

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

Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2025

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025:

Окремий звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід	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	7-45

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 2025 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку 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 28 квітня 2025 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- окремий звіт про фінансовий стан станом на вказану дату;
- окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма
"ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
вул. Жилинська 75, Київ, 01032, Україна
+380 44 354 0404

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), у частині, що стосується аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Ми також виконали наші інші етичні обов’язки відповідно до вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Послуги, крім послуг з обов’язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з дати початку фінансового періоду до дати закінчення фінансового періоду, складаються з послуг аудиту консолідованої фінансової звітності материнської компанії Товариства з обмеженою відповідальністю «Новус Україна» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Суттєва невизначеність, пов’язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у окремій фінансовій звітності, в яких 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 у Примітці 3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Суттєвість на рівні Компанії в цілому: 855 172 тисячі гривень, що становить 2.9% доходу від звичайної діяльності
Ключові питання аудиту	Дотримання умов кредитних договорів

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб’єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов’язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ’єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про окрему фінансову звітність у цілому з урахуванням

структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони 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.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні окремої фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на окрему фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	855 172 тисячі гривень
Як ми її визначили	2.9% доходу від звичайної діяльності
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Не зважаючи на те, що загальноприйнятим базовим показником для прибуткових компаній є прибуток до оподаткування, враховуючи специфіку галузі діяльності Компанії та той факт, що цей показник був нестабільним протягом декількох останніх років, в основному через вплив зміни валютних курсів та втрати від знецінення, спричинені воєнними діями в Україні, ми прийняли рішення використати дохід від звичайної діяльності у якості базового показника. Дохід від звичайної діяльності є ключовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії. Ми вирішили застосувати 2.9%, що, з нашого досвіду, знаходиться в межах діапазону прийнятних кількісних порогів суттєвості для обраного показника.

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.

Дотримання умов кредитних договорів

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 23 до окремої фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2025 року та протягом звітного періоду Компанія мала суттєві зобов'язання за діючими кредитними договорами, що передбачають дотримання визначених договірних умов фінансового та нефінансового характеру (ковенанти).

Недотримання ковенант чи настання інших подій дефолту, передбачених кредитними договорами, надає позикодавцям право вимагати негайного погашення відповідної заборгованості.

Це, в свою чергу, впливає на класифікацію зобов'язань у окремій фінансовій звітності Компанії та на її оцінку здатності продовжувати свою безперервну діяльність.

Зважаючи на суттєвість зобов'язань за кредитами, кількість ковенант та інших подій дефолту, передбачених кредитними договорами, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури включали, серед іншого:

- Перегляд кредитних договорів з метою отримання розуміння про наявність змін умов кредитування протягом звітного періоду, включаючи умови дотримання фінансових та нефінансових ковенант та визначення подій дефолту;
- Тестування дотримання фінансових та нефінансових ковенант та чи мало місце настання подій дефолту на вибірковій основі;
- Аналіз звільнень від зобов'язань та іншої інформації, отриманої Компанією від кредиторів щодо ковенант;
- Оцінка класифікації зобов'язань за кредитами як поточних або непоточних в окремій фінансовій звітності Компанії, з урахуванням впливу дотримання ковенант та інших умов договорів;
- Оцінка повноти та достовірності розкриття інформації про дотримання ковенант та інших умов кредитних договорів у Примітці 23 до окремої фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління та Річний звіт за 2025 рік (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 Стандартів бухгалтерського обліку 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 окремії 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 йому, 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 інформуємо 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 Аудиторський комітет, 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

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

№ з/п	Найменування інформації	Дані
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	21603903
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://www.pwc.com/ua/uk
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір на надання послуг обов'язкового аудиту від 20 грудня 2024 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	6 жовтня 2025 року - 28 квітня 2026 року
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності	Так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості	Ні

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

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 6 років.

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

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

28 квітня 2026 року

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025
у тисячах гривень

	Примітки	2025	2024
Дохід від звичайної діяльності	8	29 488 705	24 804 173
Собівартість реалізації	9	(21 244 878)	(17 902 856)
Валовий прибуток		8 243 827	6 901 317
Інші доходи	10	456 362	1 172 722
Витрати на збут та адміністративні витрати	11	(6 812 438)	(6 080 411)
Прибуток від операційної діяльності		1 887 751	1 993 628
Фінансові витрати	12	(1 163 184)	(1 363 890)
Прибуток до оподаткування		724 567	629 738
Податкові витрати	13	(125 471)	(140 161)
Прибуток		599 096	489 577
Загальна сума сукупного прибутку		599 096	489 577

Дата затвердження звітності: 28 квітня 2026 року

Від імені керівництва:



Марк Веткевич
Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»



Інна Орловська
Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2025
у тисячах гривень

	Примітки	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Непоточні активи			
Основні засоби	14	6 358 275	6 307 845
Нематеріальні активи		304 760	405 469
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	15	66 258	66 158
Відстрочені податкові активи	13	294 589	420 060
Інші непоточні фінансові активи		87 011	86 395
Загальна сума непоточних активів		7 110 893	7 285 927
Поточні активи			
Поточні запаси	16	2 533 951	2 225 949
Надані запозичення	18	628 571	711 561
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	17	827 311	816 915
Інші поточні нефінансові активи		484 309	427 520
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	1 386 743	749 654
Загальна сума поточних активів		5 860 885	4 931 599
Загальна сума активів		12 971 778	12 217 526
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	20	634 743	634 743
Інша частка участі в капіталі		179 957	179 957
Інші резерви		9 681	9 681
Накопичений збиток		(2 152 387)	(2 751 483)
Загальна сума власного капіталу		(1 328 006)	(1 927 102)
Непоточні зобов'язання			
Непоточні запозичення та зобов'язання за орендою	23	6 844 767	7 369 173
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		8 544	8 544
Загальна сума непоточних зобов'язань		6 853 311	7 377 717
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	21	5 438 613	5 310 668
Поточні запозичення та зобов'язання за орендою	23	1 602 172	1 048 715
Облігації випущені	22	390 000	400 000
Відстрочений дохід		15 688	7 528
Загальна сума поточних зобов'язань		7 446 473	6 766 911
Загальна сума зобов'язань		14 299 784	14 144 628
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		12 971 778	12 217 526

Дата затвердження звітності: 28 квітня 2026 року

Від імені керівництва:

Ідентифікаційний код 30003603
Марк Петкевич
Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»

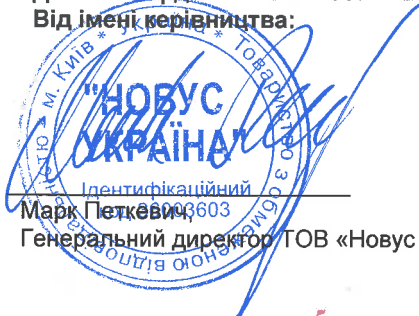
Ідентифікаційний код 30003603
Ніна Орловська
Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025
у тисячах гривень

	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Інші резерви	Накопичений збиток	Всього
Власний капітал на 01 січня 2024 року	634 743	179 957	9 681	(3 241 060)	(2 416 679)
Прибуток	-	-	-	489 577	489 577
Сукупний прибуток	-	-	-	489 577	489 577
Власний капітал на 01 січня 2025 року	634 743	179 957	9 681	(2 751 483)	(1 927 102)
Прибуток	-	-	-	599 096	599 096
Сукупний прибуток	-	-	-	599 096	599 096
Власний капітал на 31 грудня 2025 року	634 743	179 957	9 681	(2 152 387)	(1 328 006)

Дата затвердження звітності: 28 квітня 2026 року

Від імені керівництва:


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


 Ідентифікаційний код 36003603
 Ніна Орловська
 Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025
у тисячах гривень

	2025	2024
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток	599 096	489 577
Коригування для узгодження прибутку		
Коригування витрат з податку на прибуток	125 471	140 161
Інші коригування для узгодження прибутку	456 181	342 075
Коригування фінансових витрат	936 560	914 455
Коригування (прибутку) від вибуття непоточних активів	(12 426)	(808 005)
Коригування витрат зносу	886 168	968 047
Коригування нереалізованих збитків від курсових різниць	226 624	449 435
Коригування забезпечень	(2 882)	4 704
	3 214 792	2 500 449
Коригування (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(90 107)	(213 532)
Коригування (збільшення) запасів	(675 228)	(747 513)
Коригування (зменшення)/збільшення торговельної кредиторської заборгованості	(320 326)	1 134 400
Коригування (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	(186 436)	(340 235)
Коригування (збільшення) заборгованостей перед бюджетом	(13 956)	(174 719)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		
Проценти сплачені	(935 306)	(930 927)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	993 433	1 227 923
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Проценти отримані	1 091	-
Придбання основних засобів	(212 392)	(525 632)
Надходження від продажу основних засобів	70 721	240 123
Грошові кредити, надані іншим сторонам	(1 124 529)	(869 602)
Надходження грошових коштів від повернення кредитів, наданих іншим сторонам	1 207 519	475 510
Надходження від продажу фінансових інвестицій	-	157 700
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності	(57 590)	(521 901)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
(Витрачання) від змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю	(100)	-
Виплати за орендними зобов'язаннями (Примітка 23)	(215 945)	(162 790)
Надходження від запозичень (Примітка 23)	779 332	1 348 455
Надходження від облігацій випущених (Примітка 23)	-	400 000
Погашення запозичень (Примітка 23)	(862 041)	(2 068 279)
Чисті грошові потоки використані в фінансовій діяльності	(298 754)	(482 614)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	637 089	223 408
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	749 654	526 246
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	1 386 743	749 654

Дата затвердження звітності: 28 квітня 2026 року

Від імені керівництва:

Марк Петкевич
 Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»

Ліна 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», країна резидентства та місцезнаходження якого є Республіка Литва. Його кінцевими контролюючими сторонами є Раймондас Туменас та Марина Познякова, які здійснюють спільний контроль над Компанією. Його кінцевими бенефіціарними власниками є Раймондас Туменас, Марина Познякова та Агне Рузгієне.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: просп. Європейського Союзу, 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 157 та 114 магазинів відповідно станом на 31 грудня 2025 та 2024 років.

2 ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Економіка України зберігає ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її динаміку значною мірою формують податково-бюджетна та грошово-кредитна політики, які реалізує уряд, а також систематичні зміни в юридичному, регуляторному та політичному середовищі.

24 лютого 2022 року війська російської федерації розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської та Запорізької областей були окуповані на початку війни, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2025 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією, там тривають активні військові дії.

У 2025 році російська федерація продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема, з метою завдати шкоди об'єктам українських морських і дунайських портів та залізничній інфраструктурі.

В Україні продовжується мобілізація до лав ЗСУ, що створює додатковий тиск на ринок праці та впливає на галузі, які не мають можливості отримати відстрочку для ключових працівників чоловічої статі. Збройні сили російської федерації продовжують здійснювати хвилі далекобійних і добре скоординованих атак на енергетичну інфраструктуру України, пошкоджуючи або руйнуючи численні об'єкти генерації, передачі та розподілу електроенергії. Ці удари спричиняють серйозні довготривалі наслідки, завдаючи шкоди цивільному населенню та ключовим системам: електропостачання, водопостачання, каналізації, опалення, охорони здоров'я, освіти та економіки країни.

Ситуація залишається напруженою та вкрай невизначеною. Вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії можна знайти в Примітці 3.

Станом на кінець на кінець 2025 р. сукупний державний і гарантований борг України становив близько 8,62 трлн грн, а його співвідношення до ВВП наближається до 100%. Це створює значне навантаження на економіку та звужує простір для розвитку. Проте, за умови продовження міжнародної підтримки, ефективного контролю за використанням коштів та розробки чіткої післявоєнної стратегії, нинішнє боргове навантаження може бути керованим і корисним для майбутнього розвитку країни.

2 ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (продовження)

Попри ці виклики економіка України демонструє стійкість. За даними Національного банку України (НБУ), ВВП України у 2025 році зріс на 1,8% (у 2024 році – на 2,9%). За підсумками 2024 року інфляція склала близько 12% в річному вимірі, за даними Держстату. У грудні 2025 року інфляція сповільнилася до 8,0% у річному вимірі. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, інфляція знижуватиметься та надалі прямуватиме до цілі 5%, якої досягне у 2027 році. Зростання економіки цього року сповільниться до 1,8% (в 2024 році становило 2,9%), а в наступні роки дещо пришвидшиться – до 2-3% на рік.

Базовий сценарій прогнозу НБУ ґрунтується на припущенні про поступову нормалізацію умов для функціонування економіки. Він враховує наслідки зростання інтенсивності обстрілів та руйнувань, додаткове збільшення видатків на оборону, а також потреби в значних обсягах зовнішнього фінансування.

Ураховуючи посилення проінфляційних ризиків, на початку 2025 року облікова ставка зросла з 14,5% до 15,5% річних, що була ухвалена правлінням Національного банку України 24 січня 2025 року. В січні 2026 року Національний банк України знизив облікову ставку до 15% річних. Це дасть змогу підтримати попит на гривневі інструменти для заощаджень, зберегти контрольованість інфляційних очікувань та стійкість валютного ринку, що важливо для досягнення цінової стабільності.

Серед основних причин сповільнення темпів економічного зростання можна виокремити: збільшення ризиків інтенсивності бойових дій, посиленням повітряних атак російської федерації та пов'язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безпекових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало значний дефіцит робочої сили.

З 3 жовтня 2023 року НБУ повернувся до плаваючого курсу гривні. Станом на 31 грудня 2025 року обмінний курс становив 42,3878 грн. за 1 долар США (на 31 грудня 2024 року - 42,04 грн. за 1 долар США)

Досягнення принципових домовленостей – це важливий етап процесу реструктуризації державного зовнішнього комерційного боргу України. Угода про реструктуризацію передбачатиме, що існуючі єврооблігації в обігу будуть обміняні на пакет нових єврооблігацій із номінальним зниженням вартості боргу на 37% на початковому етапі та зниженням чистої приведеної вартості боргу на близько 60%.

Після реструктуризації, строк погашення єврооблігацій продовжено: перше погашення на суму 1,172 мільярда доларів США відбудеться у 2029 році.

Міжнародна підтримка України залишатиметься суттєвою. 2025 рік став рекордним для міжнародної безпекової підтримки України. Країні вдалося залучити понад 45 млрд доларів США допомоги спрямовано на озброєння, боеприпаси, системи ППО/ПРО, навчання та логістику. Це найвищий показник від початку повномасштабної війни та майже на 30% більше, ніж у 2024 році. У 2025 році Міністерство фінансів України залучило зовнішнє фінансування у розмірі 52,4 млрд доларів США. Найбільший обсяг бюджетної підтримки, понад 70%, надійшов від країн G7 та ЄС через механізм ERA (за рахунок доходів від заморожених активів російської федерації).

Міжнародна підтримка дозволила в повному обсязі забезпечити видатки соціально-гуманітарного напрямку. У той самий час всі внутрішні фінансові ресурси Міністерство фінансів України продовжує спрямовувати на сектор безпеки й оборони.

Постановою Правління НБУ № 56 від 3 травня 2024 року суттєво пом'якшені діючі валютні обмеження. Основні зміни включають: скасування всіх валютних обмежень для імпорту робіт та послуг, забезпечення можливості виплачувати дивіденди на користь нерезидентів в межах встановлених лімітів, надання можливості переказувати кошти за кордон за лізингом/орендою, спрощення правил повернення валютних позик та процентів за ними, пом'якшення обмежень в частині переказу іноземної валюти від представництв на користь материнських компаній.

2 ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (продовження)

Протягом 2025 року та на початку 2026 року було здійснено додаткове пом'якшення заходів валютного контролю. Починаючи з травня 2025 року, юридичним особам дозволяється проводити окремі валютні операції, зокрема для врегулювання імпорتنих зобов'язань, що виникли до лютого 2021 року, повернення нерезидентам авансових платежів, здійснених до лютого 2022 року, а також для погашення певних зовнішніх кредитів за договорами, укладеними до червня 2023 року, в межах інвестиційного ліміту, прив'язаного до нових іноземних внесків у капітал з 12 травня 2025 року та в подальших періодах. З січня 2026 року встановлено новий стимулюючий кредитний ліміт (з обмеженням), який дозволяє компаніям реструктурувати іноземні кредити та використовувати нові залучені кошти для ширшого кола операцій, зокрема, для погашення заборгованості, що утворилася до 2023 року, та виплати відповідних процентів, врегулювання історичних імпорتنих зобов'язань (до лютого 2021 року), повернення здійснених до 23 лютого 2022 року передоплат за товари нерезидентам, забезпечення іноземних підрозділів і репатріації дивідендів.

22 грудня 2025 року рейтингове агентство Fitch підвищило довгостроковий рейтинг дефолту емітента (РДЕ) України в іноземній валюті до рівня «ССС», що відображає досягнутий прогрес у нормалізації відносин із зовнішніми комерційними кредиторами, який підтверджено схваленням 99% інвесторів обміну ВВП-варантів України в сумі 2,6 мільярда доларів США на нові C-Notes (структурні ноти) та пов'язані інструменти. У поєднанні з завершеною у серпні 2024 року реструктуризацією суверенних і гарантованих державою облігацій Україна на сьогодні реструктурувала 94% свого комерційного зовнішнього державного і гарантованого державою боргу. Крім того, 19 грудня 2025 року ЄС схвалив новий кредит для України в сумі 90 мільярдів євро, що підлягає погашенню лише за сприятливих умов (наприклад, отримання репарацій від росії).

Зазначені нові обставини істотно зменшують ризики боргової стійкості у короткостроковій перспективі. Втім рейтингове агентство Fitch наголосило, що рейтинг України на рівні «ССС» і надалі свідчить про високий кредитний ризик через триваючу війну та її макрофіскальні наслідки.

Крім того, конфлікт на Близькому Сході та загальна геополітична напруженість і надалі спричиняють підвищення рівня політичної та економічної невизначеності у світі, посилюють волатильність глобальних ринків і можуть негативно впливати на світові торговельні потоки та ціни на енергоносії.

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 2025 році Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 599 096 тисяч гривень (2024 рік: 489 577 тисяч гривень) і чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності у розмірі 993 433 тисячі гривень (2024 рік: 1 227 923 тисячі гривень). Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року сума загального власного капіталу Компанії була негативною та складала 1 328 006 тисяч гривень та 1 927 102 тис грн відповідно, переважно внаслідок негативного впливу втрат від курсових різниць від валютних зобов'язань у 2022 році. Станом на 31 грудня 2025 року поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 1 585 588 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 1 835 312 тисяч гривень). Дефіцит поточних активів спричинений інвестиціями надлишкових коштів у будівництво нових магазинів, а також відмінностями між термінами погашення дебіторської та кредиторської заборгованості і класифікації заборгованості за корпоративними облігаціями як поточного зобов'язання відповідно до умов випуску облігацій. Компанія планує покрити нестачу поточних активів коштами від операційної діяльності, при цьому регулюючи за потреби рівень інвестицій у розвиток мережі супермаркетів.

3 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ (продовження)

У 2025 році Компанія продемонструвала суттєве збільшення доходів від реалізації продукції у порівнянні із 2024 роком. Протягом переважної частини 2025 року були присутні системні відключення електроенергії, які суттєво ускладнювали операційну роботу магазинів. Це зумовило зростання інших операційних витрат, але завдяки ефективному реагуванню керівництва на виклики, як валовий прибуток, так і сукупний прибуток зросли в порівнянні з 2024 роком. Також було відкрито 46 нових магазинів, 40 з яких – це магазини нового формату (магазин біля дому).

У будівництві нових магазинів Компанія використовує енергоефективні технології, що також призводить до зниження операційних витрат у середньостроковій перспективі.

Також, з метою подальшого зниження негативного впливу курсових різниць від валютних зобов'язань по кредитах протягом 2024 року Компанія узгодила з Європейським банком реконструкції та розвитку (ЄБРР) конвертацію кредиту ЄБРР з євро в гривні. Це призвело до зменшення витрат від курсових різниць на 25%, в порівнянні з 2024 роком (123 507 тис. грн в 2025 році та 164 822 тис. грн. в 2024 році).

Протягом 2025 року Компанія зазнавала незначних пошкоджень своїх активів внаслідок ракетних ударів російської федерації. Незважаючи на завдані пошкодження, Компанії вдавалося швидко відновлювати роботу магазинів.

Як зазначено у Примітці 23, протягом звітної періоду Компанія порушила деякі нефінансові ковенанти по кредитному договору з АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», які стосуються зміни облікової ставки НБУ. Однак відповідні листи від АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» про звільнення від зобов'язань («waiver») було отримано до звітної дати.

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

- подальше зростання продажів за рахунок відкриття 57 нових магазинів мережі, в тому числі 50 магазинів формату «біля дому»;
- стабільна маржа на середньо-історичному рівні;
- зростання операційних витрат відповідно до збільшення продажів;
- розширення асортименту товарів;
- сплата основної суми позики та відсотків за позиками відповідно до графіка;
- відсутність подальшої ескалації бойових дій.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток воєнних дій і їх тривалість становить 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. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану із війною в Україні 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 2025 року є обґрунтованим.

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

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2025 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів, але вони не мали істотного впливу на Компанію:

Стандарт	Дата публікації/імплементациї
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют»	Зміни опубліковані 15 серпня 2023 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати

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

Застосування цих змін не мало значного впливу на окрему фінансову звітність Компанії, якщо не зазначено інше.

Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2026 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Стандарт	Дата публікації/імплементациї
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів)	Зміни опубліковані 30 травня 2024 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (зміни щодо контрактів на постачання електроенергії з відновлюваних джерел)	Зміни опубліковані 18 грудня 2024 року та вступають у силу з 1 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	Опублікований 9 квітня 2024 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»	Опублікований 9 травня 2024 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати.
Зміни до МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»	Зміни опубліковані 21 серпня 2025 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати
Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ	Опубліковані у липні 2024 року і вступають у силу 1 січня 2026 року.

Керівництво не очікує, що прийняття більшості з перелічених вище стандартів матиме суттєвий вплив на окрему фінансову звітність Компанії в майбутніх періодах. Керівництво компанії ще оцінює вплив впровадження МСФЗ 18 на цю окрему фінансову звітність.

Опубліковані, але перенесені на майбутні періоди зміни

Стандарт	Дата публікації/імплементациї
МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання"	Зміни опубліковані 30 січня 2014 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати
МСФЗ 10 та МСБО 28 (зміни щодо продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором)	Зміни опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати

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

5 ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 (стандарти бухгалтерського обліку «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.

Компанія також підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ для Компанії та її дочірніх підприємств ("Група"), які доступні для загального використання.

Ця окрема фінансова звітність адресована основним користувачам, а саме інвесторам, які надають кредити або власний капітал організації, що звітує. Цю окрему фінансову звітність підготовлено на основі припущення, що основні користувачі мають достатні знання про бізнес та економічну діяльність і належним чином вивчають та аналізують інформацію. Іноді навіть добре обізнані та уважні користувачі можуть потребувати допомоги консультантів для розуміння інформації щодо складних економічних явищ, відображених у цій окремій фінансовій звітності.

Цю окрему фінансову звітність підготовлено з метою розкриття виключно тієї інформації, яку управлінський персонал вважає суттєвою для основних користувачів. Управлінський персонал докладає зусиль для забезпечення зрозумілості цієї окремої фінансової звітності та уникнення ситуацій, коли несуттєва інформація може ускладнювати розуміння суттєвої інформації. Отже, у відповідних примітках розкрито тільки суттєву інформацію про облікову політику у разі необхідності.

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

Окрему фінансову звітність підготовлено відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку «МСФЗ», прийнятих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачень, виданих Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМСФЗ»).

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.

У кожній відповідній примітці наведено суттєву інформацію про облікову політику, що використовувалася під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Ця облікова політика застосовувалася послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

6 СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Функціональна валюта та валюта подання

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

6 СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ (продовження)

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.

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.

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 відносно 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.

Доходи від оптової торгівлі

Доходи визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Інші доходи (доходи від суборенди)

Доходи від суборенди отримуються Компанією від надання в оренду торгових площ. Доходи визнаються протягом періоду надання послуг оренди.

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 та амортизуються на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди.

6 СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ (продовження)

Теперішня вартість орендних зобов'язань визначається із використанням додаткової ставки запозичень орендаря, оскільки відсоткова ставка, властивої для договору оренди не може бути легко ідентифікована. Компанія має ряд договорів оренди, в яких орендна плата залежить від доходу від реалізації певного магазину, розташованого на території орендованого об'єкту нерухомості. За такими договорами зобов'язання з оренди та актив з права користування не визнаються, оскільки так змінні орендні виплати не залежать від індексу або ставки та відображаються як операційні витрати.

Активи із права використання розкриваються у окремому звіті про фінансовий стан у статті «Основні засоби».

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у окремій фінансовій звітності відповідно до вимог чинного законодавства України. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставки оподаткування 18%, яка, як очікується, застосовуватиметься у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (там, де це необхідно). До складу основних засобів включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів.

Земля, яка знаходиться у власності, не амортизується.

Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом шляхом рівномірного списання їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання, а саме:

Строки корисного використання (кількість років)	
Будівлі	3 – 20
Пристосування та приладдя	3 – 10
Покращення орендованих будівель та споруд	3 – 15

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

Ліквідаційна вартість активів і строк їх корисного використання переглядаються та, якщо необхідно, коригуються наприкінці кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи за винятком гудвілу

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. Компанія не має нематеріальних активів із необмеженим строком корисного використання.

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

Витрати на запаси визначаються із використанням методу середньозваженої вартості.

6 СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ (продовження)

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 надання відокремлених послуг.

Бонуси від постачальників, які Компанія отримує у результаті досягнення певного обсягу продажів, відображаються тоді, коли існує обґрунтована впевненість 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.

Статутний капітал

На 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року організаційно-правовою формою Компанії є товариство з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компаній, 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».

Таким чином, чисті активи Компанії є фінансовим зобов'язанням, однак вони відповідають критеріям винятку, визначеним у МСБО 32, і класифікуються як власний капітал.

Фінансові активи

Компанія первісно визнає фінансові активи, окрім деривативів вбудованих в договори оренди, за справедливою вартістю, а в подальшому оцінює їх за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення. Деривативи, вбудовані в договори оренди первісно визнаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування.

З метою сукупної оцінки знецінення фінансові активи групуються за аналогічними характеристиками кредитного ризику. Ці характеристики відносяться до оцінки майбутніх грошових потоків для груп таких активів і свідчать про спроможність дебіторів погасити всі належні суми відповідно до умов договорів щодо оцінюваних активів.

6 СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ (продовження)

Фінансові активи групуються за кількістю днів прострочення наступним чином:

- поточна;
- прострочена на термін менше 30 днів;
- прострочена на термін від 30 до 90 днів;
- прострочена на термін від 91 дня.

Очікувані кредитні збитки розраховуються протягом усього строку дії фінансового інструмента.

Для оцінки ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення платежу перевищує 90 днів;
- боржник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності;
- боржник припиняє свою діяльність;
- боржник є неплатоспроможним;
- боржник порушив фінансову дисципліну;
- зростає можливість того, що боржник розпочне процедуру банкрутства.

Рівень очікуваних кредитних збитків, що визнаються за запозиченнями наданими, залежить від факту значного підвищення кредитного ризику позичальника після первісного визнання. Цей підхід заснований на триетапній моделі оцінки очікуваних кредитних збитків. Перший етап – для фінансового інструмента, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні і за яким не відбулося значного підвищення кредитного ризику після первісного визнання, оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі 12-місячних очікуваних кредитних збитків. Другий етап – якщо після первісного визнання виявлено значне підвищення кредитного ризику, фінансовий інструмент переводиться в другий етап, проте поки що не вважається кредитно-знеціненим. Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк. Третій етап – якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переводиться в Етап три. Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк

Фінансові зобов'язання

Усі фінансові зобов'язання, окрім деривативів вбудованих в договори оренди первісно визнаються за справедливою вартістю та оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Деривативи, вбудовані в договори оренди первісно визнаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються на нетто-основі у складі прибутку чи збитку як «Фінансові доходи» або «Фінансові витрати».

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.

7 СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, суттєва інформація про яку викладена 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.

7 СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК (продовження)

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

Компанія орендує об'єкти нерухомості, що використовуються для розміщення магазинів роздрібною мережі Компанії.

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 фінансування 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;

Середня ставка дисконту, що використовується для визначення зобов'язань з оренди на 31 грудня 2025 року склала 21.70% за договорами в національній валюті (31 грудня 2024: 21.46%), 8.95% за договорами в доларах США (31 грудня 2024: 7.06%) та 5,97% за договорами в євро (31 грудня 2024: договори в євро відсутні). Середній строк оренди станом на 31 грудня 2025 року становить 11,45 років (31 грудня 2024: 11.48 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 суттєвих припущеннях 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 продовження строку оренди, розкриття чутливості балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди до змін у суттєвих припущеннях відносно строку оренди активів не вважається доцільним.

7 СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК (продовження)

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології та моделей. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком. Компанія використала власну історичну інформацію з урахуванням прогнозних макроекономічних показників у прогнозній моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків.

Оцінка відновлюваної вартості основних засобів, активу з права користування та нематеріальних активів

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія здійснила тестування на знецінення основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів відповідно до вимог МСБО 36 «Знецінення активів». Основним індикатором знецінення стало повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну та пов'язані з цим суттєві зміни в операційному середовищі. З метою тестування активи були об'єднані в групи одиниць, що генерують грошові потоки, на рівні окремих магазинів. Відновлювана вартість визначалася на основі вартості у використанні, розрахованої на основі фінансових бюджетів, схвалених керівництвом Компанії на період 5 років. Грошові потоки поза межами періоду у 5 років екстраполювались без урахування будь-яких майбутніх темпів зростання. Ключовими припущеннями моделі були темпи зростання доходів та ставка дисконтування до оподаткування. За результатами проведеного тестування відновлювана вартість активів суттєво перевищила їх балансову вартість. Додатково проведений аналіз чутливості підтвердив стійкість цього висновку навіть у разі погіршення ключових припущень на 10 %.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року Компанія здійснила оцінку наявності індикаторів знецінення основних засобів. Оскільки нових індикаторів знецінення для будь якої одиниці, що генерує грошові потоки, виявлено не було, а індикатори, ідентифіковані у попередніх періодах, не погіршилися, керівництво прийняло рішення не проводити повторне тестування активів на знецінення станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року.

8 ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, був представлений таким чином:

	2025	2024
Дохід від реалізації (роздрібна торгівля - товари)	24 426 303	20 559 134
Дохід від реалізації (роздрібна торгівля - готова продукція)	4 570 026	3 809 917
Дохід від реалізації (оптова торгівля)	473 341	417 912
Інші доходи	19 035	17 210
	29 488 705	24 804 173

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025
у тисячах гривень

9 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, була представлена таким чином:

	2025	2024
Собівартість товарів	20 909 756	17 624 994
Витрати на оплату праці - виробництво готової продукції	339 191	281 186
Знос основних засобів	88 617	62 044
Сировина та матеріали, використані при виробництві готової продукції	3 080 532	2 552 221
Списання запасів (Примітка 16)	367 224	269 503
Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників	(3 540 442)	(2 887 092)
	21 244 878	17 902 856

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

У складі витрат на персонал, залучений до виготовлення готової продукції, за 2025 рік заробітна плата складає 285 027 тисяч гривень, (2024: 236 469 тисяч гривень), внески на соціальне забезпечення за 2025 рік складають 54 164 тисяч гривень (2024: 44 717 тисяч гривень).

10 ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, були представлені таким чином:

	2025	2024
Дохід від суборенди	407 956	359 515
Дохід від припинення визнання оренди за МСФЗ 16	(10 404)	782 269
Інше	58 810	30 938
	456 362	1 172 722

До складу інших доходів входять доходи від продажу макулатури, дохід від реалізації основних засобів та інших необоротних активів.

11 ВИТРАТИ НА ЗБУТ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Витрати на збут та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, були представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати на персонал	3 052 719	2 530 672
Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів	797 551	906 003
Оренда будівель за договорами зі змінним платежем	416 698	458 403
Комунальні послуги	685 950	545 649
Витрати на технічне обслуговування	473 188	420 868
Послуги банків	252 074	218 311
Витратні матеріали	183 245	176 362
Транспортні витрати	88 912	168 101
Технічне обслуговування приміщень	197 190	162 368
Витрати на маркетинг та рекламу	179 043	145 123
Резерв на покриття сумнівної дебіторської заборгованості та передплат	(2 882)	4 704
Професійні послуги	202 500	130 625
Інше	286 250	213 222
	6 812 438	6 080 411

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025
у тисячах гривень

11 ВИТРАТИ НА ЗБУТ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (продовження)

У складі витрат на персонал за 2025 рік заробітна плата складає 2 565 247 тисяч гривень, (2024: 2 128 222 тисяч гривень), внески на соціальне забезпечення за 2025 рік складають 487 472 тисяч гривень (2024: 402 450 тисяч гривень).

12 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати, за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, були представлені таким чином:

	2025	2024
Процентні витрати за банківськими та небанківськими позиками	471 540	374 533
Процентні витрати за договорами оренди	465 020	539 922
Витрати від курсових різниць	226 624	449 435
	1 163 184	1 363 890

13 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	2025	2024
Поточний податок, включно з податком на репатріацію доходів	-	-
Зміни у відстроченому податку на прибуток	(125 471)	(140 161)
	(125 471)	(140 161)

Витрати з податку на прибуток за рік можуть бути узгоджені з обліковим (збитком)/прибутком таким чином:

	2025	2024
Прибуток до оподаткування	724 567	629 738
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою оподаткування у розмірі 18%, Україна	(130 422)	(113 353)
Витрати, що не включаються до оподаткування	4 951	(26 808)
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	(125 471)	(140 161)

Ставка оподаткування, використана для узгодження за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 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 2025 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2024 року
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	261 886	(91 230)	353 116
Основні засоби та нематеріальні активи	32 703	(417)	33 120
Позики	-	(33 824)	33 824
Усього відстрочених податкових активів	294 589	(125 471)	420 060
Чиста позиція за відстроченими податковими активами	294 589	(125 471)	420 060

13 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (продовження)

	31 грудня 2024 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2023 року
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	353 116	(116 204)	469 320
Основні засоби та нематеріальні активи	33 120	150	32 970
Позики	33 824	(24 107)	57 931
Усього відстрочених податкових активів	420 060	(140 161)	560 221
Чиста позиція за відстроченими податковими активами	420 060	(140 161)	560 221

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.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025
 у тисячах гривень

14 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років основні засоби були представлені таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Покращення орендованих будівель та споруд	Актив з права користування	Обладнання та інше майно	Незавершене будівництво	Усього
<i>Первісна вартість або оцінка</i>							
31 грудня 2023 року	220 066	2 356 550	284 299	4 141 564	2 295 882	641 899	9 940 260
Надходження	-	461 464	14 059	1 124 212	253 004	641 390	2 494 129
Вибуття	(171)	(50)	(1 578)	(1 439 526)	(44 801)	(722 535)	(2 208 661)
Внутрішні переміщення	313	87 834	(21 504)	-	7 021	(73 664)	-
31 грудня 2024 року	220 208	2 905 798	275 276	3 826 250	2 511 106	487 090	10 225 728
Надходження	30	54 813	126 787	473 833	445 522	1 306 728	2 407 713
Вибуття	(30)	(11 221)	(2 872)	(270 501)	(104 839)	(1 313 812)	(1 703 275)
Внутрішні переміщення	(3 638)	19 721	61 188	-	4 063	(81 334)	-
31 грудня 2025 року	216 570	2 969 111	460 379	4 029 582	2 855 852	398 672	10 930 166
<i>Накопичена амортизація</i>							
31 грудня 2023 року	-	(569 402)	(113 499)	(2 039 470)	(1 445 529)	-	(4 167 900)
Вибуття	-	50	1 578	1 079 571	33 623	-	1 114 822
Амортизаційні нарахування	-	(172 291)	(22 510)	(300 701)	(369 303)	-	(864 805)
Внутрішні переміщення	-	(3 069)	3 069	-	-	-	-
31 грудня 2024 року	-	(744 712)	(131 362)	(1 260 600)	(1 781 209)	-	(3 917 883)
Вибуття	-	1 709	1 903	75 646	43 619	-	122 877
Амортизаційні нарахування	-	(162 294)	(35 256)	(262 103)	(317 232)	-	(776 885)
Внутрішні переміщення	-	3 543	(3 543)	-	-	-	-
31 грудня 2025 року	-	(901 754)	(168 258)	(1 447 057)	(2 054 822)	-	(4 571 891)

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025
у тисячах гривень

	Земля	Будівлі та споруди	Покращення орендованих будівель та споруд	Актив з права користування	Обладнання та інше майно	Незавершене будівництво	Усього
<i>Балансова вартість</i>							
31 грудня 2023 року	220 066	1 787 148	170 800	2 102 094	850 353	641 899	5 772 360
31 грудня 2024 року	220 208	2 161 086	143 914	2 565 650	729 897	487 090	6 307 845
31 грудня 2025 року	216 570	2 067 357	292 121	2 582 525	801 030	398 672	6 358 275

Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість об'єктів Компанії у заставі складала 942 876 тисяч гривень, з них 843 839 тисяч гривень балансова вартість будівель Компанії у заставі (станом на 31 грудня 2024 року: 1 077 361 тисяч гривень, з них 978 324 тисяч гривень балансова вартість будівель Компанії у заставі) та 99 037 тисяч гривень балансова вартість земельних ділянок Компанії у заставі (станом на 31 грудня 2024 року: 99 037 тисяч гривень).

Передоплати за основні засоби на 31 грудня 2025 року становили 283 295 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2024 року – 294 416 тисяч гривень) та були представлені у категорії «Незавершене будівництво». Переміщення передплат у інші категорії основних засобів представлено в рядку «Вибуття» по категорії «Незавершене будівництво» та по рядку «Надходження» по відповідним категоріям основних засобів.

15 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 2025 та 2024 років наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
ТОВ НСЖ «РЕНОВА»	44 047	44 047
ПП «Європаркінг»	150	150
ТОВ «БУДТЕХНОСТРОЙ»	1	1
ТОВ «ВЕЙКОМЕРС»	17 860	17 860
ПрАТ «Автоп»	1 600	1 600
ТОВ «Асоціація регіональних мереж»	2 500	2 500
ТОВ «MI MARKET»	100	-
	66 258	66 158

Частки володіння у дочірніх підприємствах наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
ТОВ НСЖ «РЕНОВА»	100,00%	100,00%
ПП «Європаркінг»	99,10%	99,10%
ТОВ «БУДТЕХНОСТРОЙ»	100,00%	100,00%
ТОВ «ГЛОБУС ЦЕНТР»	-	100,00%
ТОВ «ВЕЙКОМЕРС»	100,00%	100,00%
ПрАТ «Автоп»	100,00%	100,00%
ТОВ «Асоціація регіональних мереж»	66,67%	66,67%
ТОВ «MI MARKET»	100,00%	-

16 ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Товари	2 323 537	2 037 081
Готова продукція та напівфабрикати	109 110	92 467
Інше	101 304	96 401
	2 533 951	2 225 949

Коригування вартості запасів до чистої вартості їх реалізації та списання запасів за результатами проведення інвентаризацій у 2025 році склало 367 224 тисяч гривень (2024: 269 503 тисяч гривень) (Примітка 9).

17 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Нефінансова заборгованість		
Заборгованість по розрахунках з бюджетом	10 211	66 401
Всього нефінансова заборгованість	10 211	66 401
Фінансова заборгованість		
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	690 071	552 585
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	105 284	163 844
Інша дебіторська заборгованість	22 452	38 701
Резерв під очікувані кредитні збитки	(707)	(4 616)
Всього фінансова заборгованість	817 100	750 514
	827 311	816 915

Взаємозалік торгової дебіторської заборгованості за договорами оренди та послугами не передбачається умовами договорів, в результаті чого баланси кредиторської та дебіторської заборгованостей відображаються розгорнуто.

Очікувані кредитні збитки розраховувались на основі фактичного досвіду понесення кредитних збитків протягом минулого року, скоригованих з урахуванням поточних умов та прогнозів майбутніх економічних умов. 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.

Торгову та іншу дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2025 року за тривалістю прострочення було представлено наступним чином:

	Не прострочено	Прострочено 0-90 днів	Прострочено більше 90 днів	Всього
Відсоток резервування	0%	0%	9,35%	0,09%
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	689 379	564	128	690 071
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	61 670	40 108	3 506	105 284
Інша дебіторська заборгованість	14 414	4 113	3 925	22 452
Всього	765 463	44 785	7 559	817 807
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(707)	(707)
Балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості	765 463	44 785	6 852	817 100

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025
у тисячах гривень

17 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (продовження)

Торгову та іншу дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2024 року за тривалістю прострочення було представлено наступним чином:

	Не прострочено	Прострочено 0-90 днів	Прострочено більше 90 днів	Всього
Відсоток резервування	0%	0%	7,97%	0,61%
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	552 238	69	278	552 585
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	59 474	78 297	26 073	163 844
Інша дебіторська заборгованість	6 430	727	31 544	38 701
Всього	618 142	79 093	57 895	755 130
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(4 616)	(4 616)
Балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості	618 142	79 093	53 279	750 514

Станом на 31 грудня 2025 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	0,00%	690 071	-
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	0,54%	105 284	570
Інша дебіторська заборгованість	0,61%	22 452	137
Всього		817 807	707

Станом на 31 грудня 2024 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	0,03%	552 585	173
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	2,57%	163 844	4 218
Інша дебіторська заборгованість	0,58%	38 701	225
Всього		755 130	4 616

17 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (продовження)

Станом на 31 грудня 2025 року загальний рівень очікуваних кредитних збитків стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 0,09% (31 грудня 2024 року: 0,61%, відповідно).

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Резерв під очікувані кредитні збитки на початок року	4 616	2 862
Визнано в окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	(3 909)	1 754
Резерв під очікувані кредитні збитки на кінець року	707	4 616

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

18 НАДАНІ ЗАПОЗИЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років надані запозичення були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Кредити видані	18 967	112 706
Надана фінансова допомога (Примітка 26)	628 571	711 561
Резерв під очікувані кредитні збитки	(18 967)	(112 706)
Всього фінансова заборгованість	628 571	711 561

Станом на 31 грудня 2025 року надана фінансова допомога включає безвідсоткову фінансову допомогу пов'язаній стороні ТОВ «Новус 1» у розмірі 507 000 тис. грн. (31 грудня 2024 року 536 200 тис. грн).

Очікувані кредитні збитки розраховувались на основі аналізу фінансового стану кожного окремого контрагента, його характеристик кредитного ризику та строків виникнення наданих запозичень.

Станом на 31 грудня 2025 року та очікувані кредитні збитки за кредитно-знеціненими активами (Етап 3) були визнані за кредитами виданими балансовою вартістю 18 967 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року 112 706 тисяч гривень).

Надані запозичення станом на 31 грудня 2025 року за тривалістю прострочення було представлено наступним чином:

	Не прострочено	Прострочено 0-90 днів	Прострочено більше 90 днів	Всього
Кредити видані	-	-	18 967	18 967
Надана фінансова допомога	628 571	-	-	628 571
Всього	628 571	-	18 967	647 538

18 НАДАНІ ЗАПОЗИЧЕННЯ (продовження)

Надані запозичення станом на 31 грудня 2024 року за тривалістю прострочення було представлено наступним чином:

	Не прострочено	Прострочено 0-90 днів	Прострочено більше 90 днів	Всього
Кредити видані	-	-	112 706	112 706
Надана фінансова допомога	711 561	-	-	711 561
Всього	711 561	-	112 706	824 267

Станом на 31 грудня 2025 року очікувані кредитні збитки стосовно наданих запозичень були представлені таким чином:

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Кредити видані	100,00 %	18 967	18 967
Надана фінансова допомога	0,00%	628 571	-
Всього		647 538	18 967

Станом на 31 грудня 2024 року очікувані кредитні збитки стосовно наданих запозичень були представлені таким чином:

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Кредити видані	100,00%	112 706	112 706
Надана фінансова допомога	0,00%	711 561	-
Всього		824 267	112 706

Станом на 31 грудня 2025 року загальний рівень очікуваних кредитних збитків стосовно наданих запозичень становив 2,93% (31 грудня 2024 року: 13,7%, відповідно).

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Резерв під очікувані кредитні збитки на початок року	112 706	112 706
Суми, списані протягом року як безнадійні	(93 739)	-
Резерв під очікувані кредитні збитки на кінець року	18 967	112 706

19 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти в дорозі	6 186	5 790
Грошові кошти на рахунках в банках	1 271 279	665 614
Грошові кошти у касі	109 278	78 250
	1 386 743	749 654

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Український банк з рейтингом Саа3	1 271 804	656 548
Український банк з іноземним капіталом з рейтингом Саа3	3 932	14 154
Український банк без рейтингу	1 729	702
	1 277 465	671 404

В 2025 році міжнародне рейтингове агенство Moody's продовжило оцінювати кредитний рейтинг українських банків на рівні Саа3.

20 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років статутний капітал становив 634 743 тисячі гривень та відповідав даним з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України та був сплачений грошовими коштами у повному обсязі згідно з діючим законодавством України.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років такі учасники володіли частками Компанії:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
ЗАТ «Консул Трейд Гаус»	100%	100%

Його кінцевими контролюючими сторонами є Раймондас Туменас та Марина Познякова, які здійснюють спільний контроль над Компанією.

21 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Нефінансова заборгованість		
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	185 345	156 333
Резерв на невикористані відпустки	167 096	161 693
Отримані аванси	73 439	59 618
Заборгованість перед бюджетом	79 818	67 924
Всього нефінансова заборгованість	505 698	445 568
Фінансова заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість	4 272 658	3 723 707
Заборгованість за короткостроковою та малоцінною орендою та орендою за договорами зі змінним платежем	151 987	162 613
Нараховані відсотки	51 218	59 453
Заборгованість за придбання основних засобів	22 057	516 747
Інші зобов'язання	434 995	402 580
	4 932 915	4 865 100
	5 438 613	5 310 668

Середній кредитний період за договорами 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.

22 ОБЛІГАЦІЇ ВИПУЩЕНІ

У 2024 році Компанія випустила корпоративні облігації на загальну суму 400 000 тисяч гривень. Реєстрацію випуску облігацій завершено 18 вересня 2024 року. 14 жовтня 2024 року цінні папери були придбані ТОВ «НОВУС 1», яка є пов'язанню стороною Компанії, та станом на 31 грудня 2025 року залишаються у його власності у сумі 337 233 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року 400 000 тисяч гривень).

Корпоративні облігації мають номінальну вартість 1 000 грн за одну облігацію та передбачають фіксовану дохідність у розмірі 15% річних з можливістю перегляду процентної ставки через один рік після дати випуску. Купонний дохід сплачується щоквартально. Згідно з умовами глобального сертифіката випуску, строк обігу облігацій становить три роки з правом їх щорічного викупу, при цьому остаточне погашення або викуп цінних паперів планується здійснити у період з 23 вересня 2027 року по 3 жовтня 2027 року. Загальний обсяг емісії становить 400 000 тис. грн.

Випуск облігацій забезпечений активами в заставі на загальну суму 479 331 тис. грн., які представлені трьома власними комерційними об'єктами нерухомості компанії ТОВ «Новус 1» в місті Києві загальною площею близько 10 тис. кв. метрів, оціночна вартість яких перевищує емісійну суму станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року.

Незважаючи на те, що строк погашення корпоративних облігацій Компанії припадає на 2027 рік, умовами випуску передбачено право інвесторів у корпоративні облігації на дострокове погашення. Зокрема, протягом строку обігу облігацій у серпні та вересні кожного року інвестори мають право вимагати їх дострокового викупу Компанією.

Оскільки найближчий період, протягом якого інвестори можуть скористатися правом вимоги дострокового погашення, настає у серпні 2026 року, Компанія класифікувала відповідні зобов'язання за корпоративними облігаціями як короткострокові у звіті про фінансовий стан.

22 ОБЛІГАЦІЇ ВИПУЩЕНІ (продовження)

У вересні 2025 року у межах реалізації зазначеного права інвесторами Компанією було здійснено достроковий викуп корпоративних облігацій на загальну суму 10 000 тис. грн. В 2025 році ставка дохідності за облігаціями дорівнювала ставці у 2024 році і становить 15% річних.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років випущені облігації були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Корпоративні облігації, облікова ставка 15%	390 000	400 000

Станом на 31 грудня 2025 року нараховані відсотки за випущеними облігаціями становили 14 585 тис. грн. (31 грудня 2024 року 14 959 тис. грн.)

Умови випуску облігацій містять певні фінансові та нефінансові умови, недотримання яких може призвести до негативних наслідків для Компаній, включно із вимогою негайного погашення облігацій. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія дотримувалась усіх умов, передбачених умовами випуску облігацій.

23 ЗАПОЗИЧЕННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років позики та зобов'язання за орендою були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Банківські та небанківські позики	4 132 142	4 071 855
Зобов'язання з оренди	4 314 797	4 346 033
	8 446 939	8 417 888
Поточні зобов'язання з оренди	299 998	321 181
Поточні банківські та небанківські позики	1 302 174	727 534
Всього короткострокові	1 602 172	1 048 715
Непоточні зобов'язання з оренди	4 014 799	4 024 852
Непоточні банківські позики	2 829 968	3 344 321
Всього довгострокові	6 844 767	7 369 173
	8 446 939	8 417 888

Банківські та небанківські позики у таблиці вище включають фінансову допомогу, яку Компанія отримує від компаній, які знаходяться із нею під спільним контролем (Примітка 26). Відповідно до умов чинних договорів, станом на 31 грудня 2025 року, а також протягом 2025 та 2024 років уся зазначена фінансова допомога підлягала погашенню на вимогу позикодавця.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років позики були забезпечені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Нематеріальні активи	227 729	309 679
Будівлі	843 839	978 324
Земельні ділянки	99 037	99 037

23 ЗАПОЗИЧЕННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ (продовження)

Контрактні відсоткові ставки були такими:

	2025			2024		
	Ставка	валюта	Сума	Ставка	валюта	Сума
Транши 1,2,3 (Кредитний договір з ЄБРР від 26.08.2020)	10%	UAH	1 828 228	10%	UAH	2 334 837
Кредитний договір з Сопасон Холдінгз Лімітед від 25.08.2021	11%	EUR	471 340	4,5%	EUR	415 279
Кредитний договір з ЗАТ Консул Трейд Гауз від 01.08.2019	11%	EUR	615 728	4,5%	EUR	542 494
Кредитний договір з АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК" від 21.11.2024	13,75%	UAH	572 647	13,75%	UAH	641 805

Станом на 31 грудня 2025 року непоточні банківські позики за кредитними договорами з балансовою вартістю 1 743 173 тисяч гривень містили певні фінансові та нефінансові умови, невиконання яких надає право позикодавцям вимагати дострокового погашення відповідної заборгованості. Такі умови за кредитними договорами включають:

- Фінансові ковенанти, які базуються на співвідношенні таких фінансових показників, як сума фінансового боргу, чистий борг, витрати на обслуговування боргу, EBITDA, власний капітал, вільний грошовий потік та інші. Виконання фінансових ковенант контролюється на щоквартальній основі.
- Нефінансові ковенанти, що передбачають регулярне подання певних звітів та іншої інформації кредиторам, а також моніторинг визначених макроекономічних показників на постійній основі.

Кредитні договори також містять положення про крос-дефолт, відповідно до яких невиконання Компанією зобов'язань за іншими кредитними договорами або облігаціями може призвести до дострокової вимоги погашення зобов'язань за чинними договорами. Станом на звітну дату керівництво Компанії не ідентифікувало випадків невиконання зобов'язань, які могли б призвести до виникнення подій крос-дефолту, і не очікує, що такі події можуть виникнути протягом 12 місяців після звітної дати.

Протягом 2024 року Компанія надала певні звіти до ЄБРР пізніше, ніж передбачено умовами кредитних договорів, однак Компанія врегулювала ці порушення з ЄБРР до 31 грудня 2024 року.

Також, внаслідок підвищення облікової ставки НБУ у грудні 2024 року, січні 2025 року та березні 2025 року Компанія порушила ковенанту «Випадок дестабілізації ринку» по кредитному договору з АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», що надавало АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» право вимагати дострокове погашення кредиту. Компанія отримала відповідні лист про звільнення від зобов'язань ("waiver") 26 грудня 2024 року (щодо підвищення облікової ставки НБУ у грудні 2024) та 01 квітня 2025 року (щодо підвищення облікової ставки НБУ у січня та березні 2025 року) на необмежений строк.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року Компанія дотримувалась усіх інших фінансових та нефінансових умов, передбачених кредитними угодами.

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг виконання фінансових та нефінансових умов. Окрім випадків порушення умов кредитних договорів наведених вище, які були відповідно врегульовані, протягом звітного періоду керівництво не очікувало труднощів у дотриманні фінансових чи нефінансових ковенант, а також не очікує, що такі випадки можуть настати протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду.

23 ЗАПОЗИЧЕННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ (продовження)

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.

Інші зміни у визнанні зобов'язань по орендним зобов'язанням включають часткове припинення визнання зобов'язань за орендою, що було зумовлене модифікацією орендних зобов'язань, а саме зміною фіксованих орендних ставок на змінні, що не залежать від індексу або ставки.

Вибуття у визнанні зобов'язань по орендним зобов'язанням включають повне припинення визнання зобов'язань за орендою відповідно до МСФЗ 16, що було зумовлене зміною фіксованих орендних ставок на змінні, що не залежать від індексу або ставки.

Залишки у статті Банківські та небанківські позики включають в себе заборгованість за відсотками по кредитах, яка представлена у Примітці 21.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025
у тисячах гривень

23 ЗАПОЗИЧЕННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ (продовження)

	Фінансова допомога отримана	Банківські та небанківські позики	Облігації	Орендні зобов'язання	Всього
31 грудня 2023 року	266 101	4 442 972	-	4 321 493	9 030 566
Надходження / Зміна ставок оренди	-	-	-	1 004 838	1 004 838
Виплати основної заборгованості	-	-	-	(162 790)	(162 790)
Надходження від банківських позик	-	1 171 805	-	-	1 171 805
Погашення банківських позик	-	(1 774 979)	-	-	(1 774 979)
Надходження від небанківських позик	-	-	400 000	-	400 000
Отримання фінансової допомоги	176 650	-	-	-	176 650
Погашення фінансової допомоги отриманої	(293 300)	-	-	-	(293 300)
Коригування на курсову різницю	-	164 822	-	269 546	434 368
Амортизація разової комісії	-	4 428	-	-	4 428
Нараховані відсотки	-	348 855	14 959	539 922	903 736
Виплата відсотків	-	(391 005)	-	(539 922)	(930 927)
Вибуття	-	-	-	(1 087 054)	(1 087 054)
31 грудня 2024 року	149 451	3 966 898	414 959	4 346 033	8 877 341
Надходження / Зміна ставок оренди	-	-	-	344 802	344 802
Виплати основної заборгованості	-	-	-	(215 945)	(215 945)
Надходження банківських позик	-	2 423	-	-	2 423
Погашення банківських позик	-	(578 191)	-	-	(578 191)
Погашення небанківських позик	-	-	(10 000)	-	(10 000)
Отримання фінансової допомоги	776 909	-	-	-	776 909
Погашення фінансової допомоги отриманої	(273 850)	-	-	-	(273 850)
Коригування на курсову різницю	-	123 507	-	44 190	167 697
Амортизація разової комісії	-	3 700	-	-	3 700
Нараховані відсотки	-	408 378	59 462	465 020	932 860
Виплата відсотків	-	(410 450)	(59 836)	(465 020)	(935 306)
Вибуття	-	-	-	(204 283)	(204 283)
31 грудня 2025 року	652 510	3 516 265	404 585	4 314 797	8 888 157

24 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 2025 та 2024 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Фінансові активи та зобов'язання Компанії віднесені до категорії Рівня 3, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів, які віднесені до категорії Рівня 2.

25 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 Примітках 22 і 23 та власного капіталу Компанії (який складається зі статутного капіталу, додаткового капіталу та накопиченого збитку).

Рівень капіталу Компанії відповідає вимогам щодо рівня капіталу, які передбачені кредитними договорами з ЄБРР.

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Запозичення та зобов'язання за орендою	8 446 939	8 417 888
Облігації випущені	390 000	400 000
Отримані гранти	8 544	8 544
Грошові кошти та їх еквіваленти	(1 386 743)	(749 654)
Чиста заборгованість	7 458 740	8 076 778
Власний капітал	(1 328 006)	(1 927 102)
Співвідношення чистої заборгованості до власного капіталу	-562%	-419%

25 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

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.

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Фінансові активи		
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	66 258	66 158
Надані запозичення	628 571	711 561
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	817 100	750 514
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 386 743	749 654
Усього фінансових активів	2 898 672	2 277 887
Фінансові зобов'язання		
Запозичення та зобов'язання за орендою	8 446 939	8 417 888
Облігації випущені	390 000	400 000
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	4 932 915	4 865 100
Усього фінансових зобов'язань	13 769 854	13 682 988

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 проводить оцінку кредитної якості клієнта, з урахуванням його фінансового стану, минулого досвіду та інших факторів, використовуючи 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 2025 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	-	8 217
Усього активів	-	8 217
Зобов'язання		
Запозичення та зобов'язання за орендою	(2 760 607)	(1 524 550)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(2 077)	(1 940)
Усього зобов'язань	(2 762 684)	(1 526 490)

25 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

Станом на 31 грудня 2024 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	-	4 205
Усього активів	-	4 205
Зобов'язання		
Запозичення та зобов'язання за орендою	(3 188 323)	(957 772)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(81 587)	(79 270)
Усього зобов'язань	(3 269 910)	(1 037 042)

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 та капіталу, 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 та капітал, а зазначені внизу залишки матимуть негативні значення.

	2025	2024
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до долару США на 10%	+/- 276 268	+/- 326 991
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до євро на 10%	+/-151 827	+/- 103 284

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 2025 року, збільшився/зменшився б на 37 810 тисячі гривень (2024: 22 231 тисяч гривень). Це стосується ризику зміни відсоткових ставок Компанії щодо її позик зі змінними відсотковими ставками у Євро та гривні.

25 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

Управління ризиком ліквідності

Кінцева відповідальність за управління ризиком ліквідності покладається на керівний персонал, який створив 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 2025 та 2024 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 2025 року				
	Позики та нараховані відсотки	Облігації випущені	Орендні зобов'язання	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	253 627	14 625	216 217	4 932 915
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	1 391 831	404 625	655 300	-
До погашення від 1 до 5 років	3 239 577	-	3 334 093	-
До погашення після 5 років	-	-	4 432 701	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(752 893)	(29 250)	(4 323 514)	-
Усього	4 132 142	390 000	4 314 797	4 932 915

31 грудня 2024 року				
	Позики та нараховані відсотки	Облігації випущені	Орендні зобов'язання	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	229 848	15 000	206 111	4 865 100
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	892 069	415 000	558 330	-
До погашення від 1 до 5 років	3 991 983	-	3 937 139	-
До погашення після 5 років	-	-	3 922 969	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(1 042 045)	(30 000)	(4 278 516)	-
Усього	4 071 855	400 000	4 346 033	4 865 100

26 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.

Надані та отримані запозичення включають отриману або надану фінансову допомогу з пов'язаними особами. Така фінансова допомога є безвідсотковою та має бути погашена на вимогу. На 31 грудня 2025 року ставка за кредитом у валюті Євро з пов'язаною стороною Сопасон Холдінгз Лімітед становила 11%, залишок основної суми заборгованості складав 471 340 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року 415 279 тисяч гривень), строк погашення 31 грудня 2029 (Примітка 23). На 31 грудня 2025 року ставка за кредитом у валюті Євро з пов'язаною стороною ЗАТ Консул Трейд Гауз становила 11%, залишок основної суми заборгованості складав 615 728 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року 542 494 тисяч гривень), строк погашення 30 червня 2027 (Примітка 23).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

2025						
Мате-ринське підприєм-ство	Дочірні підприєм-ства	Асоційовані підприєм-ства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Юридичні особи під спільним контролем	Загальна сума суб'єкта господарю-вання щодо пов'язаних сторін	
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	47	-	4 384	9 293	13 724
Надані запозичення	-	26 350	-	-	585 810	612 160
Основні засоби (аванси видані)	-	-	-	-	14 250	14 250
Інші поточні нефінансові активи	-	143	-	-	429 744	429 887
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(61 806)	(1 596)	-	(2 447)	(325 210)	(391 059)
Запозичення	(615 728)	(7 500)	-	-	(1 116 349)	(1 739 577)
Облігації випущені	-	-	-	-	(337 233)	(337 233)
Активи із права використання	-	64 248	-	-	792 153	856 401
Орендні зобов'язання	-	(66 340)	-	-	(1 072 343)	(1 138 683)

26 ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

	2024					
	Мате-ринське підприєм-ство	Дочірні підприєм-ства	Асоційовані підприєм-ства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Юридичні особи під спільним контролем	Загальна сума суб'єкта господарю-вання щодо пов'язаних сторін
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	575	13 191	3 274	22 267	39 307
Надані запозичення	-	8 850	-	-	681 250	690 100
Основні засоби (аванси видані)	-	-	-	-	15 720	15 720
Інші поточні нефінансові активи	-	-	47 520	-	396 302	443 822
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(33 235)	(667)	(157 089)	(4)	(700 767)	(891 762)
Запозичення	(542 494)	(7 500)	-	-	(557 229)	(1 107 223)
Облігації випущені	-	-	-	-	(400 000)	(400 000)
Активи із права використання	-	-	-	-	977 513	977 513
Орендні зобов'язання	-	-	-	-	(1 310 993)	(1 310 993)

26 ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

2025

	Мате- ринське підприєм- ство	Дочірні підприєм- ства	Асоційовані підприєм- ства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господа- рювання або материнського підприємства	Юридичні особи під спільним контролем	Загальна сума суб'єкта господарю- вання щодо пов'язаних сторін
Операції між пов'язаними сторонами						
Торгові скидки та заохочення, отримані від постачальників	-	-	-	96	6 274	6 370
Дохід від суборенди	-	31	-	-	1 392	1 423
Операційні витрати	(134 859)	(5 191)	-	(1 373)	(958 630)	(1 100 053)
Інші доходи	-	-	-	(143)	53 872	53 729
Фінансові витрати	(63 967)	-	-	-	(103 309)	(167 276)
Фінансова допомога видана	-	(28 000)	-	-	(1 054 260)	(1 082 260)
Погашення фінансової допомоги виданої	-	10 500	-	-	1 149 700	1 160 200
Фінансова допомога отримана	-	7 500	-	-	769 409	776 909
Погашення фінансової допомоги отриманої	-	(7 500)	-	-	(266 350)	(273 850)
Збільшення/(зменшення) активів з права користування	-	65 763	-	-	(117 749)	(51 986)
Погашення зобов'язання з оренди	-	(577)	-	-	(24 327)	(24 904)
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	-	(1 515)	-	-	(68 601)	(70 116)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	-	(2 099)	-	-	(210 514)	(212 613)
Змінні орендні виплати (включено до іншої витрати)	-	(1 500)	-	-	(51 214)	(52 714)
Курсові різниці	-	-	-	-	(1 023)	(1 023)

26 ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

2024

	Мате- ринське підприєм- ство	Дочірні підприєм- ства	Асоційовані підприєм- ства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господа- рювання або материнського підприємства	Юридичні особи під спільним контролем	Загальна сума суб'єкта господарю- вання щодо пов'язаних сторін
Операції між пов'язаними сторонами						
Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників	-	14	923	72	3 062	4 071
Дохід від суборенди	-	29	6	-	203	238
Операційні витрати	(75 292)	(11 995)	(211 690)	(643)	(693 380)	(993 000)
Прибуток від операцій з інвестиціями	43 210	-	-	-	-	43 210
Інші доходи	-	1	7 559	114	638	8 312
Фінансові витрати	(23 749)	-	-	-	(33 552)	(57 301)
Фінансова допомога видана	-	(9 900)	(42 100)	-	(809 750)	(861 750)
Погашення фінансової допомоги виданої	-	8 800	242 850	-	218 450	470 100
Фінансова допомога отримана	-	7 500	51 000	-	118 150	176 650
Кошти отримані від операцій з облігаціями	-	-	(51 000)	-	(242 300)	(293 300)
Погашення фінансової допомоги отриманої	-	-	-	-	400 000	400 000
Збільшення активів з права користування	-	-	-	-	781 808	781 808
Погашення зобов'язання з оренди	-	-	(107 503)	-	109 609	2 106
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	-	-	(4 273)	-	(73 631)	(77 904)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	-	-	(43 661)	-	(264 782)	(308 443)
Змінні орендні виплати (включено до іншої витрати)	-	-	(33 061)	-	(49 921)	(82 982)
Курсові різниці	-	-	-	-	62 566	62 566

Непогашені суми не мають забезпечення, плануються до погашення грошовими коштами наступні статті: торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, надані запозичення, запозичення та зобов'язання за орендою. Жодних гарантій не було надано або отримано.

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, становила 50 521 тисяч гривень та 38 538 тисяч гривень, відповідно, та була включена до витрат персонал у складі витрат на збут та адміністративних витрат (Примітка 11). Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років ключовий управлінський персонал Компанії був представлений керівними посадовими особами у кількості 11 чоловік.

27 УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання щодо капітальних витрат

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія взяла на себе зобов'язання щодо капітальних витрат у сумі 100 498 тисяч гривень (2024: 513 704 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 2025 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 вчасно подала звіт про контрольовані операції за 2024 рік та планує подати звіт про контрольовані операції за 2025 рік у терміни передбачені українським законодавством.

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 але він може бути суттєвим для окремої фінансової звітності Компанії.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядає 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.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025
у тисячах гривень

28 ОРЕНДА

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

	2025	2024
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	262 103	300 701
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	465 020	539 922
Витрати (дохід) від дострокового розірвання договорів оренди	10 404	(782 269)
Витрати від інших причин, ніж розірвання договорів оренди	44 190	55 169
Змінні орендні виплати (включено до операційних витрат)	179 180	161 187
	960 897	274 710

29 ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Формат подання інформації про операційні сегменти відповідає формату внутрішньої звітності, яка подається особам, відповідальним за прийняття операційних рішень Компанії – керівництву Компанії. Керівництво Компанії розглядає та подає інформацію про операційні сегменти відповідно до МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Керівництво Компанії виділяє єдиний операційний сегмент, оскільки всі доходи Компанії генеруються від продажу товарів через роздрібну мережу магазинів.

Керівництво Компанії вважає, що Компанія організована на основі єдиного бізнес-сегменту, управління якого здійснюються в межах загального управління Компанією без розподілу на окремі операційні сегменти. Оцінка результатів визначеного сегменту здійснюється керівництвом Компанії на основі показника EBITDA.

Керівництво Компанії аналізує фінансову інформацію, підготовлену відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, скориговану з урахуванням вимог внутрішньої звітності. У певних аспектах ця фінансова інформація відрізняється від інформації, що підготовлена у відповідності до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Сегментну інформацію за звітними сегментами за 2024 та 2025 фінансовий рік подано далі:

	2025	2024
Дохід від роздрібної торгівлі	29 626 165	24 978 677
Собівартість реалізації роздрібної торгівлі	(24 418 096)	(20 520 445)
Торгова маржа	5 208 069	4 458 232
Витрати за програмою лояльності	(137 460)	(174 504)
Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників	3 540 442	2 887 092
Витрати на збут та адміністративні витрати	(5 925 909)	(5 141 903)
Списання та інвентаризації	(367 224)	(269 503)
Інші доходи	456 362	1 172 722
EBITDA	2 774 280	2 932 136
Амортизація	(797 551)	(906 003)
Відсотки за кредитами	(471 540)	(374 533)
Інші фінансові витрати	(465 019)	(539 922)
Інші витрати	-	-
Курсові різниці	(226 624)	(449 435)
Інші адміністративні витрати	(88 979)	(32 505)
Податкові доходи	(125 471)	(140 161)
Загальна сума сукупного доходу	599 096	489 577

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025
у тисячах гривень

29 ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ (продовження)

Активи	12 971 778	12 217 526
Капітальні інвестиції	1 306 728	641 390
Зобов'язання	14 299 784	14 144 628

Стаття Дохід від звичайної діяльності Окремого звіту про прибутки або збитки та інший сукупний дохід включає в себе статті Дохід від роздрібної торгівлі та Витрати за програмою лояльності з таблиці наведеної вище у даній Примітці.

Стаття Собівартість реалізації Окремого звіту про прибутки або збитки та інший сукупний дохід включає в себе статті Собівартість реалізації роздрібної торгівлі, Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників, Списання та інвентаризації з таблиці наведеної вище у даній Примітці.

30 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

З 01 січня 2026 року та до дати затвердження цієї окремої фінансової звітності за кредитною лінією ЄБРР було сплачено заборгованість за тілом кредиту у сумі 126 652 тис. грн. та відсотки у сумі 44 523 тис. грн.

З 01 січня 2025 року та до дати затвердження цієї окремої фінансової звітності за кредитним договором АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК КД 010/189-1/218 від 18 грудня 2024 р.,» сплачено заборгованість за тілом кредиту у сумі 11 589 тис. грн. та кредитним договором КД № 010/189-1/208 від 21 листопада 2024 р. в сумі 24 202 тис. грн. Також сплачено проценти за кредитним договором КД 010/189-1/218 від 18 грудня 2024 р. в сумі 6 664 тис. грн. та за кредитним договором КД № 010/189-1/208 від 21 листопада 2024 р. в сумі 13 650 тис. грн.

12 березня 2026 року була підписана Додаткова угода №01/189-1/207/3 з АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК на збільшення кредитного ліміту на суму 400 000 тис. грн. Станом на дату підписання звітності даний ліміт не використовувався.

19 березня 2026 року Компанія оголосила виплату дивідендів у загальній сумі 220 000 тис. грн. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності було сплачено дивіденди на суму 50 821 тис. грн. та сплачено податок на репатріацію у сумі 2 663 тис. грн.