою амортизовану вартість фінансового активу до коригування на будь-який резерв на покриття збитків.

Відсоткові доходи 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 іншого сукупного доходу. Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, відсоткові доходи 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, відсоткові доходи 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, відсоткові доходи 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, Компанія визнає відсоткові доходи із застосуванням скоригованої на кредитний ризик ефективної відсоткової ставки до амортизованої вартості фінансового активу в 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.

Відсоткові доходи 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 функціональну валюту Компанії 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 «Фінансові доходи (витрати)».
- Для боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу, і які не є частиною визначених відносин хеджування, курсові різниці щодо амортизованої вартості боргового інструмента визнаються у складі прибутку або збитку у статті «Фінансові доходи (витрати)». Інші курсові різниці визнаються у складі іншого сукупного доходу у Інших резервах.
- Для фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, і які не є частиною визначених відносин хеджування, курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку у статті «Фінансові доходи (витрати)»; та
- Для інструментів власного капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу, курсові різниці визнаються у складі іншого сукупного доходу у Інших резервах.

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 Компанії і ще не депоновані на банківських рахунках на кінець року.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія 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 кожен звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія 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 Компанії 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 Компанія 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, Компанія 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.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія 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 Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтверджуваною, включно з історичним досвідом та прогнозою 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 Компанії, 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 Компанії.

Незалежно від результату зазначеної вище оцінки Компанія 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 Компанії немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації, яка вказує на протилежне.

Незважаючи на викладене вище, Компанія 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:

- фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі;
- 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:

- значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;
- 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);

- вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті дії фінансових труднощів.

Політика списання

Компанія 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 Компанії, з урахуванням необхідних юридичних консультацій.

Будь-яке здійснене відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків

Компанія 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

Компанія 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 Компанія 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 Компанія 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 активи – модифікація.

Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом (наприклад, участь у прибутку чи дохід на капітал), суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки, щоб оцінити, чи відрізняються істотно ризики та вигоди від активу в результаті

модифікації договірних умов. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів та інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Компанією, 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 Компанією, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їх випуск.

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

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.

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.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, відміннені 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.

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені

винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

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), Компанія подає відповідні надходження та вибуття грошових коштів на нетто-основі.

7 СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 6, 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.

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 6 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.

Оренда

Основні припущення, застосовані Компанією під час обліку оренди відповідно до МСФЗ 16, включають наступне:

- Термін оренди, який використовується для розрахунків, дорівнює терміну дії договору та відображає найкращу оцінку поточних очікувань керівництва щодо терміну оренди з урахуванням стратегії розвитку Компанії;
- Ставка дисконту, що використовується для визначення зобов'язань з оренди, була визначена як додаткова ставка запозичення Компанії та базується на ринкових ставках, які можуть бути запропоновані Компанії для придбання тих самих активів, що й орендовані у аналогічних валютах;
- Валюта договорів оренди визначається з урахуванням ризиків, які намагається контролювати Компанія, та разом з похідними інструментами, закладеними в договори оренди;
- Справедлива вартість похідних інструментів, включених до договорів оренди, оцінюється за допомогою моделі оцінки, яка широко використовується і базується на історичній мінливості курсів іноземної валюти, дохідності за іноземними та внутрішніми державними облігаціями та курсах спот на дату оцінки.

Середня ставка дисконту, що використовується для визначення зобов'язань з оренди на 31 грудня 2021 року складала 15.6% за договорами в національній валюті, та 6.28% за договорами в іноземній валюті. Середній строк оренди активів станом на 31 грудня 2021 року становить 9.8 років.

Враховуючи обсяг і характер розрахунків, керівництво Компанії вважає недоцільним розкривати чутливість балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно ставки дисконту, що використовується для визначення зобов'язань з оренди. Зважаючи на те, що договірний строк оренди є достатньо великим порівняно із горизонтом стратегічного планування Компанії і Компанія не має обґрунтованої впевненості, що скористається можливістю подовження строку оренди, розкриття чутливості балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно строку оренди активів не вважається доцільним.

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 Компанія 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.

Визнання відстрочених податкових активів

Визнані відстрочені податкові активи являють собою податки на прибуток, що підлягають відшкодуванню через майбутні відрахування з оподаткованого прибутку та відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток реєструються у тій мірі, в якій реалізація відповідної податкової пільги є ймовірною. Це включає тимчасову різницю, яка, як очікується, буде скасована в майбутньому, та наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку, який можна використати для зарахування. Майбутній оподатковуваний прибуток та сума податкових пільг, які є ймовірними в майбутньому, ґрунтуються на середньостроковому бізнес-плані, підготовленому керівництвом на 2022-2024 роки. Бізнес - план базується на очікуваннях керівництва, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин, і враховує вимоги Податкового кодексу, яких необхідно дотримуватися, щоб мати право використовувати накопичені податкові збитки.

8 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, була представлена таким чином:

	2021	2020
Собівартість товарів	10 341 470	7 802 852
Собівартість готової продукції	1 726 618	1 126 697
Списання запасів	170 227	124 660
Торгові скидки та заохочення, отримані від постачальників	(1 872 704)	(1 288 314)
	10 365 611	7 765 895

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

До торгових знижок та заохочень, отриманих від постачальників протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, належать певні компенсації, і вони подаються на нетто-основі за рахунок взаємного зарахування транспортних витрат у сумі 92 348 тисяч гривень (2020: 58 286 тисяч гривень) та списання запасів у сумі 2 457 тисяч гривень (2020: 5 528 тисяч гривень).

9 ВИТРАТИ НА ЗБУТ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Операційні витрати, нетто, за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати на персонал	1 886 784	1 315 462
Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів	922 084	632 943
Комунальні послуги	270 260	132 783
Витрати на технічне обслуговування	221 797	165 446
Послуги банків	170 906	124 668
Технічне обслуговування приміщень	125 692	86 177
Витратні матеріали	125 525	88 432
Витрати на маркетинг та рекламу	93 829	66 518
Інше	283 466	216 898
	4 100 343	2 829 327

У складі витрат на персонал за 2021 рік заробітна плата складає 1 580 492 тисяч гривень, (2020: 1 105 732 тисяч гривень), внески на соціальне забезпечення за 2021 рік складають 306 292 тисяч гривень (2020: 209 730 тисяч гривень).

10 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові витрати, за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	2021	2020
Процентні витрати за договорами оренди	431 563	351 133
Процентні витрати за банківськими та небанківськими позиками	141 518	83 045
Витрати від курсових різниць	-	445 629
Проценти за отриманою фінансовою допомогою	-	10 015
	573 081	889 822

У 2021 році дохід від курсові різниці на суму 354 522 тисячі гривень був визнаний у фінансових доходах.

11 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	2020
Поточний податок, включно з податком на репатріацію доходів	-	1 662
Зміни у відстроченому податку на прибуток	49 322	(75 264)
	49 322	(73 602)

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
у тисячах гривень

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

	2021	2020
Прибуток (збиток) до оподаткування вмісто Прибуток до оподаткування	199 874	(444 309)
Витрати (доходи) з податку на прибуток, розраховані за ставкою оподаткування у розмірі 18%, Україна	35 977	(79 976)
Податковий вплив доходів, звільнених від оподаткування	13 345	6 374
Витрати (доходи) з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	49 322	(73 602)

Ставка оподаткування, використана для узгодження за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 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 нижче наведено аналіз відстрочених податкових активів/(зобов'язань), поданих в окремому звіті про фінансовий стан:

	31 грудня 2021 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2020 року
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	36 987	(21 943)	58 930
Основні засоби та нематеріальні активи	(6 497)	(13 407)	6 910
Позики	2 365	(13 972)	16 337
Усього відстрочених податкових активів	39 352	(42 825)	82 177
Відстрочені податкові зобов'язання	(6 497)	(6 497)	-
Чиста позиція за відстроченими податковими активами	32 855	(49 322)	82 177
	31 грудня 2020 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2019 року
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	58 930	58 930	-
Основні засоби та нематеріальні активи	6 910	(3)	6 913
Позики	16 337	16 337	-
Усього відстрочених податкових активів	82 177	75 264	6 913
Усього відстрочених податкових зобов'язань	-	-	-
Чиста позиція за відстроченими податковими активами	82 177	75 264	6 913

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 окремому звіті про фінансових стан на 31 грудня:

	2021	2020
Відстрочені податкові активи	39 352	82 177
Відстрочені податкові зобов'язання	(6 497)	-
Чиста відстрочена податкова позиція	32 855	82 177

12 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років основні засоби були представлені таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Актив з права користування та покращення орендо-ваних будівель та споруд	Обладнання та інше майно	Незавершене будівництво	Усього
<i>Первісна вартість або оцінка</i>						
31 грудня 2019 року	200 404	639 636	2 966 197	874 420	534 973	5 215 630
Надходження	109 050	177 957	1 232 996	191 286	777 771	2 489 060
Вибуття	-	(2 374)	(130 213)	(14 388)	(2 228)	(149 203)
Внутрішні переміщення	-	54 651	(8 268)	(1)	(46 382)	-
Інші зміни	-	-	(32 613)	-	-	(32 613)
31 грудня 2020 року	309 454	869 870	4 028 099	1 051 317	1 264 134	7 522 874
Надходження	11 590	701 444	1 196 471	713 759	527 721	3 150 985
Вибуття	(537)	(1 093)	(2 257)	(10 041)	(33 733)	(47 661)
Внутрішні переміщення	(16 585)	283 541	(9 996)	(114)	(256 846)	-
31 грудня 2021 року	303 922	1 853 762	5 212 317	1 754 921	1 501 276	10 626 198
<i>Накопичена амортизація</i>						
31 грудня 2019 року	(10 753)	(139 558)	(486 982)	(496 818)	-	(1 134 111)
Вибуття	-	403	22 064	12 331	-	34 798
Амортизаційні нарахування	(5 058)	(40 059)	(366 876)	(133 559)	-	(545 552)
Внутрішні переміщення	-	(4 421)	4 421	-	-	-
31 грудня 2020 року	(15 811)	(183 635)	(827 373)	(618 046)	-	(1 644 865)
Вибуття	309	58	622	7 240	-	8 229
Амортизаційні нарахування	(5 616)	(73 096)	(470 623)	(285 244)	-	(834 579)
31 грудня 2021 року	(21 118)	(256 673)	(1 297 374)	(896 050)	-	(2 471 215)
<i>Балансова вартість</i>						
31 грудня 2019 року	189 651	500 078	2 479 215	377 602	534 973	4 081 519
31 грудня 2020 року	293 643	686 235	3 200 726	433 271	1 264 134	5 878 009
31 грудня 2021 року	282 804	1 597 089	3 914 943	858 871	1 501 276	8 154 983

Балансова вартість активів з права використання у групі основних засобів "Земля" складає станом на 31 грудня 2021 року 31 816 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року: 36 318 тисяч гривень). Балансова вартість активів з права використання у групі основних засобів "Актив з права користування та покращення орендованих будівель та споруд" складає станом на 31 грудня 2021 року 3 712 448 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року: 2 969 863 тисяч гривень).

Основні засоби, передані у заставу

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість будівель Компанії у заставі 444 263 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року: 173 974 тисяч гривень).

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

13 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ЗА ВИНЯТКОМ ГУДВІЛУ

	Торгові марки		Комп'ютерне програмне забезпечення		Нематеріальні активи за винятком гудвілу	
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	816 984	(95 976)	47 526	(29 503)	864 510	(125 479)
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу			2 796		2 796	-
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу			(6)	6	(6)	6
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	(82 265)	-	(5 126)	-	(87 391)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	816 984	(178 241)	50 316	(34 623)	867 300	(212 864)
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	12 412	-	12 412	-
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	(74)	74	(74)	74
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	(82 265)	-	(5 240)	-	(87 505)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	816 984	(260 506)	62 654	(39 789)	879 638	(300 295)
Балансова вартість						
31 грудня 2019 року		721 008		18 023		739 031
31 грудня 2020 року		638 743		15 693		654 436
31 грудня 2021 року		556 478		22 865		579 343

У складі групи «Назви брендів» знаходяться торгові марки, балансову вартість яких наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова марка «Новус»	549 233	629 603
Торгова марка «Промо»	7 245	9 135

Станом на 31 грудня 2021 року залишковий період амортизації торгових марок становить:
Торгова марка «Новус» - 82 місяці;
Торгова марка «Промо» - 46 місяців.
Вищевказані торгові марки знаходяться у заставі, що розкрито у Примітці 21.

14 ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА, СПІЛЬНІ ПІДПРИЄМСТВА ТА АСОЦІЙОВАНІ ПІДПРИЄМСТВА

Всі підприємства, в яких Компанія володіє часткою, зареєстровані та здійснюють свою діяльність в Україні. Балансову вартість інвестицій станом на 31 грудня 2021 та 2020 років наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
ТОВ «АКРОПОЛІС ГРУП»	634	634
ТОВ «БІГТУР»	4 931	4 931
ТОВ «ЕСВАЛДА»	8 699	8 699
ТОВ «ІНСТИТУТ ПРОФЕСІЙНИХ ДИРЕКТОРІВ»	391	391
ТОВ НСЖ «РЕНОВА»	44 047	44 047
ПП «Європаркінг»	150	150
ТОВ «НТЦ 10»	40	40
ТОВ «БУДТЕХНОСТРОЙ»	1	1
ТОВ «ВЕЙКОМЕРС»	17 860	17 860
ПрАТ "Автоп"	1 600	1 600
ТОВ «СЕРВІСАВТОТРЕЙДІНГ АК»	114 490	1 490
ТОВ "АСОЦІАЦІЯ РЕГІОНАЛЬНИХ МЕРЕЖ"	2 500	-
ТОВ «Наразі»	1 754	1 754
	197 097	81 597

Частки володіння у дочірніх підприємствах наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
ТОВ «АКРОПОЛІС ГРУП»	1,00%	1,00%
ТОВ «БІГТУР»	1,00%	1,00%
ТОВ «ЕСВАЛДА»	4,73%	4,73%
ТОВ «ІНСТИТУТ ПРОФЕСІЙНИХ ДИРЕКТОРІВ»	1,00%	1,00%
ТОВ НСЖ «РЕНОВА»	100,00%	100,00%
ПП «Європаркінг»	99,10%	99,00%
ТОВ «НТЦ 10»	1,00%	1,00%
ТОВ «БУДТЕХНОСТРОЙ»	100,00%	100,00%
ТОВ «ГЛОБУС ЦЕНТР»	100,00%	100,00%
ТОВ «ВЕЙКОМЕРС»	100,00%	100,00%
ПрАТ "Автоп"	100,00%	100,00%
ТОВ «СЕРВІСАВТОТРЕЙДІНГ АК»	99,84%	1,00%
ТОВ «Наразі»	1,00%	1,00%
ТОВ "Асоціація регіональних мереж"	66,67%	50,00%

15 ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Товари	1 262 327	848 125
Готова продукція та напівфабрикати	86 729	51 012
Інше	61 565	26 680
	1 410 621	925 817

Коригування вартості запасів до чистої вартості їх реалізації у 2021 році склало 170 227 тисяч гривень (2020: 124 660 тисяч гривень) (Примітка 8).

16 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торгівельна та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Нефінансова заборгованість		
Заборгованість по розрахунках з бюджетом	5 765	43 622
Всього нефінансова заборгованість	5 765	43 622
Фінансова заборгованість		
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	407 585	263 045
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	34 995	31 834
Інша дебіторська заборгованість	266 867	965 895
Надана фінансова допомога	103 989	274 585
Резерв під очікувані кредитні збитки	(8 630)	(9 184)
Всього фінансова заборгованість	804 806	1 526 175
	810 571	1 569 797

Очікувані кредитні збитки розраховувались на основі фактичного досвіду понесення кредитних збитків протягом минулого року. Компанія виконала розрахунок рівня очікуваних кредитних збитків окремо 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.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
у тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2021 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 знижками та заохоченнями від постачальників	0,40%	407 585	1 646
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	18,12%	34 995	6 342
Надана фінансова допомога	0,00%	103 989	-
Інша дебіторська заборгованість постачальників	0,24%	266 867	642
Всього		813 436	8 630

Станом на 31 грудня 2020 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 знижками та заохоченнями від постачальників	0,43%	263 045	1 120
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	24,66%	31 834	7 849
Надана фінансова допомога	0,00%	274 585	-
Інша дебіторська заборгованість постачальників	0,02%	965 895	215
Всього		1 535 359	9 184

Станом на 31 грудня 2021 року загальний рівень очікуваних кредитних збитків стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 1,1% (31 грудня 2020 року: 0,6%, відповідно).

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Резерв під очікувані кредитні збитки на початок року	9 184	9 377
Визнано в окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	(554)	(193)
Резерв під очікувані кредитні збитки на кінець року	8 630	9 184

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

17 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти в дорозі	95 746	60 728
Грошові кошти на рахунках в банках	240 639	143 322
Грошові кошти у касі	37 169	26 293
	373 554	230 343

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років короткострокові депозити у банках (у сумі 107 037 тисяч гривень, 9 618 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно) були представлені строковими депозитами із первісним терміном погашення до трьох місяців та депозитами на вимогу. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на деноміновані у гривнях короткострокові депозити, розміщені в українських банках, нараховувались такі середньозважені відсоткові ставки:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Гривні	6%	6%

Грошові кошти та їх еквіваленти не є простроченими або знеціненими. Аналіз відповідно до кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів наведено нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Рейтинг В3	223 537	191 046
Рейтинг В2	98 222	12 381
Без рейтингу	14 626	623
	336 385	204 050

18 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років статутний капітал становив 634 743 тисячі гривень і був представлений повністю оплаченими частками учасників.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років такі учасники володіли частками Компанії:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
ЗАТ «Консул Трейд Гаус»	100%	100%

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

19 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Нефінансова заборгованість		
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	123 977	73 033
Резерв на невикористані відпустки	88 724	72 870
Отримані аванси	58 408	72 568
Заборгованість перед бюджетом	205 350	19 759
Всього нефінансова заборгованість	476 459	238 230
Фінансова заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість	2 777 486	1 893 595
Заборгованість за оренду	418 360	365 469
Нараховані відсотки	28 812	20 900
Заборгованість за придбання основних засобів	20 848	15 722
Заборгованість за будівництво основних засобів	16 438	37 433
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін	90 090	210 550
Інші зобов'язання	204 954	117 060
	3 556 988	2 660 729
	4 033 447	2 898 959

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

Компанія отримує фінансову допомогу від компаній, які знаходяться із нею під спільним контролем. У 2021 та 2020 році вся фінансова допомога, згідно контрактних умов, має бути погашена на вимогу позикодавця.

20 ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років позики були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Забезпечені – за амортизованою вартістю		
Банківські та небанківські позики	3 592 602	3 249 558
Зобов'язання з оренди	4 188 746	3 433 311
	7 781 348	6 682 869
Короткострокові	507 688	361 258
Довгострокові	7 273 660	6 321 611
	7 781 348	6 682 869

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років позики були забезпечені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова марка «Новус»	549 233	629 603
Торгова марка «Промо»	7 245	9
Контрольні частки в дочірніх підприємствах	Неможливо кількісно визначити	Неможливо кількісно визначити
Будівлі	444 263	173 974

Торгова марка "Новус" Знаходиться у заставі по кредиту від ЕБРР.
 Контрактні відсоткові ставки були такими:

	2021		2020	
	rate	currency	rate	currency
Tranches 1,2 (EBRD loan agreement dated 27 July 2017)	-	-	4.25%+3 months LIBOR	USD
Tranches 3,4 (EBRD loan agreement dated 27 July 2017)	5.0%+3 months LIBOR	USD	4.5%+3 months LIBOR	USD
Tranches 1,3 (EBRD loan agreement dated 26 August 2020)	-	-	4.5%+3 months LIBOR	USD
Tranches 1,2,3 (EBRD loan agreement dated 26 August 2020)	5.0%+3 months EURIBOR	EUR	4.5%+3 months EURIBOR	EUR
Tranches 1,3 (EBRD loan agreement dated 26 August 2020)	-	-	4.5%+NBU interest rate+EBRD All-in-cost (0,4%)	UAH
SOPASON HOLDINGS LIMITED loan agreement dated 25 August 2021	4.5%	EUR	-	-

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

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 році Компанія дотримувалась усіх фінансових умов, передбачених кредитними угодами.

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці внизу подано детальну інформацію щодо змін у зобов'язаннях Компанії, 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 окремому звіті про рух грошових коштів Компанії як потоки грошових коштів від фінансової діяльності.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
у тисячах гривень

	Фінансова допомога отримана	Банківські та небанківські позики	Орендні зобов'язан- ня	Всього
31 грудня 2019 року	102 975	1 392 187	2 509 979	4 005 141
Надходження / Зміна ставок оренди	-	-	1 146 423	1 146 423
Виплати основної заборгованості	-	-	(211 395)	(211 395)
Збільшення зобов'язання з деривативу	-	-	41 582	41 582
Надходження від банківських позик	-	1 712 505	-	1 712 505
Погашення банківських позик	-	(178 914)	-	(178 914)
Надходження від небанківських позик	-	632 357	-	632 357
Погашення небанківських позик	-	(704 401)	-	(704 401)
Отримання фінансової допомоги	507 370	-	-	507 370
Погашення фінансової допомоги отриманої	(409 810)	-	-	(409 810)
Ефект від дисконтування фінансової допомоги отриманої	10 015	-	-	10 015
Коригування на курсову різницю	-	385 817	45 060	430 877
Амортизація разової комісії	-	10 007	-	10 007
Нарахування відсотків	-	-	351 133	351 133
Виплати відсотків	-	-	(351 133)	(351 133)
Вибуття	-	-	(98 338)	(98 338)
31 грудня 2020 року	210 550	3 249 558	3 433 311	6 893 419
Надходження / Зміна ставок оренди	-	-	1 092 536	1 092 536
Виплати основної заборгованості	-	-	(290 151)	(290 151)
Надходження зобов'язання деривативу	-	-	399	399
Надходження від банківських позик	-	785 965	-	785 965
Погашення банківських позик	-	(110 640)	-	(110 640)
Надходження від небанківських позик	-	782 828	-	782 828
Погашення небанківських позик	-	(794 024)	-	(794 024)
Отримання фінансової допомоги	52 440	-	-	52 440
Погашення фінансової допомоги отриманої	(172 900)	-	-	(172 900)
Коригування на курсову різницю	-	(310 925)	(44 495)	(355 420)
Амортизація разової комісії	-	(10 160)	-	(10 160)
Нараховані відсотки	-	-	431 563	431 563
Виплата відсотків	-	-	(431 563)	(431 563)
Зміна умов контракту	-	-	(2 544)	(2 544)
Вибуття	-	-	(310)	(310)
31 грудня 2021 року	90 090	3 592 602	4 188 746	7 871 438

21 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 Компанія 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.

Окрім того, для цілей окремої 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 Компанії, справедлива вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Фінансові активи Компанії віднесені до категорії Рівня 3, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів, які віднесені до категорії Рівня 2.

22 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення своєї здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, водночас надаючи максимальний прибуток власникам за рахунок оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Загальна стратегія Компанії залишається незмінною із 2014 року.

Структура капіталу Компанії складається із чистої заборгованості (позик, детальна інформація про які розкривається у Примітці 19) та власного капіталу Компанії (який складається зі статутного капіталу, додаткового капіталу та накопиченого збитку).

Компанія виконує усі вимоги до капіталу з боку зовнішніх організацій.

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інші фінансові зобов'язання	7 781 348	6 682 869
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін	90 090	210 550
Отримані гранти	12 585	9 225
Грошові кошти та їх еквіваленти	(373 554)	(230 343)
Чиста заборгованість	7 510 469	6 672 301
Власний капітал	(24 341)	25 158
Співвідношення чистої заборгованості до власного капіталу	-30855%	26522%

Основні категорії фінансових інструментів

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
у тисячах гривень

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи		
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	197 097	81 597
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	804 806	1 526 175
Грошові кошти та їх еквіваленти	373 554	230 343
Усього фінансових активів	1 375 457	1 838 115
Фінансові зобов'язання		
Інші фінансові зобов'язання	7 781 348	6 682 869
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	3 556 988	2 660 729
Усього фінансових зобов'язань	11 338 336	9 343 598

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає свої контрактні зобов'язання, у результаті чого Компанія зазнає фінансових збитків. Компанія 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. Компанія використовує загальнодоступну фінансову інформацію та власні торгові реєстри для присвоєння рейтингу для своїх основних клієнтів. Компанія 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

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

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Компанії була представлена таким чином:

	Долари США	Євро
Активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	92 398	14 623
Усього активів	92 398	14 623
Зобов'язання		
Інші фінансові зобов'язання	(2 567 317)	(3 065 826)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(51 117)	(95 481)
Усього зобов'язань	(2 618 434)	(3 161 307)

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Компанії була представлена таким чином:

	Долари США	Євро
Активи		
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	141	2 744
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	9 553
Усього активів	141	12 297
Зобов'язання		
Інші фінансові зобов'язання	(1 917 753)	(2 458 521)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(30 452)	(41 062)
Усього зобов'язань	(1 948 205)	(2 499 583)

Чутливість валютного ризику

У таблиці внизу розкривається детальна інформація про чутливість Компанії 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. 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.

	2021	2020
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до долару США на 10%	+/- 252 604	+/- 194 806
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до євро на 10%	+/- 314 668	+/- 248 729

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 Компанії властивий ризик зміни відсоткових ставок, оскільки вона отримує позики коштів за плаваючими відсотковими ставками.

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 збільшились/зменшились на 100 базисних пунктів, а всі інші змінні величини залишились на тому самому рівні, то збиток Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, збільшився/зменшився б на 18 247 тисячі гривень у відношенні до долару

США (2020: 23 237 тисяч гривень). Це стосується ризику зміни відсоткових ставок Компанії 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 Компанії та вимогами до управління ліквідністю. Компанія 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 Компанії станом на 31 грудня 2021 та 2020 років. Таблиці було складено на основі недисконтованих відтоків грошових коштів від позик на основі найбільш ранньої дати, на яку Компанія може бути вимушена здійснити оплату. Таблиці включають відтоки грошових коштів як від основної суми заборгованості, так і відсотків.

31 грудня 2021 року			
	Позики та нараховані відсотки	Орендні зобов'язання	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	71 862	206 238	3 466 898
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	255 735	618 714	90 090
До погашення від 1 до 5 років	2 341 065	2 761 234	-
До погашення після 5 років	1 086 920	3 284 909	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(162 980)	(2 682 349)	-
Усього	3 592 602	4 188 746	3 556 988

31 грудня 2020 року			
	Позики та нараховані відсотки	Орендні зобов'язання	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	52 707	163 247	2 450 179
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	428 525	489 774	210 550
До погашення від 1 до 5 років	3 185 332	2 456 090	-
До погашення після 5 років	23 646	3 409 619	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(440 652)	(3 085 419)	-
Усього	3 249 558	3 433 311	2 660 729

23 ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї окремої 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 2021 та 2020 років Компанія мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

31 грудня 2021 року						
Мате- ринське підприєм- ство	Дочірні підприєм- ства	Асоційова- ні підприєм- ства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господа- рювання або материнського підприємства	Інші зв'язані сторони	Пов'язані сторони	Загальна сума суб'єкта господарю- вання щодо пов'язаних сторін
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	23 394	81 702	2 118	147 632	254 846
Основні засоби (аванси видані)	-	283 509	-	-	3 764	287 273
Інші поточні нефінансові активи	-	-	-	-	51 473	51 473
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(4 251)	(26 037)	(381 711)	(115)	(156 003)	(568 117)
Інші фінансові зобов'язання	(425 186)	-	-	-	(381 787)	(806 973)
Активи із права використання	-	20 726	911 819	-	809 954	1 742 499
Орендні зобов'язання	-	(20 799)	(1 150 945)	-	(846 768)	(2 018 512)

31 грудня 2020 року							
Мате-ринське підприєм-ство	Дочірні підприєм-ства	Асоційовані підприєм-ства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господа-рювання або материнського підприємства	Інші зв'язані сторони	Пов'язані сторони	Загальна сума суб'єкта господарю-вання щодо пов'язаних сторін	
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами							
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	13 544	107 734	-	1 108 573	1 229 851	1 229 851
Основні засоби (аванси видані)	-	107 811	148 622	-	86 197	342 630	342 630
Інші поточні нефінансові активи	-	-	56 005	-	37 885	93 890	93 890
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(1 970)	(7 351)	(452 731)	(9)	(198 780)	(660 841)	(660 841)
Інші фінансові зобов'язання	(526 638)	-	-	-	(399 172)	(925 810)	(925 810)
Активи із права використання	-	26 398	1 256 107	-	488 085	1 770 590	1 770 590
Орендні зобов'язання	-	(26 487)	(1 461 587)	-	(479 377)	(1 967 451)	(1 967 451)

Станом на 31 грудня 2021 року до складу Торгівельної та іншої дебіторської заборгованості включено фінансову допомогу, надану ТОВ «Новус Україна» компанії БІЛЛА-Україна ПІІ (яку 09 грудня 2021 року було перейменовано на ПІІ «НОВУС ПЛЮС») у розмірі 141 811 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року 951 811 тисяч гривень). Протягом 2021 року 200 051 тис. Грн. Було прощено компанією ТОВ «Новус Україна» компанії БІЛЛА-УКРАЇНА ПІІ, що було відображено у Звіті про зміни у власному капіталі.

Станом на 31 грудня 2021 року до складу Торгівельної та іншої кредиторської заборгованості включено суми фінансової допомоги отриманої Компанією від пов'язаних сторін.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2021						
	Материнське підприємство	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Інші зв'язані сторони	Пов'язані сторони	Загальна сума суб'єкта господарювання щодо пов'язаних сторін
Операції між пов'язаними сторонами							
Торгові скидки та заохочення, отримані від постачальників	-	380	-	4	56 333	56 717	56 717
Дохід від суборенди	-	36	39	-	162	237	237
Операційні витрати	(12 553)	(24 990)	(270 271)	(508)	(305 339)	(613 661)	(613 661)
Фінансові витрати	(20 868)	-	-	-	(17 854)	(38 722)	(38 722)
Збільшення активів	-	-	-	-	455 101	455 101	455 101
Погашення зобов'язання з оренди	-	(5 688)	(45 486)	-	(72 639)	(123 813)	(123 813)
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	-	(6 629)	(142 048)	-	(71 754)	(220 431)	(220 431)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	-	(3 131)	(205 383)	-	(74 714)	(283 228)	(283 228)
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до іншої витрати)	-	-	-	-	(225)	(225)	(225)
Змінні орендні виплати (включено до іншої витрати)	-	(965)	(909)	-	(13 773)	(15 647)	(15 647)
Курсові різниці	-	-	-	-	5 141	5 141	5 141

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
у тисячах гривень

	2020						
	Мате- ринське підприєм- ство	Дочірні підприєм- ства	Асоційова ні підприєм- ства	Провідний управлінськи й персонал суб'єкта господа- рювання або материнсько го підприємств а	Інші зв'язані сторони	Пов'язані сторони	Загальна сума суб'єкта господар ю- вання щодо пов'язани х сторін
Операції між пов'язаними сторонами							
Торгові скидки та заохочення, отримані від постачальників	-	-	-	-	3 470	3 470	3 470
Дохід від суборенди	-	25	62	-	90	177	177
Операційні витрати	(8 419)	(3 715)	(289 107)	(83)	(135 575)	(436 899)	(436 899)
Фінансові доходи	-	-	-	-	1 112	1 112	1 112
Фінансові витрати	(32 836)	-	-	-	(19 569)	(52 405)	(52 405)
Збільшення активів	-	27 541	-	-	250 548	278 089	278 089
Погашення зобов'язання з оренди	-	(139)	(26 795)	-	(18 143)	(45 077)	(45 077)
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	-	(592)	(109 894)	-	(30 495)	(140 981)	(140 981)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	-	(494)	(237 805)	-	(44 930)	(283 229)	(283 229)
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до іншої витрати)	-	-	-	-	(348)	(348)	(348)
Змінні орендні виплати (включено до іншої витрати)	-	-	(9 033)	-	(4 368)	(13 401)	(13 401)
Курсові різниці	-	-	-	-	(5 668)	(5 668)	(5 668)

Непогашені суми не мають забезпечення, та їх планується погасити грошовими коштами. Жодних гарантій не було надано або отримано. Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, становила 31 682 тисяч гривень та 30 048 тисяч гривень, відповідно, та була включена до витрат персоналу у складі операційних витрат (Примітка 9). Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років ключовий управлінський персонал Компанії був представлений керівними посадовими особами у кількості 12 та 10 чоловік, відповідно.

24 ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства та нормативних актів України. Внески Компанії до Державного пенсійного фонду відображаються в окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за методом нарахувань. Компанія 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 Компанії до Державного пенсійного фонду за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, становили 306 292 тисяч гривень та 223 893 тисяч гривень, відповідно.

25 УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання щодо капітальних витрат

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія взяла на себе зобов'язання щодо капітальних витрат у сумі 192 679 тисяч гривень (2020: 449 982 тисяч гривень).

Компанія вважає, що майбутній чистий прибуток та фінансування буде достатнім для покриття цих та будь-яких подібних зобов'язань.

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 Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи та пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Компанія 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, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства станом на 31 грудня 2021 року і наразі оцінює можливий вплив від запроваджених змін. Під час звичайної господарської діяльності Компанія провадить операції, які можуть тлумачитись по-різному Компанією та податковими органами.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари і купує послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, у належні строки.

На думку керівництва, Компанія 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 Компанії щодо трансфертного ціноутворення з боку податкових органів неможливо достовірно оцінити.

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
у тисячах гривень

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 2021 року і частково набув чинності із 23 травня 2021 року.

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

- Запровадження загальних норм, направлених на протидію зловживанням (GAAR);
- 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;
- 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;
- Процедура досягнення взаємної домовленості;
- Контрольовані іноземні компанії.

Операційна оренда

Компанія як орендодавець

Операційна оренда стосується майна, яким володіє Компанія зі строками дії оренди від 1 до 5 років, з опцією на продовження договорів. Орендар не має опціону на придбання майна після закінчення строку дії договору оренди.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років очікувані майбутні мінімальні виплати за договорами оренди до отримання Компанією за чинними безвідкличними договорами операційної оренди були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Не пізніше одного року	80 438	70 965
	80 438	70 965

Мінімальні орендні виплати до отримання Компанією 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 Компанія бере участь у судових розглядах і до неї висуваються певні претензії. Керівництво Компанії вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати операційної діяльності Компанії.

26 ОРЕНДА

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

	2021	2020
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	453 726	352 062
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	431 563	351 133
Витрати, які стосуються короткострокової оренди (включено до операційних витрат)	82	97
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)	926	1 395
Змінні орендні виплати (включено до операційних витрат)	46 840	24 726
	933 137	729 413

27 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітної дати 24 лютого 2022 року Російська Федерація почала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Вплив військових дій на Компанію та її діяльність розкривається у Примітці 3.

Упродовж січня-лютого 2022 року Компанія погасила 4 048 тисяч доларів США (еквівалент 111 668 тисяч гривень) по кредиту від пов'язаної сторони.

Після звітної дати Компанія погасила виплати основної суми, пов'язані з її позиками, 11 757 тисячі доларів США (еквівалент 411 413 тисяч гривень) за траншем у доларах США, з яких 8 000 тисяч доларів США (еквівалент 292 549 тисяч гривень) у якості передоплати, 5 378 тисяч євро (еквівалент 210 749 тисяч гривень) за траншем у євро, з яких 5 000 тисяч євро (еквівалент 195 624 тисяч гривень) у якості передоплати та відсотки в сумі 1 804 тисяч доларів США (еквівалент 62 761 тисячі гривень), 9 028 тисячі євро (еквівалент 333 912 тисяч гривень) відповідно.

У лютому та липні 2022 року Компанія отримала залишкову суму Траншу 1 (кредитна угода ЄБРР від 26 серпня 2020 року) у розмірі 9 136 тисяч євро (еквівалент 303 658 тисячі гривень).

У січні 2023 року було підписано нову Додаткову Угоду з ЄБРР, в якій був переглянутий графік погашення боргу.

Упродовж періоду з серпня 2022 року по серпень 2023 Компанія отримала від Ощадбанку 970 000 тисяч грн. за кредитним договором № 1475/31/6 від 12 серпня 2022 р. Повернення за цим кредитом за той самий період склали 970 000 тис. грн. Та у вересні 2023 Компанія отримала від Ощадбанку 400 000 тисяч грн. за кредитним договором № 1577/31/6 від 29 серпня 2023 р. Необоротні активи, балансова вартість яких на 31 грудня 2021 року складала 566 924 тисячі гривень були передані в заставу за цим договором

Також, група, до якої входить Компанія не змогла надати ЄБРР консолідовану фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчується цією датою, підтверджену аудиторським висновком у строки, визначені у кредитній угоді. Це порушення надає ЄБРР право вимагати негайного погашення заборгованості за договором. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності, після подання ЄБРР консолідованої фінансової звітності групи, до якої входить Компанія станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчується цією датою, підтвердженої аудиторським висновком, від ЄБРР не було отримано жодних коментарів щодо його наміру скористатися правом вимагати негайного погашення заборгованості за договором. Інформацію щодо дотримання інших кovenant за кредитами ЄБРР після звітної дати наведено у Примітці 3.