

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

Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2022

	Стор.
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022:	
Окремий звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	3
Окремий звіт про фінансовий стан	4
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	5
Окремий звіт про рух грошових коштів	6
Примітки до окремої фінансової звітності	7-55

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 2022 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 23 травня 2024 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року;
- окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що 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 з аудиту консолідованої фінансової звітності материнської компанії Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у окремій фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливають триваючі воєнні дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 3, 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.

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, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

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

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 7, 14, 23 та 28 до окремої фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

Ми оцінили судження, зроблені керівництвом Компанії щодо визначення валюти договорів оренди, шляхом аналізу змін орендних платежів за цими договорами на предмет залежності від змін обмінних курсів. Ми проаналізували контракти на вибірковій основі на

предмет того чи правильно керівництво визначило договори оренди з вбудованими деривативами. Ми також перевірили доречність моделі та методології, використаної для оцінки справедливої вартості вбудованих похідних інструментів, і перевірили математичну точність розрахунків їх справедливої вартості та вхідні ринкові дані.

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

Судження застосовані при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів, активів за права користування та нематеріальних активів

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 7, 14 та 15 до окремої фінансової звітності.

Зважаючи на існування ознак зменшення корисності необоротних активів на звітну дату, відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів», керівництво Компанії провело тест на зменшення корисності основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів.

Під час проведення тесту, суму очікуваного відшкодування відповідних одиниць, що генерують грошові кошти ("ОГГК"), було визначено як вартість при використанні.

Оскільки відповідні баланси основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів є значними, оцінка вартості очікуваного відшкодування є складною і передбачає застосування керівництвом суттєвих суджень, ми визначили це ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури включали, серед іншого, оцінку облікової політики Компанії та методології, застосованої при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів та їх відповідності вимогам МСБО 36.

Ми залучили наших внутрішніх експертів з оцінки з метою підтвердження прийнятності методології, використаної Компанією для розрахунку суми очікуваного відшкодування ОГГК та перевірки обґрунтованості використовуваних ставок дисконтування.

Ми детально оцінили обґрунтованість прогнозів грошових потоків, розроблених керівництвом шляхом порівняння до історичних даних та з урахуванням поточних планів керівництва щодо розвитку Компанії.

Ми перевірили обґрунтованість суттєвих припущень, які були використані керівництвом у розрахунках суми очікуваного відшкодування ОГГК, таких як ставки дисконтування, використовуючи внутрішні та зовнішні дані, які підтверджують ці припущення.

Ми провели аналіз чутливості суттєвих припущень, використаних керівництвом при визначенні суми очікуваного відшкодування ОГГК..

Ми перевірили математичну точність розрахунків та переконалися в повноті і доцільності розкриття інформації про суттєві припущення керівництва Компанії, які були використані для визначення вартості очікуваного відшкодування основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів, які зазначені у Примітках 7, 14 та 15 до окремої фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до 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 окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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 3 роки.

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Волкова Олена Анатоліївна

Ідентифікаційний код 21603903

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

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна

23 травня 2024 року

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

	Примітки	2022	2021
Дохід від звичайної діяльності	8	13 907 185	14 622 533
Собівартість реалізації	9	(10 171 393)	(10 617 520)
Валовий прибуток		3 735 792	4 005 013
Інші доходи	10	272 529	261 822
Витрати на збут та адміністративні витрати	11	(4 233 898)	(3 848 434)
(Збиток) прибуток від операційної діяльності		(225 577)	418 401
Фінансові витрати	12	(2 396 465)	(573 081)
Фінансові доходи		-	354 554
(Збиток) прибуток до оподаткування		(2 622 042)	199 874
Податковий кредит (витрати)	13	467 903	(49 322)
(Збиток) прибуток		(2 154 139)	150 552
Загальна сума сукупного (збитку) прибутку		(2 154 139)	150 552

Дата затвердження звітності: 23 травня 2024

Від імені керівництва:

Марк Петкевич
Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»

Ніна Орловська
Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Непоточні активи			
Основні засоби	14	7 056 200	8 154 983
Нематеріальні активи	15	545 383	579 343
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	16	197 097	197 097
Відстрочені податкові активи	13	500 758	32 855
Інші непоточні фінансові активи		109 824	55 242
Загальна сума непоточних активів		8 409 262	9 019 520
Поточні активи			
Поточні запаси	17	1 369 759	1 410 621
Надані запозичення	19	354 953	358 506
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	18	430 793	452 065
Інші поточні нефінансові активи		188 783	198 500
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	343 707	373 554
Загальна сума поточних активів		2 687 995	2 793 246
Загальна сума активів		11 097 257	11 812 766
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	21	634 743	634 743
Інша частка участі в капіталі		47 940	47 940
Інші резерви		9 681	9 681
Накопичений збиток		(2 870 844)	(716 705)
Загальна сума власного капіталу		(2 178 480)	(24 341)
Непоточні зобов'язання			
Непоточні запозичення та зобов'язання за орендою	23	4 802 253	7 273 660
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		9 756	12 585
Загальна сума непоточних зобов'язань		4 812 009	7 286 245
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	22	2 960 211	3 943 357
Поточні запозичення та зобов'язання за орендою	23	5 492 586	597 778
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	258
Відстрочений дохід		10 931	9 469
Загальна сума поточних зобов'язань		8 463 728	4 550 862
Загальна сума зобов'язань		13 275 737	11 837 107
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		11 097 257	11 812 766

Дата затвердження звітності: 23 травня 2024

Від імені керівництва:

Марк Петкевич,
Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»

Ніна Орловська,
Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Інші резерви	Накопичений збиток	Всього
Власний капітал на 01 січня 2021 року	634 743	47 940	9 681	(667 206)	25 158
Прибуток	-	-	-	150 552	150 552
Сукупний дохід	-	-	-	150 552	150 552
Зменшення через операції з власниками, власний капітал	-	-	-	(200 051)	(200 051)
Власний капітал на 01 січня 2022 року	634 743	47 940	9 681	(716 705)	(24 341)
Збиток	-	-	-	(2 154 139)	(2 154 139)
Сукупний збиток	-	-	-	(2 154 139)	(2 154 139)
Власний капітал на 31 грудня 2022 року	634 743	47 940	9 681	(2 870 844)	(2 178 480)

Дата затвердження звітності: 23 травня 2024

Від імені керівництва:

Марк Петкевич
Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»

Ніна Орловська
Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

	2022	2021
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
(Збиток) прибуток	(2 154 139)	150 552
Коригування для узгодження (збитку) прибутку		
Коригування (кредиту)/витрат з податку на прибуток	(467 903)	49 322
Інші коригування для узгодження збитку / (прибутку)	308 132	(4 463)
Коригування фінансових витрат	619 393	573 081
Коригування збитків від вибуття непоточних активів	23 364	228
Коригування витрат зносу	978 684	922 084
Коригування нереалізованих збитків / (прибутків) від курсових різниць	1 777 072	(354 522)
Коригування забезпечень	120 256	2 907
	1 204 859	1 339 189
Коригування зменшення торговельної дебіторської заборгованості	46 601	137 695
Коригування (збільшення) запасів	(248 725)	(654 831)
Коригування (зменшення) збільшення торговельної кредиторської заборгованості	(856 836)	1 095 569
Коригування (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	(2 621)	(154 363)
Коригування (зменшення) збільшення заборгованостей перед бюджетом	(233 126)	200 819
Чисті грошові потоки від діяльності	(89 848)	1 964 078
Проценти сплачені	(512 013)	(580 696)
Сплата податків на прибуток	-	(2 119)
Чисті грошові потоки (використані в)/від операційної діяльності	(601 861)	1 381 263
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Проценти отримані	-	32
Придбання основних засобів	(63 625)	(1 986 264)
Надходження від продажу основних засобів	66 491	36 613
Грошові кредити, надані іншим сторонам	(572 024)	(41 427)
Надходження грошових коштів від повернення кредитів, наданих іншим сторонам	462 805	622 088
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами	-	(115 500)
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності	(106 353)	(1 484 458)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати за орендними зобов'язаннями	-	(290 151)
Надходження від запозичень	1 367 930	1 621 233
Погашення запозичень	(689 563)	(1 077 564)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	678 367	253 518
Чисте (зменшення) збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(29 847)	150 323
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	(7 112)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	373 554	230 343
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	343 707	373 554

Дата затвердження звітності: 23 травня 2024

Від імені керівництва:

Марк Петкевич, код 36005003
 Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»

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

1 РОЗКРИТТЯ ЗАГАЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: просп. Правди, 47, Київ, 04208, Україна. Компанія утримує частку власності у низці дочірніх підприємств, зареєстрованих в Україні.

Основна діяльність Компанії пов'язана із роздрібною торгівлею продуктами харчування, напоями та товарами широкого вжитку через мережу супермаркетів під торговою маркою «НОВУС». До складу Компанії входила мережа із 94 магазинів станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

2 ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення в Україну, яке негативно позначилося на економіці та населенні України, а також на бізнесі, фінансовому стані та діяльності Компанії. Широкомасштабні проблеми з безпекою створили виклик для подальшого стабільного розвитку економічних та фінансових секторів в Україні, а операційне середовище залишилося ризикованим і високо невизначеним з того часу.

Оцінка економічних наслідків, ймовірно, потребуватиме часу, зважаючи на швидкодіючий характер ситуації та непередбачуваність війни. Уряд надає пріоритет оборонним та соціальним витратам та продовжує виконувати свої зобов'язання зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші циркулюють через фінансову систему країни. З моменту початку повномасштабної військової атаки конфлікти тривають, що призвело до тисяч цивільних жертв. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій території України, включаючи лікарні та житлові комплекси. Крім того, логістичні маршрути на окупованих територіях пошкоджені та недоступні. Інші залізничні та дорожні логістичні маршрути залишаються доступними для використання, оскільки в Україні розвинена дорожня та залізнична мережа.

Після шоку перших місяців війни економіка починає поступово активізуватися в відносно спокійних регіонах, зокрема в Києві, де головним чином локалізована діяльність Компанії. Українські підприємства відновили свою діяльність, але значна частина з них працює значно нижче попереднього рівня потужностей до початку війни.

Незважаючи на воєнні дії на Сході та Півдні, що тривають, Україна змогла запобігти краху своєї економіки завдяки підтримці та допомозі міжнародних партнерів. Крім того, протягом осінніх місяців були виявлені хоча й хиткі, але очевидні ознаки стабілізації. Міністерство економіки опублікувало показники зменшення ВВП України за 2022 рік, яке складає 29,1%. Ураховуючи умови війни, це можна вважати відносно позитивним показником, оскільки весною 2022 року прогнози передбачали зниження на рівні 40-50%. Є підстави стверджувати, що країні вдалося в певній мірі зміцнити своє економічне середовище протягом 2022 року.

У листопаді 2022 року українські міста та села перейшли на раціоналізоване постачання електроенергії, плановані та надзвичайні відключення електропостачання стали нормою. Окрім незручностей для домогосподарств, тривалі обмеження енергії призвели до скорочення робочих годин багатьох промислових підприємств та практично всіх секторів споживчих послуг. Як прямий наслідок, показники ефективності внутрішньої економіки погіршилися.

У 2022 році реальний ВВП України зменшився приблизно на 29,1% (порівняно з ростом на 3,2% у 2021 році), а річна інфляція склала 26,6% (порівняно з 10% у 2021 році). Рівень благополуччя залежить від купівної спроможності, тому зменшення інфляції безумовно підвищить довіру домогосподарств до покращення ситуації. Однак, оскільки індекс споживчих цін значно впливає на індекс цін на харчові продукти, є підстави вважати, що інфляційна компонента залишиться значною принаймні до кінця 2023 року.

Хоча основні коливання цін відбулися навесні 2022 року, і були очікування зменшення інфляційного тиску в 2023 році, поновлена хвиля руйнування російським агресором критично важливої інфраструктури може відновити загрози інфляції.

Восени 2022 року фінансова та банківська системи України продовжували досить надійно функціонувати, що навіть дозволило Національному банку України (НБУ) впроваджувати певні заходи валютної лібералізації. До кінця 2021 року НБУ встановив свою облікову ставку на рівні 9%. У березні 2022 року НБУ підвищив дисконтну ставку до 10%, а в червні 2022 року - до 25%, утримуючи її на цьому рівні до кінця року. 28 липня 2023 року НБУ зменшив ставку до рівня 22% і зберіг таку тенденцію і надалі, запровадивши новий рівень 26 квітня 2024 – 13,5%. Крім того, НБУ ввів обмеження на зняття готівки та обмін гривні на іноземну валюту та перейшов з гнучкого на фіксований режим обмінного курсу на валютному ринку 36,5686 грн за 1 долар для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни, у 2023 році режим обмінного курсу знову став плаваючим. Протягом 2022-2023 років було введено ряд законодавчих змін, які діють на період воєнного стану, наприклад: право на застосування суб'єктами господарювання спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2%, норми щодо звільнення від оподаткування ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Національної гвардії, інших військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за нульовою ставкою. ПДВ, орендодавці звільняються від сплати земельного податку та оренди земель (що належать до державної та комунальної власності), розташованих на територіях: на яких ведуться бойові дії; тимчасово окуповані території, визначені Кабінетом Міністрів України; та які визначені як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або які містять укріплення та інші зміни, які значно менше впливають на діяльність Компанії.

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

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

3 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

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

У 2022 році Компанія зазнала чистих збитків у розмірі 2 154 139 тисяч гривень (2021 рік: отримала чистий прибуток у розмірі 150 552 тисячі гривень) та чистого відтоку грошових коштів від операційної діяльності в розмірі 601 861 тисяч гривень (2021 рік: чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності у розмірі 1 381 263 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2022 року сума загального власного капіталу Компанії була негативною та складала 2 178 480 тисяч гривень, переважно в наслідок витрат, які пов'язані з курсовими різницями. Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 5 775 733 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: перевищення поточних зобов'язань над поточними активами становили 1 757 616 тисяч гривень). Головним чином це було спричинено відображенням кредиту ЄБРР у складі поточних зобов'язань через порушення ковенант, інтенсивним розвитком Компанії та високим рівнем капітальних інвестицій, які частково фінансувалися за рахунок вільних грошових потоків. Керівництво планує покрити наявний дефіцит ліквідності за рахунок грошових надходжень від операційної діяльності з одночасним скороченням своєї інвестиційної програми.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Після цього Указом Президента України, схваленим Верховною Радою України, було негайно введено воєнний стан і відповідні тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище. Внаслідок військових дій окремі райони Київської, Харківської, Чернігівської, Сумської, Миколаївської, Запорізької та Херсонської областей були окуповані. Наразі північні регіони України (Київська, Чернігівська та Сумська області), а також Миколаївська та частина Херсонської областей звільнені українськими збройними силами, в той час як на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності активні бойові дії продовжуються у південно-східній частині України. Водночас, Російська Федерація продовжує обстрілювати цивільні та інфраструктурні об'єкти далеко від лінії фронту.

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

У період військової окупації Київської області з кінця лютого до початку квітня 2022 року зазнали пошкоджень наступні активи Компанії постраждали:

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

Виручка Компанії в першому півріччі 2022 року знизилася, відображаючи простій магазинів під час бойових дій у Київській області в перші місяці війни. Причиною є зниження попиту та логістичні труднощі на початку війни, а також часткові руйнування через бойові дії. Проте до кінця 2022 року всі раніше закриті магазини Компанії відновили роботу, а в липні 2022 – грудні 2023 року, незважаючи на військові дії в Україні, у Києві було відкрито 10 нових магазинів загальною площею 20 тис. кв.

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

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

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

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

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

З метою забезпечення ліквідності та платоспроможності Компанії у серпні 2022 року, була взята позика в Ощадбанку на суму 500 мільйонів гривень в рамках програми "Доступні кредити 5-7-9%", запущеної Президентом України Володимиром Зеленським. Відсоткова ставка за кредитом становила UIRD 3m + 5% річних, позика повинна мала бути погашеною до серпня 2023 року. Змінна частина відсоткової ставки (UIRD 3m) виплачується українським урядом з державного бюджету в рамках програми "Доступні кредити 5-7-9%", тоді як фіксована частина відсоткової ставки (5%) сплачується Компанією. Станом на 30 червня 2023 року кредит був вже повністю погашений і в серпні 2023 року Компанія підписала новий договір по цій же програмі.

Основним кредитором Компанії залишається Європейський банк реконструкції та розвитку (ЄБРР). Під час періоду бойових дій Компанія не здійснила плату за квітень 2022 року за кредитами, виданими ЄБРР, хоча лист від банку про звільнення від зобов'язань ("waiver") був виданий у червні 2022 року.

Протягом 2022 року Компанія не виконувала наступні ковенанти за кредитами, виданими ЄБРР: Фінансовий борг до EBITDA і Фінансовий борг до власного капіталу на 31 березня 2022 року, 30 червня 2022 року, 30 вересня 2022 року і 31 грудня 2022 року, а також Коефіцієнт обслуговування боргу на 30 червня 2022 року. Відповідний лист про звільнення від зобов'язань було отримано 29 грудня 2022 року на необмежений строк.

Крім того, Компанія не виконала ковенанту щодо Коефіцієнту покриття забезпеченням на 31 грудня 2022 року. Після цього Компанія провела оцінку основних засобів і надала новий звіт про їх оцінку

ЄБРР. На підставі отриманих результатів в лютому 2023 року Компанія надала в заставу ЄБРР додаткові будівлі з метою дотримання вищезазначеного коефіцієнту. 31 грудня 2023 року від банку було отримано підтвердження, що порушення цієї ковенанти було виправлено в результаті надання в заставу додаткових активів в якості забезпечення.

Через російське вторгнення, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, виникла подія дефолту "Суттєвий негативний ефект" (Material Adverse Effect), яка давала право ЄБРР вимагати негайного погашення заборгованості за кредитом.

У січні 2023 року Компанія підписала з ЄБРР угоду про реструктуризацію, а отже, підписавши цю угоду після початку повномасштабного військового вторгнення в Україну, що є подією дефолту «Суттєвий негативний ефект», ЄБРР підтвердило, що вторгнення Російської Федерації в Україну було подією, що триває на дату угоди про реструктуризацію, і саме по собі не вважатиметься суттєвим негативним ефектом, якщо тільки, на обґрунтовану думку ЄБРР, вторгнення не посилиться або не пошириться і, як наслідок, на обґрунтовану думку ЄБРР, це матиме вплив на Компанію. Таким чином, станом на 31 грудня 2023 року подія дефолту «Суттєвий негативний ефект», що виникла 24 лютого 2022 року вважається виправленою шляхом підписання угоди про реструктуризацію і жодного нового суттєвого негативного ефекту не сталося відповідно до угоди про реструктуризацію.

Крім того, материнська компанія Компанії надала ЄБРР консолідовану фінансову звітність за рік що закінчився 31 грудня 2022 року разом із аудиторським висновком на 10 днів пізніше, ніж це було передбачено кредитними угодами. Це порушення дає право ЄБРР вимагати від Компанії негайного погашення позик. 31 грудня 2023 року від банку було отримано підтвердження, що в результаті надання консолідованої фінансової звітності материнської компанії за рік що закінчився 31 грудня 2022 року разом із аудиторським висновком, порушення цієї ковенанти було виправлено.

На 31 березня 2023, 30 червня 2023, 30 вересня 2023 та 31 грудня 2023 року компанія порушила ковенанту щодо співвідношення фінансового боргу до власного капіталу. Відповідний лист про звільнення від зобов'язань ("waiver") було отримано від банку 27 грудня 2023 року на необмежений строк.

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

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

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

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

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

Військові дії, що розпочалися у 2022 році і тривають, створили суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, тобто як довго триватимуть ці військові дії та їх подальший вплив на активи та діяльність

Компанії. Ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідома.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток воєнних дій і їх тривалість 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 2022 року є обґрунтованим.

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

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2022 року, але не мали істотного впливу на Компанію:

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

Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.
- Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; (ii) прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (iii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iv) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Вплив реформи IBOR. Реформування та заміна різних пропонованих міжбанківських ставок («IBOR») стала пріоритетом для регуляторів. Більшість ставок IBOR перестануть публікуватися з 31 грудня 2021 року, а деякі ставки LIBOR у доларах США перестануть публікуватися з 30 червня 2023 року. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія розробила план переходу на ставку LIBOR в рамках реформи процентних ставок. Керівництво Компанії проводить переговори з банком щодо часу переходу на альтернативну ставку та визначення її рівня. Керівництво Компанії не очікує суттєвого

впливу зміни ставки на окрему фінансову звітність.

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

- Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.
- Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.
- МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилаватися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.
- Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Згідно зі змінами, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не включаються до «тесту 10%».
- Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.
- МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до консолідованої фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосовували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням.
- Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням,

при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше) Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

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 2023 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Зміни МСБО 1 та Практичного керівництва МСФЗ 2 «Розкриття облікової політики» (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСБО 1 було змінено, щоб вимагати від компаній розкривати інформацію про свою суттєву облікову політику, а не про основні облікові політики. Поправка надала визначення інформації про суттєву облікову політику. Поправка також роз'яснила, що інформація про облікову політику буде суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не зможуть зрозуміти іншу суттєву інформацію у фінансовій звітності. Поправка надала ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, поправка до МСБО 1 роз'яснила, що несуттєву інформацію про облікову політику не потрібно розкривати. Однак, якщо вона розкрита, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. Щоб підтримати цю поправку, у Практичного керівництва МСФЗ 2 «Внесення суджень щодо суттєвості» також було внесено зміни, щоб надати вказівки щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття облікової політики.

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

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

періодів, які починаються з 1 січня 2023 року). Поправки до МСБО 12 визначають, як вести облік відстрочених податків за такими операціями, як оренда та зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації. За певних обставин суб'єкти господарювання звільняються від визнання відстроченого податку, коли вони визнають активи або зобов'язання вперше. Раніше існувала певна невизначеність щодо того, чи поширюється звільнення на такі операції, як оренда та зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації – операції, за якими визнаються як актив, так і зобов'язання. Поправки роз'яснюють, що звільнення не застосовується і що суб'єкти господарювання зобов'язані визнавати відстрочений податок за такими операціями. Поправки вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, які при первісному визнанні призводять до виникнення однакових сум оподатковуваних і вираховуваних тимчасових різниць.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: Відсутність взаємозамінності (Набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати). Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

Впровадження нового МСФЗ 18 - Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності (Набирає чинності для першої річної фінансової звітності за МСФЗ за періоди, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати). Новий стандарт запроваджує нові вимоги щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, що мають надати кращу основу для аналізу та порівняння компаній користувачами фінансової звітності.

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати). МСФЗ 14 дозволяє організаціям, які вперше застосовують стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ, продовжувати визнавати суми, що стосуються тарифного регулювання, відповідно до їхніх попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку під час переходу на облік за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Однак з метою покращення порівнянності з організаціями, які вже застосовують стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ і не визнають такі суми, стандарт вимагає відображати вплив тарифного регулювання окремо від інших статей. Організації, які вже подають фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, не мають права застосовувати цей стандарт.

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

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

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

5 ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Мета окремої фінансової звітності і застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство.

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

Компанія скористалася виключенням, передбаченим МСФЗ 10 та статтею 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо неподання консолідованої фінансової звітності. Консолідована звітність її материнської компанії ЗАТ «Консул Трейд Гаус», що здійснює свою діяльність у Литві, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року разом з аудиторським звітом та консолідованим звітом про управління оприлюднена на веб-сторінці Компанії відповідно до вимог МСФЗ 10 та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (novus.ua).

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

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

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

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

Порівняльні дані у цій окремій фінансовій звітності були належним чином оновлені, там де це було необхідно задля відповідності представлення інформації даним на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату.

6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СУТТЄВІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта та валюта подання

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

Взаємний залік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а суми нетто відображаються в окремому звіті про фінансовий стан лише тоді, коли існує юридично закріплене право на взаємне зарахування визнаних сум та існує намір погасити їх на нетто- основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання. Доходи і витрати не підлягають взаємозаліку в окремому звіті про прибутки

або збитки та інші сукупні доходи, за виключенням випадків коли це вимагається або дозволяється будь-яким стандартом бухгалтерського обліку або тлумаченням, причому такі випадки окремо розкриваються в обліковій політиці Компанії.

Основні принципи облікової політики викладено далі

Визнання доходів

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

Доходи від роздрібно́ї торгівлі

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

Доходи від суборенди

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

Програми лояльності клієнтів

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

Оренда (визнання та оцінка)

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

На дату початку кожного договору Компанія здійснює оцінку того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди. Компанія визнає зобов'язання стосовно теперішньої вартості орендних виплат та активи із права використання відповідних активів протягом строку дії оренди.

Активи із права використання оцінюються за первісною вартістю (до якої входять понесені первісні прямі витрати, будь-які орендні платежі, зроблені до або на момент укладення договору оренди, за вирахуванням отриманих заохочень), за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, і коригуються на предмет будь-якої переоцінки орендних зобов'язань.

Права використання амортизуються на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди.

Теперішня вартість орендних зобов'язань визначається із використанням відсоткової ставки, властивої для договору оренди, але якщо її не можна легко визначити, орендар використовує свою ставку додаткових запозичень.

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

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

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

Умовні орендні виплати, звичайні та інші витрати, які стосуються оренди, не становлять частину визначення орендного зобов'язання і активу з права використання.

Орендні зобов'язання подаються у двох окремих рядках окремого звіту про фінансовий стан, Непоточні запозичення та зобов'язання за орендою для зобов'язань до погашення протягом періоду понад 12 місяців і Поточні запозичення та зобов'язання за орендою для зобов'язань до погашення протягом наступних 12 місяців.

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія як орендодавець

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

Витрати на позики

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

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

Податок на прибуток

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

Поточний податок

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

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в окремій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування.

Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток. Окрім того, відстрочені податкові зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання гудвілу.

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

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

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

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

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

Основні засоби

Будівлі та споруди, утримувані для використання у постачанні товарів чи наданні послуг або для адміністративних цілей, а також об'єкти незавершеного будівництва, які створюються для

використання у виробництві, постачанні товарів та наданні послуг або для адміністративних цілей, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та визнаних збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість включає вартість професійних послуг і, для кваліфікованих активів, витрати на позики, капіталізовані згідно з обліковою політикою Компанії. Такі об'єкти класифікуються на відповідні категорії основних засобів після завершення будівництва і коли вони готові до використання за призначенням. Амортизація цих активів, так само як і інших об'єктів нерухомості, починається з моменту готовності цих активів до використання за призначенням.

Земля, яка знаходиться у власності, не амортизується.

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

Строки корисного використання (кількість років)

Будівлі	3 - 20
Пристосування та приладд	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.

Незавершені капітальні вкладення в основні засоби складаються з об'єктів основних засобів у стані будівництва та невстановленого обладнання і відображається за первісною вартістю. До неї входить вартість будівництва та інші прямі витрати. Амортизація незавершених капітальних вкладень в основні засоби, так само як і інших об'єктів нерухомості, починається з моменту готовності цих активів до використання за призначенням.

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

Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Нематеріальні активи, придбані окремо

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

Припинення визнання нематеріальних активів

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

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

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

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

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності.

Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства

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

Поточні запаси

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

Бонуси від постачальників

Компанія отримує різноманітні види бонусів від постачальників у вигляді знижок за обсяги закупівель, а також внески для проведення спеціальних маркетингових програм та заходів із просування товарів та інші комісії. Усі бонуси від постачальників вважаються знижками за обсяги закупівель, якщо тільки стосовно них не укладено окремого договору, який передбачає надання відокремлених послуг.

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

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

такі витрати були понесені.

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

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

Резерви

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

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

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

Статутний капітал

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

На 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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.

Умовні зобов'язання та активи

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

Фінансові інструменти

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати

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

Фінансові активи

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

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

Класифікація фінансових активів

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

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

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, представлені таким чином: фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок отримання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та договірні умови за фінансовими активами передбачають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

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

Незважаючи на викладене вище, Компанія може зробити такий безвідкличний вибір/призначення на момент первісного визнання фінансового активу: Компанія може безвідклично обрати подання подальших змін у справедливій вартості інвестицій у власний капітал у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються певні критерії; та Компанія може безвідклично визначити інвестицію у боргові інструменти, яка відповідає критеріям оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, як таку, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, якщо це ліквідує або істотно зменшує дисбаланс в обліку.

Амортизована вартість та метод ефективної відсоткової ставки

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

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

інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

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

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

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

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

Відсоткові доходи визнаються у складі прибутку або збитку і відображаються у статті «Фінансові доходи».

Прибутки та збитки від курсових різниць

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

Істотне збільшення кредитного ризику

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

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

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

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

- за договорами у короткостроковій перспективі;
- негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

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

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

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

Політика списання

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

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

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків

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

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від даного активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству.

Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в даному активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Фінансові активи – модифікація.

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

вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

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

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки, щоб оцінити, чи відрізняються істотно ризики та вигоди від активу в результаті модифікації договірних умов. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів та інструментів власного капіталу

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

Інструменти власного капіталу

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

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

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

Відображення потоків грошових коштів на нетто-основі

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

7 СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 6, вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною в інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів є предметом професійного судження керівництва, заснованого на досвіді використання аналогічних активів. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Обладнання для торгівлі амортизується протягом очікуваних строків корисного використання, визначених у Примітці 6 вище. Очікуваний строк корисного використання коригується, коли існує план повної модернізації магазину у найближчому майбутньому. У такому випадку балансова вартість відповідного торгового обладнання амортизується протягом періоду часу до запланованих робіт з модернізації.

Оренда

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 Компанією 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;
- Справедлива вартість похідних інструментів, включених до договорів оренди, оцінюється за допомогою моделі оцінки, яка широко використовується і базується на історичній мінливості курсів іноземної валюти, дохідності за іноземними та внутрішніми державними облігаціями та курсах спот на дату оцінки.

Середня ставка дисконту, що використовується для визначення зобов'язань з оренди на 31 грудня 2022 року склала 12.94% за договорами в національній валюті, та 6.81% за договорами в іноземній валюті. Середній строк оренди станом на 31 грудня 2022 року становить 9.7 років. Середня ставка дисконту, що використовується для визначення зобов'язань з оренди на 31 грудня 2021 року склала 15.6% за договорами в національній валюті, та 6.28% за договорами в іноземній валюті. Середній строк оренди активів станом на 31 грудня 2021 року становить 9.8 років.

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

Оцінка запасів

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

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

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

Згідно з вимогами МСФЗ 36, оцінюючи наявність індикаторів знецінення, Компанія проаналізувала як зовнішні, так і внутрішні фактори. Основним індикатором знецінення було визначено повномасштабне вторгнення збройних сил Російської Федерації на територію України, яке вплинуло на всі сфери життя та економіку країни. З урахуванням наявності індикатора знецінення, станом на 31 грудня 2022 року, Компанія провела тестування на виявлення знецінення основних засобів, активу з права користування та нематеріальних активів.

Основні засоби та актив з права користування та нематеріальні активи були об'єднані в грошово

утворюючі одиниці (ГО) для цілей тестування на виявлення знецінення. ГО були визначені на рівні окремого магазину. Очікувана відновлювана сума основних засобів, активу з права користування та нематеріальних активів була визначена шляхом оцінки вартості у використанні.

Для цих обчислень використовуються прогнози грошових потоків на основі фінансових бюджетів, схвалених керівництвом Компанії на період 5 років. Грошові потоки поза межами періоду у 5 років екстраполюються без урахування будь-яких майбутніх темпів зростання.

Керівництво визначило приблизну плановану прибутковість на основі історичних та прогнозованих результатів діяльності Групи та власних очікувань щодо розвитку ринкової ситуації.

Нижче наведені припущення, на яких була визначена вартість у використанні та до зміни яких вартість у використанні є найбільш чутливою:

- Темп зростання доходів протягом прогнозованого періоду 5 років: 5.4% - 46.9%
- Ставка дисконтування до оподаткування: 18% - 37%

В результаті тесту було визначено, що відновлювана вартість основних засобів, активу з права користування та нематеріальних активів Компанії перевищує їхню балансову вартість на 9 289 444 тис. грн.

Якщо зменшити темп зростання доходів протягом прогнозованого періоду 5 років на 10%, Компанія повинна була б зменшити вартість основних засобів та активу з права користування та нематеріальних активів на 4 665 986 тис. грн. Вартість ГО була б рівною вартості у використанні, якщо темп зростання доходів протягом прогнозованого періоду 5 років був би на 6,9% нижчий, ніж очікування керівництва.

Використана ставка дисконтування - це ставка до оподаткування і відображає характерні ризики суб'єктів, які працюють у економічному секторі Компанії. Вищезазначена ставка дисконтування до оподаткування враховує поточний рівень ризику країни. Якщо б ставка дисконтування до оподаткування була на 10% вищою за очікування керівництва, відновлювана вартість основних засобів, активу з права користування та нематеріальних активів була б вищою за їхню балансову вартість на 7 441 046 тис. грн. Вартість ГО була б рівною вартості у використанні, якби ставка дисконтування до оподаткування була б на 106% вищою.

Визнання відстрочених податкових активів

Визнані відстрочені податкові активи являють собою податки на прибуток, що підлягають відшкодуванню через майбутні відрахування з оподаткованого прибутку та відображаються у окремому звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються у тій мірі, в якій реалізація відповідної податкової пільги шляхом зарахування проти майбутнього оподаткованого прибутку є ймовірною.

Майбутній оподатковуваний прибуток та сума податкових пільг, реалізація яких є ймовірною в майбутньому, ґрунтуються на середньостроковому бізнес-плані, підготовленому керівництвом на 2023-2028 роки. Бізнес – план базується на очікуваннях керівництва, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин, і враховує вимоги Податкового кодексу України, яких необхідно дотримуватися, щоб мати право використовувати накопичені податкові збитки. Основні припущення, використані при оцінці можливості відшкодування відстрочених податкових активів, є наступними:

- зростання доходів щороку на середньо-історичному рівні;
- щорічне відкриття нових магазинів на середньому історичному рівні;
- зростання операційних витрат відповідно до збільшення продажів;
- погашення кредитів відповідно до графіків, передбачених договорами;
- обмінний курс гривні до євро залишатиметься стабільним протягом прогнозованого періоду;
- не відбудеться суттєвих змін у податковому законодавстві, в тому числі і про терміни утилізації накопичених податкових збитків

Станом на 31 грудня 2022 року накопичені податкові збитки становили 2 495 761 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021: 205 482 тисяч гривень). Компанія визнала чисті відстрочені податкові активи з податку на прибуток за накопиченими податковими збитками, перенесеними на майбутні періоди, та іншими тимчасовими різницями на загальну суму 500 758 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року (станом на 31 грудня 2021: 32 855 тисяч гривень), оскільки передбачається, що накопичені

податкові збитки, перенесені на майбутні періоди, та інші тимчасові різниці будуть використані проти майбутніх оподатковуваних прибутків.

Компанія очікує, що відстрочені податкові активи будуть повністю використані до 2028 року. Якщо очікуване зростання доходів буде на 10% нижчим, період використання відстрочених податкових активів не зміниться. Якщо обмінний курс гривні до євро буде збільшуватись на 10% щороку, період використання відстрочених податкових активів збільшиться на 1 рік.

8 ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, був представлений таким чином:

	2022	2021
Дохід від реалізації (роздрібна торгівля - товари)	11 672 317	11 932 866
Дохід від реалізації (роздрібна торгівля - готова продукція)	2 010 888	2 192 835
Дохід від реалізації (оптова торгівля)	208 595	432 597
Інші доходи	15 385	64 235
	13 907 185	14 622 533

9 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, була представлена таким чином:

	2022	2021
Собівартість товарів	9 673 243	10 341 470
Витрати на персонал	158 901	188 679
Знос основних засобів	71 475	63 230
Сировина та матеріали, використані при виробництві готової продукції	1 672 892	1 726 618
Списання запасів	183 087	170 227
Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників	(1 588 205)	(1 872 704)
	10 171 393	10 617 520

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 2022 рік заробітна плата складає 130 784 тисяч гривень, (2021: 157 629 тисяч гривень), внески на соціальне забезпечення за 2022 рік складають 28 177 тисяч гривень (2021: 31 050 тисяч гривень).

У складі витрат на персонал за 2022 рік заробітна плата складає 132 746 тисяч гривень, (2021: 158 049 тисяч гривень), внески на соціальне забезпечення за 2022 рік складають 26 155 тисяч гривень (2021: 30 629 тисяч гривень).

До торгових знижок та заохочень, отриманих від постачальників протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, належать певні компенсації, і вони подаються на нетто-основі за рахунок взаємного зарахування транспортних витрат у сумі 91 230 тисяч гривень (2021: 92 348 тисяч гривень) та списання запасів у сумі 2 786 тисяч гривень (2021: 2 457 тисяч гривень).

10 ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	2022	2021
Дохід від суборенди	186 100	261 822
Інше	86 429	-
	272 529	261 822

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

Операційні витрати, нетто, за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на персонал	1 430 112	1 698 105
Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів	907 209	858 854
Комунальні послуги	346 121	270 260
Витрати на технічне обслуговування	250 967	221 797
Оренда будівель за договорами зі змінним платежем	230 624	47 328
Резерв на покриття сумнівної дебіторської заборгованості та передплат	120 256	2 907
Витратні матеріали	108 626	125 525
Списання пошкоджених товарів	106 500	-
Технічне обслуговування приміщень	105 993	125 692
Послуги банків	102 600	170 906
Транспортні витрати	98 718	104 511
Витрати на маркетинг та рекламу	51 771	93 829
Інше	374 401	128 720
	4 233 898	3 848 434

У складі витрат на персонал за 2022 рік заробітна плата складає 1 177 055 тисяч гривень, (2021: 1 418 652 тисяч гривень), внески на соціальне забезпечення за 2022 рік складають 253 057 тисяч гривень (2021: 279 453 тисяч гривень).

12 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати, за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати від курсових різниць	1 777 072	-
Процентні витрати за договорами оренди	431 718	431 563
Процентні витрати за банківськими та небанківськими позиками	187 675	141 518
	<u>2 396 465</u>	<u>573 081</u>

У 2022 році витрати від курсової різниці на суму 1 777 072 тисячі гривень були визнані у фінансових витратах. У 2021 році дохід від курсової різниці на суму 354 522 тисячі гривень був визнаний у фінансових доходах.

13 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Поточний податок, включно з податком на репатріацію доходів	-	-
Зміни у відстроченому податку на прибуток	467 903	(49 322)
	<u>467 903</u>	<u>(49 322)</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Збиток (прибуток) до оподаткування	<u>(2 622 042)</u>	<u>199 874</u>
Доходи (витрати) з податку на прибуток, розраховані за ставкою оподаткування у розмірі 18%, Україна	471 967	(35 977)
Податковий вплив доходів, звільнених від оподаткування	(4 064)	(13 345)
Доходи (витрати) з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	<u>467 903</u>	<u>(49 322)</u>

Ставка оподаткування, використана для узгодження за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 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.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

У таблиці нижче наведено аналіз відстрочених податкових активів/(зобов'язань), поданих в окремому звіті про фінансовий стан:

	31 грудня 2022 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2021 року
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	449 237	412 250	36 987
Основні засоби та нематеріальні активи	16 193	22 690	(6 497)
Позики	35 328	32 963	2 365
Усього відстрочених податкових активів	500 758	461 406	39 352
Відстрочені податкові зобов'язання	-	6 497	(6 497)
Чиста позиція за відстроченими податковими активами	500 758	467 903	32 855
	31 грудня 2021 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2020 року
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	36 987	(21 943)	58 930
Основні засоби та нематеріальні активи	(6 497)	(13 407)	6 910
Позики	2 365	(13 972)	16 337
Усього відстрочених податкових активів	39 352	(42 825)	82 177
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(6 497)	(6 497)	-
Чиста позиція за відстроченими податковими активами	32 855	(49 322)	82 177

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

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

	2022	2021
Відстрочені податкові активи	500 758	39 352
Відстрочені податкові зобов'язання	-	(6 497)
Чиста відстрочена податкова позиція	500 758	32 855

14 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2020 року	309 454	869 870	283 084	3 745 015	1 051 317	1 264 134	7 522 874
Надходження	11 590	701 444	4 142	1 192 329	713 759	2 434 040	5 057 304
Вибуття	(537)	(1 093)	-	(2 257)	(10 041)	(1 940 052)	(1 953 980)
Внутрішні переміщення	(16 585)	283 541	(9 996)	-	(114)	(256 846)	-
31 грудня 2021 року	303 922	1 853 762	277 230	4 935 087	1 754 921	1 501 276	10 626 198
Надходження	17 571	280 660	19 514	70 362	277 992	576 331	1 242 430
Вибуття	(68 617)	(90 902)	(4 702)	(221 906)	(73 948)	(1 052 543)	(1 512 618)
Внутрішні переміщення	-	(109 425)	125 680	-	20 702	(36 957)	-
31 грудня 2022 року	252 876	1 934 095	417 722	4 783 543	1 979 667	988 107	10 356 010
<i>Накопичена амортизація</i>							
31 грудня 2020 року	(15 811)	(183 635)	(52 222)	(775 151)	(618 046)	-	(1 644 865)
Вибуття	309	58	-	622	7 240	-	8 229
Амортизаційні нарахування	(5 616)	(73 096)	(22 513)	(448 110)	(285 244)	-	(834 579)
31 грудня 2021 року	(21 118)	(256 673)	(74 735)	(1 222 639)	(896 050)	-	(2 471 215)
Вибуття	27 737	18 732	468	67 250	61 056	-	175 243
Амортизаційні нарахування	(6 619)	(123 451)	(37 960)	(456 337)	(265 653)	-	(890 020)
Знецінення активу	-	-	-	(113 818)	-	-	(113 818)
Внутрішні переміщення	-	4 199	(4 167)	-	(32)	-	-
31 грудня 2022 року	-	(357 193)	(116 394)	(1 725 544)	(1 100 679)	-	(3 299 810)
<i>Балансова вартість</i>							
31 грудня 2020 року	293 643	686 235	230 862	2 969 864	433 271	1 264 134	5 878 009
31 грудня 2021 року	282 804	1 597 089	202 495	3 712 448	858 871	1 501 276	8 154 983

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

31 грудня 2022 року	<u>252 876</u>	<u>1 576 902</u>	<u>301 328</u>	<u>3 057 999</u>	<u>878 988</u>	<u>988 107</u>	<u>7 056 200</u>
---------------------	----------------	------------------	----------------	------------------	----------------	----------------	------------------

Нараховані капіталізовані відсотки, відображені у статті Незавершене будівництво за 2022 рік становили 18 757 тисяч гривень (за 2021 рік 19 853 тисяч гривень).

Балансова вартість активів з права використання у групі основних засобів "Земля" складає станом на 31 грудня 2022 року 0 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 31 816 тисяч гривень). Балансова вартість активів з права використання у групі основних засобів "Актив з права користування та покращення орендованих будівель та споруд" складає станом на 31 грудня 2022 року 3 152 725 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 3 712 448 тисяч гривень).

Основні засоби, передані у заставу

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість будівель Компанії у заставі 1 020 886 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 444 263 тисяч гривень).

Передоплати за основні засоби на 31 грудня 2022 року становили 814 365 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року – 1 336 387 тисяч гривень) та були представлені у категорії «Незавершене будівництво». Переміщення передплат у інші категорії основних засобів представлене в рядку «Вибуття» по категорії «Незавершене будівництво» та по рядку «Надходження» по іншим категоріям основних засобів.

15 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	Торгові марки		Комп'ютерне програмне забезпечення		Нематеріальні активи за винятком гудвілу	
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	816 984	(178 241)	50 316	(34 623)	867 300	(212 864)
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	12 412	-	12 412	-
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	(74)	74	(74)	74
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	(82 265)	-	(5 240)	-	(87 505)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	816 984	(260 506)	62 654	(39 789)	879 638	(300 295)
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	54 707	-	54 707	-
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(3)	-	(30)	30	(33)	30
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	(82 265)	-	(6 399)	-	(88 664)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	816 981	(342 771)	117 331	(46 158)	934 312	(388 929)
Балансова вартість						
31 грудня 2020 року		638 743		15 693		654 436
31 грудня 2021 року		556 478		22 865		579 343
31 грудня 2022 року		474 210		71 173		545 383

Торгові марки знаходяться у заставі, що розкрито у Примітці 23.

16 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 2022 та 2021 років наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
ТОВ «АКРОПОЛІС ГРУП»	634	634
ТОВ «БІГТУР»	4 931	4 931
ТОВ «ЕСВАЛДА»	8 699	8 699
ТОВ «ІНСТИТУТ ПРОФЕСІЙНИХ ДИРЕКТОРІВ»	391	391
ТОВ НСЖ «РЕНОВА»	44 047	44 047
ПП «Європаркінг»	150	150
ТОВ «НТЦ 10»	40	40
ТОВ «БУДТЕХНОСТРОЙ»	1	1
ТОВ «ВЕЙКОМЕРС»	17 860	17 860
ПрАТ "Автоп"	1 600	1 600
ТОВ «СЕРВІСАВТОТРЕЙДІНГ АК»	114 490	114 490
ТОВ "АСОЦІАЦІЯ РЕГІОНАЛЬНИХ МЕРЕЖ"	2 500	2 500
ТОВ «Наразі»	1 754	1 754
	197 097	197 097

Частки володіння у дочірніх та асоційованих підприємствах наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
ТОВ «АКРОПОЛІС ГРУП»	1,00%	1,00%
ТОВ «БІГТУР»	1,00%	1,00%
ТОВ «ЕСВАЛДА»	4,73%	4,73%
ТОВ «ІНСТИТУТ ПРОФЕСІЙНИХ ДИРЕКТОРІВ»	1,00%	1,00%
ТОВ НСЖ «РЕНОВА»	100,00%	100,00%
ПП «Європаркінг»	99,10%	99,10%
ТОВ «НТЦ 10»	1,00%	1,00%
ТОВ «БУДТЕХНОСТРОЙ»	100,00%	100,00%
ТОВ «ГЛОБУС ЦЕНТР»	100,00%	100,00%
ТОВ «ВЕЙКОМЕРС»	100,00%	100,00%
ПрАТ "Автоп"	100,00%	100,00%
ТОВ «СЕРВІСАВТОТРЕЙДІНГ АК»	21,74%	99,84%
ТОВ «Наразі»	1,00%	1,00%
ТОВ "Асоціація регіональних мереж"	66,67%	66,67%

17 ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Товари	1 212 215	1 262 327
Готова продукція та напівфабрикати	79 570	86 729
Інше	77 974	61 565
	1 369 759	1 410 621

Коригування вартості запасів до чистої вартості їх реалізації у 2022 році склало 183 087 тисяч гривень (2021: 170 227 тисяч гривень) (Примітка 9).

18 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торговельна та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Нефінансова заборгованість		
Заборгованість по розрахунках з бюджетом	38 579	5 765
Всього нефінансова заборгованість	38 579	5 765
Фінансова заборгованість		
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	317 826	407 585
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	77 581	34 995
Інша дебіторська заборгованість	10 238	12 350
Резерв під очікувані кредитні збитки	(13 431)	(8 630)
Всього фінансова заборгованість	392 214	446 300
	430 793	452 065

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

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. 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 2022 року за тривалістю прострочення було представлено наступним чином:

	Не прострочено	Прострочено 0-90 днів	Прострочено більше 90 днів	Всього
Відсоток резервування	0%	0%	29,4%	3,3%
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	308 049	4 130	5 647	317 826
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	29 620	15 385	32 576	77 581
Інша дебіторська заборгованість	2 108	705	7 425	10 238
Всього	339 777	20 220	45 648	405 645
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(13 431)	(13 431)
Балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості	339 777	20 220	32 217	392 214

Торгову та іншу дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2021 року за тривалістю прострочення було представлено наступним чином:

	Не прострочено	Прострочено 0-90 днів	Прострочено більше 90 днів	Всього
Відсоток резервування	0%	0%	44,17%	1,9%
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	401 916	4 033	1 636	407 585
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	12 242	11 149	11 604	34 995
Інша дебіторська заборгованість	3 656	2 397	6 297	12 350
Всього	417 814	17 579	19 537	454 930
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(8 630)	(8 630)
Балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості	417 814	17 579	10 907	446 300

Станом на 31 грудня 2022 року очікувані кредитні збитки стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	0,89%	317 826	2 826
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	12,84%	77 581	9 960
Інша дебіторська заборгованість постачальників	6,30%	10 238	645
Всього		405 645	13 431

Станом на 31 грудня 2021 року очікувані кредитні збитки стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	0,40%	407 585	1 646
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	18,12%	34 995	6 342
Інша дебіторська заборгованість постачальників	5,2%	12 350	642
Всього		454 930	8 630

Станом на 31 грудня 2022 року загальний рівень очікуваних кредитних збитків стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 3,3% (31 грудня 2021 року: 1,9%, відповідно).

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Резерв під очікувані кредитні збитки на початок року	8 630	9 184
Визнано в окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	4 801	(554)
Резерв під очікувані кредитні збитки на кінець року	13 431	8 630

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

19 НАДАНІ ЗАПОЗИЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років надані запозичення були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Кредити видані	228 517	254 517
Надана фінансова допомога	239 142	103 989
Резерв під очікувані кредитні збитки	(112 706)	-
Всього фінансова заборгованість	354 953	358 506

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2022 року очікувані кредитні збитки за весь строк за кредитно-знеціненими активами (Етап 3) були визнані за кредитами виданими балансовою вартістю 112 706 тисяч гривень, очікувані кредитні збитки за 12 місяців (Етап 1) були визнані за фінансовою допомогою виданою балансовою вартістю 354 953 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 року – 358 506 тисяч гривень).

Надані запозичення станом на 31 грудня 2022 року за тривалістю прострочення було представлено наступним чином:

	Не прострочено	Прострочено 0-90 днів	Прострочено більше 90 днів	Всього
Кредити видані	115 811	-	112 706	228 517
Надана фінансова допомога	234 842	-	4 300	239 142
Всього	350 653	-	117 006	467 659

Надані запозичення станом на 31 грудня 2021 року за тривалістю прострочення було представлено наступним чином:

	Не прострочено	Прострочено 0-90 днів	Прострочено більше 90 днів	Всього
Кредити видані	254 517	-	-	254 517
Надана фінансова допомога	103 989	-	-	103 989
Всього	358 506	-	-	358 506

Станом на 31 грудня 2022 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	49,32%	228 517	112 706
Надана фінансова допомога	0,00%	239 142	-
Всього		467 659	112 706

Станом на 31 грудня 2021 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	0,00%	254 517	-
Надана фінансова допомога	0,00%	103 989	-
Всього		358 506	-

Станом на 31 грудня 2022 року загальний рівень очікуваних кредитних збитків стосовно наданих

запозичень становив 24,1% (31 грудня 2021 року: 0,0%, відповідно).

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Резерв під очікувані кредитні збитки на початок року	-	-
Визнано в окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	112 706	-
Резерв під очікувані кредитні збитки на кінець року	112 706	-

20 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти в дорозі	131 880	95 746
Грошові кошти на рахунках в банках	153 465	240 639
Грошові кошти у касі	58 362	37 169
	343 707	373 554

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років короткострокові депозити у банках (у сумі 6 тисяч гривень та 107 037 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, відповідно) були представлені строковими депозитами із первісним терміном погашення до трьох місяців та депозитами на вимогу. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років на деноміновані у гривнях короткострокові депозити, розміщені в українських банках, нараховувались такі середньозважені відсоткові ставки:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Гривні	12%	6%

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Рейтинг Сaa3	245 815	-
Рейтинг B3	-	223 537
Рейтинг Сaa2	35 575	-
Рейтинг B2	-	98 222
Без рейтингу	3 955	14 626
	285 345	336 385

21 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років статутний капітал становив 634 743 тисячі гривень і був представлений повністю оплаченими частками учасників.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років такі учасники володіли частками Компанії:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
ЗАТ «Консул Трейд Гаус»	100%	100%

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

22 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Нефінансова заборгованість		
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	80 203	123 977
Резерв на невикористані відпустки	82 190	88 724
Отримані аванси	43 478	58 408
Заборгованість перед бюджетом	34 574	205 350
Всього нефінансова заборгованість	240 445	476 459
Фінансова заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість	2 213 081	2 777 486
Заборгованість за короткостроковою та малоцінною орендою та орендою за договорами зі змінним платежем	127 202	418 360
Нараховані відсотки	61 428	28 812
Заборгованість за придбання основних засобів	26 027	20 848
Заборгованість за будівництво основних засобів	16 023	16 438
Інші зобов'язання	276 005	204 954
	2 719 766	3 466 898
	2 960 211	3 943 357

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

23 ЗАПОЗИЧЕННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років позики були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Банківські та небанківські позики	5 336 608	3 682 692
Зобов'язання з оренди	4 958 231	4 188 746
	10 294 839	7 871 438
Короткострокові	5 492 586	597 778
Довгострокові	4 802 253	7 273 660
	10 294 839	7 871 438

Банківські та небанківські позики у таблиці вище включають фінансову допомогу, яку Компанія отримує від компаній, які знаходяться із нею під спільним контролем. У 2022 та 2021 році вся фінансова допомога, згідно контрактних умов, має бути погашена на вимогу позикодавця.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років позики були забезпечені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгова марка «Новус»	468 854	549 233
Торгова марка «Промо»	5 356	7 245
Контрольні частки в дочірніх підприємствах	66 158	66 158
Будівлі	1 020 886	444 263

Торгова марка "Новус" Знаходиться у заставі по кредиту від ЄБРР.

Контрактні відсоткові ставки були такими:

	2022			2021		
	Ставка	валюта	Сума	Ставка	валюта	Сума
Транши 3,4 (Кредитний договір з ЄБРР від 27.07.2017)	5,0%+3 місячний LIBOR	USD	461 459	5,0%+3 місячний LIBOR	USD	441 647
Транши 1,2,3 (Кредитний договір з ЄБРР від 26.09.2020)	5,0%+3 місячний EURIBOR	EUR	3 310 665	5,0%+3 місячний EURIBOR	EUR	2 337 043
Кредитний договір з Сопасон Холдінгз Лімітед від 25.08.2021	4,5%	EUR	350 559	4,5%	EUR	381 787
Кредитний договір з ЗАТ «Консул Трейд Гауз» від 01.08.2019	4,5%	EUR	481 045	4,5%	EUR	432 125
Кредитний договір з ПАТ "Ощадбанк" від 12.08.2022	UIRD 3 місячний +5%	UAH	320 000	-	UAH	-

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

Станом на 31 грудня 2022 Компанія не дотрималась низки фінансових умов за кредитами ЄБРР (детальний опис знаходиться у примітці 3).

Під час періоду бойових дій Компанія не здійснила плату за квітень 2022 року за кредитами, виданими ЄБРР, хоча лист від банку про звільнення від зобов'язань ("waiver") був виданий у червні 2022 року.

Протягом 2022 року Компанія не виконувала наступні ковенанти за кредитами, виданими ЄБРР: Фінансовий борг до EBITDA і Фінансовий борг до власного капіталу на 31 березня 2022 року, 30 червня 2022 року, 30 вересня 2022 року і 31 грудня 2022 року, а також Коефіцієнт обслуговування боргу на 30 червня 2022 року. Відповідний лист про звільнення від зобов'язань було отримано 29 грудня 2022 року на необмежений строк.

Додатково, Компанія не виконала ковенанту щодо Коефіцієнту покриття забезпеченням на 31 грудня 2022 року. Після цього Компанія провела оцінку основних засобів і надала новий звіт про їх оцінку ЄБРР. На підставі отриманих результатів в лютому 2023 року Компанія надала в заставу ЄБРР додаткові будівлі з метою дотримання вищезазначеного коефіцієнту. 31 грудня 2023 року від банку було отримано підтвердження, що в результаті надання додаткових активів в заставу, порушення цієї ковенанти було виправлено.

Через російське вторгнення, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, виникла подія дефолту відповідно до ковенанти "Суттєвий негативний ефект" (Material Adverse Effect), що надає ЄБРР право вимагати негайного погашення заборгованості за кредитами. Як зазначено у Примітці 3, у січні 2023 року Компанія підписала угоду про реструктуризацію кредиту з ЄБРР, тим самим подія дефолту "Суттєвий негативний ефект", що виникла 24 лютого 2022 року вважається виправленою.

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року Компанія дотримувалась усіх фінансових умов, передбачених іншими кредитними угодами.

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

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

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

	Фінансова допомога отримана	Банківські та небанківські позики	Орендні зобов'язан ня	Всього
31 грудня 2020 року	210 550	3 270 458	3 433 311	6 914 319
Надходження / Зміна ставок оренди	-	-	1 092 536	1 092 536
Виплати основної заборгованості	-	-	(290 151)	(290 151)
Надходження зобов'язання деривативу	-	-	399	399
Надходження від банківських позик	-	785 965	-	785 965
Погашення банківських позик	-	(110 640)	-	(110 640)
Надходження від небанківських позик	-	782 828	-	782 828
Погашення небанківських позик	-	(794 024)	-	(794 024)
Отримання фінансової допомоги	52 440	-	-	52 440
Погашення фінансової допомоги отриманої	(172 900)	-	-	(172 900)
Коригування на курсову різницю	-	(310 925)	(44 495)	(355 420)
Амортизація разової комісії	-	(10 160)	-	(10 160)
Нараховані відсотки	-	7 912	431 563	439 475
Виплата відсотків	-	-	(431 563)	(431 563)
Зміна умов контракту	-	-	(2 544)	(2 544)
Вибуття	-	-	(310)	(310)
31 грудня 2021 року	90 090	3 621 414	4 188 746	7 900 250
Надходження / Зміна ставок оренди	-	-	74 534	74 534
Виплати основної заборгованості	-	-	-	-
Надходження від банківських позик	-	1 004 240	-	1 004 240
Погашення банківських позик	-	(492 656)	-	(492 656)
Погашення небанківських позик	-	(156 007)	-	(156 007)
Отримання фінансової допомоги	363 690	-	-	363 690
Погашення фінансової допомоги отриманої	(40 900)	-	-	(40 900)
Коригування на курсову різницю	-	975 646	767 673	1 743 319
Амортизація разової комісії	-	4 428	-	4 428
Нараховані відсотки	-	200 546	431 718	632 264
Виплата відсотків	-	(172 455)	(339 558)	(512 013)
Вибуття	-	-	(164 882)	(164 882)
31 грудня 2022 року	412 880	4 985 156	4 958 231	10 356 267

Залишки у статті Банківські та небанківські позики включають в себе заборгованість за відсотками по кредитах, яка представлена у Примітці 22.

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 2022 та 2021 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Фінансові активи Компанії віднесені до категорії Рівня 3, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів, які віднесені до категорії Рівня 2.

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 Примітці 21) 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 або відповідні звільнення від зобов'язань були отримані Компанією

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Запозичення та зобов'язання за орендою	10 294 839	7 871 438
Отримані гранти	9 756	12 585
Грошові кошти та їх еквіваленти	(343 707)	(373 554)
Чиста заборгованість	9 960 888	7 510 469
Власний капітал	(2 178 480)	(24 341)
Співвідношення чистої заборгованості до власного капіталу	-457%	-30855%

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 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові активи		
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	197 097	197 097
Надані запозичення	354 953	358 506
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	392 214	446 300
Грошові кошти та їх еквіваленти	343 707	373 554
Усього фінансових активів	1 287 971	1 375 457
Фінансові зобов'язання		
Запозичення та зобов'язання за орендою	10 294 839	7 871 438
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	2 719 766	3 466 898
Усього фінансових зобов'язань	13 014 605	11 338 336

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 2022 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	823	5 165
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього активів	823	5 165
Зобов'язання		
Запозичення та зобов'язання за орендою	(3 424 417)	(4 163 133)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(34 845)	(83 641)
Усього зобов'язань	(3 459 262)	(4 246 774)

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

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

	<u>Долари США</u>	<u>Євро</u>
Активи		
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	92 398	14 623
Усього активів	92 398	14 623
Зобов'язання		
Запозичення та зобов'язання за орендою	(2 567 317)	(3 065 826)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(51 117)	(95 481)
Усього зобов'язань	(2 618 434)	(3 161 307)

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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до долару США на 10%	+/- 345 844	+/- 252 604
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до євро на 10%	+/- 424 161	+/- 314 668

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 2022 року, збільшився/зменшився б на 40 996 тисячі гривень у відношенні до долару США та Євро (2021: 18 247 тисяч гривень). Це стосується ризику зміни відсоткових ставок Компанії щодо її позик зі змінними відсотковими ставками.

Управління ризиком ліквідності

Кінцева відповідальність за управління ризиком ліквідності покладається на Раду директорів, яка створила відповідну структуру управління ризиком ліквідності для управління короткостроковим, середньостроковим та довгостроковим фінансуванням Компанії та вимогами до управління ліквідністю. Компанія управляє ризиком ліквідності для підтримання достатніх резервів, рівня

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

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 2022 та 2021 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 2022 року			
	Позики та нараховані відсотки	Орендні зобов'язання	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	4 923 728	228 679	2 719 766
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	412 880	686 038	-
До погашення від 1 до 5 років	-	3 146 960	-
До погашення після 5 років	-	3 671 860	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	-	(2 775 306)	-
Усього	5 336 608	4 958 231	2 719 766

31 грудня 2021 року			
	Позики та нараховані відсотки	Орендні зобов'язання	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	71 862	206 238	3 466 898
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	345 825	618 714	-
До погашення від 1 до 5 років	2 341 065	2 761 234	-
До погашення після 5 років	1 086 920	3 284 909	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(162 980)	(2 682 349)	-
Усього	3 682 692	4 188 746	3 466 898

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 2022 року ставка за кредитом у валюті Євро з пов'язаною стороною Сопасон Холдінгз Лімітед становила 4,5%, залишок основної суми заборгованості складав 350 559 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року 381 787 тисяч гривень), строк погашення 20 грудня 2028 (Примітка 23). На 31 грудня 2022 року ставка за кредитом у валюті Євро з пов'язаною стороною ЗАТ Консул Трейд Гауз становила 4,5%, залишок основної суми заборгованості складав 481 045 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року 432 125 тисяч гривень), строк погашення 01 грудня 2024 (Примітка 23).

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

	2022					
	Материнське підприємство	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Юридичні особи під спільним контролем	Загальна сума суб'єкта господарювання щодо пов'язаних сторін
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	841	4 653	1 770	16 702	23 966
Надані запозичення		16 400	210 700	-	122 131	349 231
Основні засоби (аванси видані)	-	123 187	160 322	17	1 408	284 934
Інші поточні нефінансові активи	-	1 221	24	-	40 029	41 274
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(22 966)	(2 762)	(56 030)	(61)	(160 358)	(242 177)
Запозичення	(481 045)	-	(305 400)	-	(458 039)	(1 244 484)
Активи із права використання	-	3 924	802 244	-	536 291	1 342 459
Орендні зобов'язання	-	(13 035)	(1 327 047)	-	(851 841)	(2 191 923)

	2021					
	Материнське підприємство	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Юридичні особи під спільним контролем	Загальна сума суб'єкта господарювання щодо пов'язаних сторін
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	537	9 297	2 118	2 790	14 742
Надані запозичення		22 200	73 000	-	144 841	240 041
Основні засоби (аванси видані)	-	123 187	160 322	-	10 164	293 673
Інші поточні нефінансові активи	-	-	-	-	51473	51 473
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(4 251)	(5 972)	(403 235)	(112)	(159 031)	(572 601)
Запозичення	(425 186)	-	-	-	(381 787)	(806 973)
Активи із права використання	-	20 726	911 819	-	809 548	1 742 093
Орендні зобов'язання	-	(20 799)	(1 150 945)	-	(846 768)	(2 018 512)

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

2022						
	Материнське підприємство	Дочірні підприємств а	Асоційовані підприємства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Юридичні особи під спільним контролем	Загальна сума суб'єкта господарювання щодо пов'язаних сторін
Операції між пов'язаними сторонами						
Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників	-	-	-	-	2 250	2 250
Дохід від суборенди	-	26	38	-	79	143
Операційні витрати	(9 965)	(14 465)	(150 375)	(449)	(269 369)	(444 623)
Інші доходи	-	32	-	-	4 650	4 682
Фінансові витрати	(3 528)	-	-	-	(2 048)	(5 576)
Збільшення активів	-	-	-	-	55 282	55 282
Погашення зобов'язання з оренди	-	(419)	37 780	-	94 986	132 347
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	-	(3 463)	(83 879)	-	(111 662)	(199 004)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	-	(2 189)	(148 772)	-	(77 915)	(228 876)
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до іншої витрати)	-	-	-	-	(81)	(81)
Змінні орендні виплати (включено до іншої витрати)	-	(2 673)	(83 193)	-	(69 626)	(155 492)
Курсові різниці	-	-	(54 128)	-	(83 025)	(137 153)

	2021					
	Материнське підприємство	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Юридичні особи під спільним контролем	Загальна сума суб'єкта господарювання щодо пов'язаних сторін
Операції між пов'язаними сторонами						
Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників	-	380	-	1	56 333	56 714
Дохід від суборенди	-	29	52	-	158	239
Операційні витрати	(12 553)	(24 990)	(270 271)	(717)	(297 629)	(606 160)
Фінансові витрати	(20 868)	-	-	-	(1 305)	(22 173)
Збільшення активів	-	-	-	-	455 101	455 101
Погашення зобов'язання з оренди	-	(5 688)	(45 486)	-	(72 639)	(123 813)
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	-	(6 629)	(142 048)	-	(71 754)	(220 431)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	-	(3 131)	(205 383)	-	(74 714)	(283 228)
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до іншої витрати)	-	-	-	-	(225)	(225)
Змінні орендні виплати (включено до іншої витрати)	-	(965)	(909)	-	(13 773)	(15 647)
Курсові різниці	-	-	-	-	(5 141)	(5 141)

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

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, становила 25 197 тисяч гривень та 31 682 тисяч гривень, відповідно, та була включена до витрат персонал у складі операційних витрат (Примітка 9). Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років ключовий управлінський персонал Компанії був представлений керівними посадовими особами у кількості 10 та 12 чоловік, відповідно.

27 УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання щодо капітальних витрат

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія взяла на себе зобов'язання щодо капітальних витрат у сумі 264 637 тисяч гривень (2021: 192 679 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 2022 року і наразі оцінює можливий вплив від запроваджених змін. Під час звичайної господарської діяльності Компанія провадить операції, які можуть тлумачитись по-різному Компанією та податковими органами.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари і купує послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, у належні строки.

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

Операційна оренда

Компанія як орендодавець

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років очікувані майбутні мінімальні виплати за договорами оренди до отримання Компанією за чинними безвідкличними договорами операційної оренди були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Не пізніше одного року	59 961	80 438
	59 961	80 438

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022
у тисячах гривень

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

Юридичні питання

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

28 ОРЕНДА

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

	2022	2021
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	462 956	453 726
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	431 718	431 563
Витрати, які стосуються короткострокової оренди (включено до операційних витрат)	14 321	82
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)	1 641	926
Змінні орендні виплати (включено до операційних витрат)	238 993	46 840
	1 149 629	933 137

29 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Протягом 2023-2024 років було відкрито 7 нових магазинів загальною площею 6 000 м², два з яких це пілотний проект нового формату (дискаунтер), і його основна ціль – запропонувати покупцям товар з найнижчими цінами на ринку по кожній товарній категорії.

Після звітної дати Компанія погасила виплати основної суми, пов'язані з її позиками, 12 619 тисячі доларів США (еквівалент 466 055 тисяч гривень) за траншем у доларах США, з яких 8 000 тисяч доларів США (еквівалент 292 549 тисяч гривень) у якості передоплати, 13 187 тисяч євро (еквівалент 523 465 тисяч гривень) за траншем у євро, з яких 5 000 тисяч євро (еквівалент 195 624 тисяч гривень) у якості передоплати та відсотки в сумі 1 167 тисяч доларів США (еквівалент 42 750 тисячі гривень), 10 012 тисячі євро (еквівалент 404 037 тисяч гривень) відповідно.

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

Протягом лютого-червня 2023 року Компанія погасила кредит від Ощадбанку у сумі 620 000 тисяч гривень та у вересні 2023 отримала новий кредит від Ощадбанку на суму 400 000 тисяч грн. за кредитним договором № 1577/31/6 від 29 серпня 2023 р. Необоротні активи, балансова вартість яких на 31 грудня 2022 року складала 566 924 тисячі гривень були передані в заставу за цим договором.

Крім того, материнська компанія Компанії надала ЄБРР консолідовану фінансову звітність за рік що закінчився 31 грудня 2022 року разом із аудиторським висновком на 10 днів пізніше, ніж це було передбачено кредитними угодами. Це порушення дає право ЄБРР вимагати від Компанії негайного погашення позик. 31 грудня 2023 року від банку було отримано підтвердження, що в результаті надання консолідованої фінансової звітності материнської компанії за рік що закінчився 31 грудня 2022 року разом із аудиторським висновком, порушення цієї ковенанти було виправлено.

Протягом 2023 року Компанія не виконувала ковенанту за кредитами, виданими ЄБРР: Фінансовий борг до власного капіталу, але відповідний лист про звільнення від зобов'язань ("waiver") було отримано 27 грудня 2023 року на необмежений строк.