

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

Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2020

	Стор.
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020:	
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	7-60

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Новус Україна»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Відмова від думки

Ми не висловлюємо думку щодо окремої фінансової звітності материнського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Новус Україна» (далі - Компанія). Через значущість питання, описаного в розділі «Основа для відмови від думки» нашого звіту, ми не змогли отримати достатні відповідні аудиторські докази, щоб забезпечити основу для аудиторського висновку щодо цієї окремої фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 10 червня 2022 року.

Ми були залучені до аудиту окремої фінансової звітності Компанії, яка включає:

- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- окремий звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для відмови від думки

Починаючи з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливають військові дії, що тривають в Україні, і масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Однак, ці події мають значний вплив на здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність. Керівництво Компанії не розкрило це в окремій фінансовій звітності та не підготувало оцінку впливу цих подій на Компанію та її здатність продовжувати свою безперервну діяльність. Як наслідок, ми не мали можливості отримати достатні відповідні аудиторські докази щодо здатності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність і не змогли визначити, чи необхідні будь-які коригування цієї 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.

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.

Через питання, описане в розділі «Основа для відмови від думки» нашого звіту, ми не висловлюємо жодної думки, чи відповідає інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який складена окрема фінансова звітність, окремій фінансовій звітності чи ні.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за окрему фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наш обов'язок полягає у проведенні аудиту окремої фінансової звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та наданні аудиторського висновку. Однак через питання, що описане в розділі «Основа для відмови від думки» нашого звіту, ми не змогли отримати достатні відповідні аудиторські докази, щоб забезпечити основу для аудиторського висновку щодо цієї окремої фінансової звітності.

Незалежність

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

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

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням єдиного учасника 03 серпня 2020 року. Це перший рік нашого призначення.

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Волкова Олена Анатоліївна

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

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»



м. Київ, Україна

15 червня 2022 року

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

	Примітки	2020	2019
Дохід від звичайної діяльності		10 823 336	9 319 929
Собівартість реалізації	9	(7 765 895)	(6 740 496)
Валовий прибуток		3 057 441	2 579 433
Інші доходи		215 867	215 779
Інша витрата	10	(2 829 327)	(2 284 841)
Прибуток від операційної діяльності		443 981	510 371
Фінансові витрати	11	(889 822)	(489 272)
Фінансові доходи		1 532	222 178
Інші доходи від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств		-	30
Прибуток (збиток) до оподаткування		(444 309)	243 307
Податкові доходи (витрати)	12	73 602	(53 144)
(Збиток) / прибуток		(370 707)	190 163
Загальна сума сукупного (збитку) / доходу		(370 707)	190 163

Дата затвердження звітності:

16 червня 2022 року

Від імені керівництва:


Олексій Панасенко,
Виконуючий обов'язки Генерального директора
ТОВ «Новус Україна»



Ніна Орловська,
Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»


ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019	01 січня 2019
Непоточні активи				
Основні засоби	13	5 878 009	4 081 519	3 068 103
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	14	654 436	739 031	817 783
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні	15	81 597	72 604	53 550
Відстрочені податкові активи	12	82 177	6 913	56 118
Інші непоточні фінансові активи		74 195	-	-
Загальна сума непоточних активів		6 770 414	4 900 067	3 995 554
Поточні активи				
Поточні запаси	16	925 817	817 823	701 565
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	17	1 569 797	454 411	430 170
Поточні податкові активи, поточні		-	-	2 940
Інші поточні нефінансові активи		128 724	120 548	94 720
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	230 343	432 384	361 314
Загальна сума поточних активів		2 854 681	1 825 166	1 590 709
Загальна сума активів		9 625 095	6 725 233	5 586 263
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	19	634 743	634 743	634 743
Інша частка участі в капіталі		47 940	47 940	47 940
Інші резерви		9 681	9 681	(945)
Нерозподілений прибуток		(667 206)	(296 499)	(487 693)
Загальна сума власного капіталу		25 158	395 865	194 045
Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	21	6 321 611	2 823 055	2 388 266
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		9 225	2 458	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		6 330 836	2 825 513	2 388 266
Поточні зобов'язання				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	20	2 898 959	2 418 401	2 689 509
Інші поточні фінансові зобов'язання	21	361 258	1 079 111	308 272
Поточні податкові зобов'язання, поточні		258	258	-
Відстрочений дохід		8 626	6 085	6 171
Загальна сума поточних зобов'язань		3 269 101	3 503 855	3 003 952
Загальна сума зобов'язань		9 599 937	6 329 368	5 392 218
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		9 625 095	6 725 233	5 586 263

Дата затвердження звітності: 15 червня 2021 року
Від імені керівництва:

Олексій Панасенко,
Виконуючий обов'язки Генерального директора
ТОВ «Новус Україна»

Ніна Орловська,
Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Інші резерви	Нерозподі- лений прибуток	Всього
Власний капітал на початок періоду	634 743	47 940	(945)	(487 693)	194 045
Прибуток	-	-	-	190 163	190 163
Збільшення через інші зміни, власний капітал	-	-	-	1 031	1 031
Сукупний дохід	-	-	-	191 194	191 194
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	10 626	-	10 626
Власний капітал на початок періоду	634 743	47 940	9 681	(296 499)	395 865
Збиток	-	-	-	(370 707)	(370 707)
Сукупний збиток	-	-	-	(370 707)	(370 707)
Власний капітал на кінець періоду	634 743	47 940	9 681	(667 206)	25 158

Дата затвердження звітності:

15 червня 2022 року

Від імені керівництва:

Олексій Панасенко,
Виконуючий обов'язки Генерального директора
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 2020
у тисячах гривень

	2020	2019 (скориговано)
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
(Збиток) / прибуток	(370 707)	190 163
Коригування для узгодження (збитку) / прибутку		
Коригування (доходів) / витрат податку на прибуток	(73 602)	53 144
Інші коригування для узгодження (збитку) / прибутку	149 242	122 600
Коригування фінансових витрат	444 193	489 272
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	2 767	(29 113)
Коригування нерозподіленого прибутку асоційованих підприємств	-	(30)
Коригування витрат зносу	632 943	487 518
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	445 629	(212 274)
Коригування забезпечень	4 348	7 808
	1 234 813	1 109 088
Коригування (збільшення) торговельної дебіторської Заборгованості	(937 678)	(166 214)
Коригування (збільшення) запасів	(232 654)	(237 372)
Коригування збільшення торговельної кредиторської Заборгованості	360 318	517 759
Коригування (збільшення) іншої операційної дебіторської Заборгованості	(50 591)	(19 799)
Інші коригування негрошових статей	(53 058)	41 592
Чисті грошові потоки від діяльності	321 150	1 245 054
Проценти сплачені	(439 788)	(453 499)
Сплата податків на прибуток	(1 662)	(3 284)
Чисті грошові потоки (використані в операційній діяльності) / від операційної діяльності	(120 300)	788 271
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Проценти отримані	420	9 904
Придбання основних засобів	(1 293 413)	(1 653 670)
Надходження від продажу основних засобів	12 320	43 327
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(487 583)	(886 811)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	325 595	975 915
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами	(8 993)	(19 528)
Чисті грошові потоки (використані в інвестиційній діяльності)	(1 451 654)	(1 530 863)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(211 395)	(119 147)
Надходження від запозичень	2 852 232	1 276 527
Погашення запозичень	(1 293 125)	(325 270)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	1 347 712	832 110
Чисте (зменшення) / збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(224 242)	89 518
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	22 201	(18 448)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	432 384	361 314
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	230 343	432 384

Дата затвердження звітності: 15 червня 2021
Від імені керівництва:

Олексій Панасенко
Виконуючий обов'язки Генерального директора
ТОВ «Новус Україна»

Ніна Орловська
Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»

1 РОЗКРИТТЯ ЗАГАЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Компанія «Новус Україна» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним в Україні 19 червня 2008 року. Її материнською та кінцевою холдинговою компанією є ЗАТ «Консул Трейд Гаус». Його кінцевими контролюючими сторонами є Раймондас Туменас, Агне Рузгієне, 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 50 та 42 магазинів відповідно станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

2 ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року українська економіка продемонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2020 році економіка України зіткнулася зі зниженням реального ВВП приблизно на 4% (2019: 3,6% зростання), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 5% (2019: 4,1%). У 2020 році національна валюта знецінилася на близько 4% до доларів США та 6% до євро порівняно із середніми показниками попереднього року (2019: подорожчання приблизно 5% у доларах США та 10% у євро).

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

Погашення державного боргу, залученого Україною для підтримки позиції ліквідності протягом кризового періоду, триває. В 2020-2022 роки, погашення в іноземній валюті, включаючи виплати відсотків, сукупно перевищать 24 млрд. доларів США. Очікується, що основна частина цієї суми буде рефінансована на зовнішніх ринках.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 13,5%. На протязі 2020 року НБУ у подальшому пом'якшив монетарну політику і ставку дисконтування НБУ знизили до 6%. Однак згодом ставка дисконтування НБУ було збільшено до 6,5% у березні 2021 року та до 7,5% у квітні 2021 року. У липні 2021 року ставку було збільшено до 8%, потім, починаючи з вересня 2021 року, її було збільшено до 8,5%, а у грудні 2021 – до 9%. Події, спричинені швидким поширенням коронавірусу, призвели до розриву ліквідності деяких банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні послуги. Для підтримки фінансової стабільності НБУ змінив операційну структуру своєї грошово-кредитної політики, впровадив довгострокове рефінансування банків, підтримав банки готівкою в іноземній валюті, відклав формування банком буфера капіталу, запропонував банкам запровадити спеціальний пільговий період обслуговування кредитів у період карантину для населення та бізнесу (заходи допомоги).

Уряд, сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був розпущений 4 березня 2020 року та призначено новий уряд. На тлі політичних змін ступінь невизначеності, в тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається дуже високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках через епідемію коронавірусу можуть ще більше вплинути на українську економіку. Остаточне вирішення та поточні наслідки політичної та економічної ситуації важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії.

12 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила спалах COVID-19 глобальною пандемією. У відповідь на пандемію Україна здійснила численні заходи, намагаючись знизити розповсюдження та вплив COVID-19, такі як заборони та обмеження на поїздки, карантини, замовлення товарів додому та обмеження ділової активності. Ці заходи різко обмежили економічну діяльність в Україні та негативно вплинули, і можуть продовжувати негативно впливати на бізнес, учасників ринку, а також на українську та світову економіку протягом невідомого періоду часу.

Керівництво вживає необхідних заходів для забезпечення сталості діяльності компанії та підтримки своїх клієнтів та співробітників:

- обслуговування операцій (закриті офіси, % працівників, що працюють вдома тощо);
- Збільшення можливостей цифрових послуг (% збільшення транзакцій, здійснених без відвідування офісів);

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

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

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-травня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк, Миколаїв, Кривий Ріг та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області. У свою чергу ворог активно перенаправляє сили на схід, південний схід та південь України, де наразі відбуваються найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 4.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 7 млн.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей. Також на початку березня Рада Директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет допомоги у розмірі 2 млрд євро громадянам та компаніям, що постраждали від війни та країнам, що допомагають біженцям з України.

Національний банк України збільшив облікову ставку до 25% на початку червня 2022 року. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. Як наслідок комерційні валютні курси залишаються близькими до офіційного курсу НБУ: при продажу валюти – 33.20 гривні за 1 долар США та при купівлі – 33.80 гривні за 1 долар США. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2%;

- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

За таких обставин Компанія продовжує свою діяльність.

3 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Цю окрему фінансову звітність було підготовлено на основі принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів Компанії та погашення зобов'язань Компанії під час звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2020 року у Компанії було перевищення поточних зобов'язань над поточними активами у розмірі 414 420 тисяч гривень (2019: 1 678 689 тисячі гривень). Це в основному викликано інтенсивним розвитком Компанії та високим рівнем капітальних інвестицій, які частково фінансуються за рахунок вільного грошового потоку.

Для повної реалізації стратегії розвитку Компанії відносно розвитку роздрібної мережі вільного грошового потоку недостатньо, і Компанія залучає цільові банківські позики для фінансування капітального будівництва.

Зважаючи на те, що більша частина кредитного портфеля деномінована у валюті, відмінній від гривні, більшість її доходів генерується в Україні, Компанія не має інструментів природного хеджування і піддається валютному ризику. У 2020 році це призвело до збитків від курсових різниць, які склали 445 629 тисяч гривень, що, у свою чергу, призвело до негативного фінансового результату.

Хоча Компанія працює у сегменті, який не зазнав найгіршого впливу COVID-19, оскільки роздрібні магазини продовжували працювати відповідно до рішення Кабінету Міністрів, існували обмеження щодо продажу певних категорій товарів, а також зниження купівельної спроможності, що негативно вплинуло на зростання доходів.

Тим не менш, Компанія має позитивний операційний грошовий потік та збільшення операційного грошового потоку порівняно з 2019 роком. Керівництво вважає, що воно ефективно управляє операційною ефективністю та ліквідністю Компанії відповідно до наступних факторів.

Компанія планує прибуток та грошові потоки у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі. У середньостроковій перспективі Компанія планує покращити ефективність роботи магазинів, придбаних в результаті купівлі Villa Україна, що сприятиме збільшенню чистого прибутку та операційних грошових потоків. У 2021 року проведено ребрендіг та оновлення вищевказаних магазинів, з їх відкриттям під назвою Новус.

Компанія використовує ряд інструментів для оптимізації своїх витрат, наприклад, для оптимізації витрат на оренду Компанія використовує інструменти хеджування валютних ризиків, де ставка оренди прив'язана до валюти.

Компанія активно збільшує свій товарообіг за рахунок активного зростання кількості магазинів, що дозволяє отримувати знижки від постачальників за рахунок збільшення обсягів.

Компанія активно будує Дистриб'юторський центр (ДЦ), що в середньостроковій перспективі суттєво зменшить витрати на логістику. Зі збільшенням товарообігу збільшиться і ефективність використання програми для маркетингу.

Під час будівництва ДЦ та нових магазинів Компанія використовує енергоефективні технології, що також призведе до скорочення операційних витрат у середньостроковій перспективі.

Компанія ефективно управляє обіговими коштами та постійно вдосконалює:

- показники оборотності рахунків, що підлягають сплаті, та дебіторській заборгованості, під час переговорів із постачальниками при одночасному збільшенні товарообігу;
- показники товарообігу товарно – матеріальних цінностей за допомогою роботи з асортиментом товарів;
- аналіз попиту цільового споживача;
- аналіз пропозицій конкурентів та продуманої маркетингової програми.

Компанія розширює свій формат магазинів, наприклад, у 2020 році Компанія запустила перший мі-маркет, формат міні-супермаркетів, та в середньостроковій перспективі Компанія планує розширити мережу таких форматів до 70. Компанія розробляє сегмент електронної комерції (інтернет - магазин) і планує запустити цей напрямок у 2022 році. Ця стратегія значно розширює клієнтську базу Компанії та диверсифікує її джерела доходу, що позитивно вплине на прибутковість та ліквідність Компанії.

Компанія також розвиває сегмент оптових продажів, що також підвищує ефективність управління обіговими коштами та ліквідність бізнесу в цілому.

Крім того, керівництво Компанії вважає, що після довгострокового негативного впливу COVID- 19 на роздрібний ринок України існує відстрочений споживчий попит, що призведе до зростання доходів у середньостроковій перспективі.

З метою усунення можливих проблем з короткостроковою ліквідністю Компанія розглянула інструменти короткострокового фінансування потреб обігового капіталу на ринку України. Для фінансування капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2020 року Компанія отримала невикористані кошти за Траншем 1 та Траншем 2 (Угода про позику від 26.08.2020 р.) від ЄБРР (Примітка 14).

Після звітної дати Компанія погасила заборгованість за основним боргом за позиками згідно графіку погашення у розмірі 144 352 тисяч гривень (5 238 тисяч доларів США) та за процентами у сумі 31 043 тисяч гривень (1 125 тисяч доларів США), 101 269 тисяч гривень (3 142 тисяч євро) та 19 952 тисяч гривень.

Керівництво визнає, що зазначені вище обставини становлять значну невизначеність, яка може викликати сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність. Незважаючи на істотні фактори невизначеності, описані вище, керівництво продовжує вживати заходи для того, щоб цього уникнути, і тому впевнене, що складання окремої фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності є обґрунтованим.

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

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали істотного впливу на Компанію:

- Поправки до МСФЗ 17 та поправки до МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше)
- Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковано 29 березня 2018 року та набуває чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше).
- Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і набувають чинності для придбань з початку річного звітного періоду, який починається 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості - Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше).
- Реформа базової ставки відсотка (IBOR) - поправки 2-ї фази до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 (випущені 27 серпня 2020 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2021 року або пізніше).

Орендні концесії, пов'язані з Covid-19-Поправки до МСФЗ 16. Концесії щодо оренди, пов'язані з COVID-19-Поправки до МСФЗ 16 що було опубліковано 28 травня 2020 року, набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше. оцінити, чи є пільгова орендна плата, пов'язана

з COVID-19, зміною оренди. Поправки надали орендарям (але не орендодавцям) звільнення у вигляді необов'язкового звільнення від оцінки того, чи є концесія на оренду, пов'язану з COVID-19, зміною оренди. Орендарі можуть обрати для обліку орендні пільги так само, як і якщо б це не були зміни оренди. У багатьох випадках це призведе до обліку концесії як змінної орендної плати. Практична доцільність застосовується лише до пільг на оренду, що виникли як прямий наслідок пандемії COVID-19, і лише за умови дотримання всіх наведених нижче умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду компенсації за оренду, яка є практично такою ж, як або менше, відшкодування за оренду, що безпосередньо передуює зміні; будь - яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі, що підлягають сплаті 30 червня 2021 року або до цієї дати; і немає істотних змін в інших умовах оренди. Якщо орендар вирішує застосувати практичну доцільність до оренди, він послідовно застосовуватиме практичну доцільність до всіх договорів оренди з подібними характеристиками та за схожих обставин. Поправка повинна бути застосована заднім числом відповідно до МСБО 8, але орендарі не зобов'язані перераховувати дані попереднього періоду або надавати розкриття інформації відповідно до пункту 28 (f) МСБО 8. Компанія не використовувала цей необов'язковий виняток.

Були видані декілька нових стандартів та тлумачень, які є обов'язковими для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше, і які Компанія не прийняла достроково.

Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим підприємством або спільним підприємством - Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 (видані 11 вересня 2014 року та набирають чинності для річних періодів, що починаються на дату, визначену РМСФО або після неї). Ці поправки вирішують невідповідність вимог МСФЗ 10 та вимог МСБО 28 щодо продажу чи внеску активів між інвестором та його асоційованим підприємством або спільним підприємством.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опубліковано 18 травня 2017 року та діє для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який надав компаніям право розпоряджатися бухгалтерським обліком за договорами страхування, використовуючи існуючу практику.

Стандарт вимагає визнання та оцінку груп договорів страхування за: (i) скоригованою до ризику теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків (грошових потоків виконання), яка включає всю наявну інформацію про грошові потоки виконання таким чином, що узгоджується з наявною на ринку інформацією; плюс (якщо ця вартість є зобов'язанням) або мінус (якщо ця вартість є активом);

ii) сумою, що представляє незароблений прибуток у групі контрактів (договірна маржа послуг). Страховики визнаватимуть прибуток від групи договорів страхування протягом періоду, протягом якого вони надають страхове покриття, і у міру звільнення від ризику. Якщо група контрактів є або стає збитковою, суб'єкт господарювання негайно визнає збиток.

Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних - Поправки до МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року та набирають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше). Ці поправки до вузької сфери дії пояснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні або непоточні, залежно від прав, які існують на кінець звітного періоду.

Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних, відстрочка дати набрання чинності - Зміни до МСБО 1 (випущені 15 липня 2020 року та набирають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше). Поправку до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних було опубліковано у січні 2020 року з початковою датою набрання чинності 1 січня 2022 року. Однак у відповідь на пандемію Covid-19 дату набрання чинності було відкладено на один рік, щоб забезпечити компаніям, більше часу на впровадження змін до класифікації, що є результатом зміненого керівництва.

Виручка до використання за призначенням, Обтяжливі контракти - вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу - поправки до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 та Щорічні удосконалення МСФЗ 2018 -

2020 рр.-зміни до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковано 14 травня 2020 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше). Поправка до МСБО 16 забороняє суб'єкту господарювання відраховувати з собівартості одиниці основних засобів будь - які надходження, отримані від продажу виробленої продукції, поки вона готує актив до призначення. Поправка до МСБО 37 роз'яснює значення "витрат на виконання контракту". До МСФЗ 3 було внесено зміни, які посиляються на

Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, з метою визначення того, що є активом або зобов'язанням у поєднанні бізнесу. Поправка до МСФЗ 9 стосується того, які збори слід включити до 10 - відсоткового тесту на припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати або збори можуть бути сплачені третім сторонам або кредиту. Відповідно до поправки, витрати або збори, сплачені третім сторонам, не включатимуться у 10% тест. МСФЗ 1 дозволяє виключення, якщо дочірнє підприємство приймає МСФЗ пізніше, ніж його материнське підприємство.

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.

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

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

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

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

6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СУТТЄВІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта та валюта подання

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

Взаємний залік

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

Основні принципи облікової політики викладено далі

Визнання доходів

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

Доходи від роздрібної торгівлі

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

Доходи від суборенди

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

Програми лояльності клієнтів

Компанія застосовує програму лояльності клієнтів, яка дозволяє покупцям накопичувати бали під час придбання товарів у роздрібних магазинах Компанії. Бали можна потім використати як плату за товари до кінця січня наступного року. Ці бали створюють окреме зобов'язання щодо виконання, оскільки вони забезпечують суттєве право на отримання майбутніх дисконтів. Загальна ціна операції (ціна продажу товарів) розподіляється на бали за програмою лояльності та продані товари на основі їхньої 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.

Права використання подаються у статті активів із права використання окремого звіту про фінансовий стан.

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

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

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

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

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

амортизацією активу із права використання та витратами з відсотків, визнаних стосовно орендного зобов'язання.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія як орендодавець

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

Витрати на позики

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

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

Податок на прибуток

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

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

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

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

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших

сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно. У випадку коли поточний або відстрочений податки виникають у результаті первісного обліку об'єднання підприємств, податковий вплив включається до обліку операцій об'єднання підприємств.

Основні засоби

Будівлі та споруди, утримувані для використання у постачанні товарів чи наданні послуг або для адміністративних цілей, а також об'єкти незавершеного будівництва, які створюються для використання у виробництві, постачанні товарів та наданні послуг або для адміністративних цілей, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість включає вартість професійних послуг і, для кваліфікованих активів, витрати на позики, капіталізовані згідно з обліковою політикою 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 або суми оцінки активів (окрім землі у власності та об'єктів незавершеного будівництва), за вирахуванням їх ліквідаційної вартості, протягом строків їхнього корисного використання із використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-якої зміни оцінок обліковується на перспективній основі. Амортизація розраховується за таким річними ставками:

Строки корисного використання (кількість років)

Будівлі	3 - 20
Пристосування та приладдя	3 - 10
Покращення будівель та споруд	3 - 15

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

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

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

Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Нематеріальні активи, придбані окремо

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

Припинення визнання нематеріальних активів

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

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

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

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

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

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

Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення у результаті переоцінки.

Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства

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

Поточні запаси

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

Бонуси від постачальників

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

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

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

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

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 не буде 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 2020 року та 31 грудня 2019 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».

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

Умовні зобов'язання та активи

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

економічних вигід.

Фінансові інструменти

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

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

Фінансові активи

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

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

Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

Амортизована вартість та метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового

інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

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

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

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

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

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

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

Прибутки та збитки від курсових різниць

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

- Для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю і які не є частиною визначених відносин хеджування, курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку у статті «Фінансові доходи (витрати)».
- Для боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу, і які не є частиною визначених відносин хеджування, курсові

різниці щодо амортизованої вартості боргового інструмента визнаються у складі прибутку або збитку у статті «Фінансові доходи (витрати)». Інші курсові різниці визнаються у складі іншого сукупного доходу у Інших резервах.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

Істотне збільшення кредитного ризику

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

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

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

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

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

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

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

Відображення потоків грошових коштів на нетто-основі

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

надходження та вибуття грошових коштів на нетто-основі.

7 СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Оренда

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

- Термін оренди, який використовується для розрахунків, дорівнює умовам договору та відображає найкращу оцінку поточних очікувань керівництва щодо терміну оренди з урахуванням стратегії розвитку Компанії;
- Ставка дисконту, що використовується для визначення зобов'язань з оренди, була визначена як додаткова ставка запозичення Компанії та базується на ринкових ставках, які можуть бути запропоновані Компанії для придбання тих самих активів, що й орендованих 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.

Оцінка запасів

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

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

Визнання відстрочених податкових активів

Визнані відстрочені податкові активи являють собою податки на прибуток, що підлягають відшкодуванню через майбутні відрахування з оподаткованого прибутку та відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток реєструються у тій мірі, в якій реалізація відповідної податкової пільги є ймовірною. Це включає тимчасову різницю, яка, як очікується, буде скасована в майбутньому, та наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку, який можна використати для зарахування. Майбутній оподатковуваний прибуток та сума податкових пільг, які є ймовірними в майбутньому, ґрунтуються на середньостроковому бізнес-плані, підготовленому керівництвом на 2021- 2023 роки. Бізнес - план базується на очікуваннях керівництва, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин, і враховує вимоги Податкового кодексу, яких необхідно дотримуватися, щоб мати право використовувати накопичені податкові збитки.

8 ЗМІНА У ФОРМАТІ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Грошові потоки від виданої фінансової допомоги та грошові потоки від погашення виданої фінансової допомоги були помилково класифіковані як грошові потоки від фінансової діяльності в окремому звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. У 2020 році Компанія вирішила відкоригувати порівняльну інформацію та класифікувати грошові потоки від виданої фінансової допомоги та грошові потоки від погашення виданої фінансової допомоги як грошові потоки від інвестиційної діяльності в Окремому звіті про рух грошових коштів. Вплив перерахунку в окремому звіті про рух грошових коштів представлено нижче:

	31 грудня 2019 (наведено у попередній звітності)	Ефект перерахунку	31 грудня 2019 (скориговано)
<i>у тисячах гривень</i>			
<i>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</i>			
Надання фінансової допомоги	(886 811)	886 811	-
Погашення наданої фінансової допомоги	975 915	(975 915)	-
<i>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</i>			
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	-	(886 811)	(886 811)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	-	975 915	975 915

Компанія змінила формат представлення форм фінансової звітності і перейшла від форм, затверджених Наказом міністерства фінансів України №73, до форм представлення згідно Таксономії UA XBRL МСФЗ. Це спричинило зміни у порівняльній інформації, відображеній у окремій фінансовій звітності за 2018/2019 фінансовий рік.

Нижче показано вплив рекласифікацій на звіт про фінансовий стан за 2018 рік:

	За попередньою звітністю за 2018 рік	Зміна у форматі представлення (рекласифікації)	Після зміни за 2018 рік
<i>у тисячах гривень</i>			
<i>Стаття</i>			
Непоточні активи			
Основні засоби	871 912	2 196 191	3 068 103
Активи із права використання	2 006 381	(2 006 381)	-
Передоплати за основні засоби	189 810	(189 810)	-
Нематеріальні активи	817 783	(817 783)	-
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	817 783	817 783
Інвестиції	53 550	(53 550)	-
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	-	53 550	53 550
Відстрочені податкові активи	56 118	-	56 118
Загальна сума непоточних активів	3 995 554	-	3 995 554

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

<i>Стаття</i>	За попередньою звітністю за 2018 рік	Зміна у форматі представлення (рекласифікації)	Після зміни за 2018 рік
Поточні активи			
Запаси	701 565	(701 565)	-
Поточні запаси	-	701 565	701 565
Торгова та інша дебіторська заборгованість	363 465	(363 465)	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	430 170	430 170
Розрахунки з бюджетом	66 705	(66 705)	-
Передоплати з податку на прибуток	2 940	(2 940)	-
Поточні податкові активи, поточні	-	2 940	2 940
Передоплати	94 720	(94 720)	-
Інші поточні нефінансові активи	-	94 720	94 720
Грошові кошти та їх еквіваленти	361 314	-	361 314
Загальна сума непоточних активів	1 590 709	-	1 590 709
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	634 743	-	634 743
Додатковий капітал	46 995	(46 995)	-
Інша частка участі в капіталі	-	47 940	47 940
Інші резерви	-	(945)	(945)
Накопичений збиток	(487 693)	487 693	-
Нерозподілений прибуток	-	(487 693)	(487 693)
Загальна сума власного капіталу	194 045	-	194 045
Орендні зобов'язання	1 952 256	(1 952 256)	-
Позики	436 010	(436 010)	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	2 388 266	2 388 266
Загальна сума непоточних зобов'язань	2 388 266	-	2 388 266
Поточні зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2 689 509	(2 689 509)	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	2 689 509	2 689 509
Орендні зобов'язання	117 985	(117 985)	-
Позики	190 287	(190 287)	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	308 272	308 272
Доходи майбутніх періодів	6 171	(6 171)	-
Відстрочений дохід	-	6 171	6 171
Загальна сума поточних забезпечень	3 003 952	-	3 003 952
Загальна сума зобов'язань	5 392 218	-	5 392 218
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	5 586 263	-	5 586 263

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

Нижче показано вплив рекласифікацій на звіт про фінансовий стан за 2019 рік:

<i>Стаття</i>	За попередньою звітністю за 2019 рік	Зміна у форматі представ- лення (рекла- сифікації)	Після зміни за 2019 рік
Непоточні активи			
Основні засоби	1 306 481	2 775 038	4 081 519
Активи із права використання	2 312 133	(2 312 133)	-
Передоплати за основні засоби	462 905	(462 905)	-
Нематеріальні активи	739 031	(739 031)	-
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	739 031	739 031
Інвестиції	72 604	(72 604)	-
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	-	72 604	72 604
Відстрочені податкові активи	6 913	-	6 913
Загальна сума непоточних активів	4 900 067	-	4 900 067
Поточні активи			
Запаси	817 823	(817 823)	-
Поточні запаси	-	817 823	817 823
Торгова та інша дебіторська заборгованість	431 809	(431 809)	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	454 411	454 411
Розрахунки з бюджетом	22 602	(22 602)	-
Передоплати	120 548	(120 548)	-
Інші поточні нефінансові активи	-	120 548	120 548
Грошові кошти та їх еквіваленти	432 384	-	432 384
Загальна сума поточних активів	1 825 166	-	1 825 166
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	634 743	-	634 743
Додатковий капітал	57 621	(57 621)	-
Інша частка участі в капіталі	-	47 940	47 940
Інші резерви	-	9 681	9 681
Накопичений збиток	(296 499)	296 499	-
Нерозподілений прибуток	-	(296 499)	(296 499)
Загальна сума власного капіталу	395 865	-	395 865
Непоточні зобов'язання			
Орендні зобов'язання	2 348 321	(2 348 321)	-
Позики	474 734	(474 734)	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	2 823 055	2 823 055
Отримані гранти	2 458	(2 458)	-
Інші непоточні нефінансові зобов'язання	-	2 458	2 458
Загальна сума непоточних зобов'язань	2 825 513	-	2 825 513

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

	За попередньою звітністю за 2019 рік	Зміна у форматі представ- лення (рекласи- фікації)	Після зміни за 2019 рік
<i>Стаття</i>			
Поточні зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2 418 401	(2 418 401)	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		2 418 401	2 418 401
Орендні зобов'язання	161 658	(161 658)	-
Позики	917 453	(917 453)	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	1 079 111	1 079 111
Поточні податкові зобов'язання	258	(258)	-
Поточні податкові зобов'язання, поточні	-	258	258
Доходи майбутніх періодів	6 085	(6 085)	-
Відстрочений дохід	-	6 085	6 085
Загальна сума поточних забезпечень	3 503 855	-	3 503 855
Загальна сума зобов'язань	6 329 368	-	6 329 368
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	6 725 233	-	6 725 233

Нижче показано вплив зміни формату представлення на звіт про прибутки та збитки за 2019 фінансовий рік

	За попередньою звітністю за 2019 рік	Зміна у форматі представ- лення (рекласи- фікації)	Після зміни за 2019 рік
<i>Стаття</i>			
Дохід від реалізації	9 319 929	(9 319 929)	-
Дохід від звичайної діяльності	-	9 319 929	9 319 929
Собівартість реалізації	(6 740 496)	-	(6 740 496)
Валовий прибуток	2 579 433	-	2 579 433
Доходи з оренди	215 779	(215 779)	-
Інші доходи	-	215 779	215 779
Операційні витрати	(2 284 841)	2 284 841	-
Інша витрата	-	(2 284 841)	(2 284 841)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	510 371	-	510 371
Фінансові доходи	9 904	212 274	222 178
Фінансові витрати	(489 272)		(489 272)
Прибуток від курсових різниць	212 274	(212 274)	-
Прибуток у результаті вибуття інвестиції в асоційоване підприємство	30	(30)	-
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств	-	30	30
Прибуток (збиток) до оподаткування	243 307	-	243 307
Витрати з податку на прибуток	(53 144)	53 144	-
Податкові доходи (витрати)	-	(53 144)	(53 144)
Прибуток (збиток)	190 163	-	190 163

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

Нижче показано вплив зміни формату представлення на звіт про рух грошових коштів за 2019 фінансовий рік

	За попередньою звітністю за 2019 рік	Зміна у форматі представ- лення (рекласи- фікації)	Після зміни за 2019 рік
<i>Стаття</i>			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Прибуток до оподаткування	243 307	(243 307)	-
Прибуток (збиток)	-	190 163	190 163
Коригування для узгодження прибутку (збитку)			
Коригування витрат податку на прибуток		53 144	53 144
Виправлення помилок попередніх періодів	1 031	(1 031)	-
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	-	122 600	122 600
Фінансові витрати	489 272	(489 272)	-
Коригування фінансових витрат	-	489 272	489 272
Фінансові доходи	(9 904)	9 904	-
(Прибуток)/збиток у результаті вибуття необоротних активів	(29 113)	29 113	-
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	-	(29 113)	(29 113)
Прибуток у результаті вибуття інвестиції у дочірнє підприємство	(30)	30	-
Коригування нерозподіленого прибутку асоційованих підприємств	-	(30)	(30)
Знос та амортизація необоротних активів	487 518	(487 518)	-
Коригування витрат зносу		487 518	487 518
Списання запасів	121 114	(121 114)	-
Чистий прибуток від курсових різниць	(212 274)	212 274	-
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	-	(212 274)	(212 274)
Списання ПДВ, який не підлягає відшкодуванню	9 817	(9 817)	-
Списання/(відшкодування) передоплат за основні засоби	542	(542)	-
Зміни у резерві на покриття сумнівної дебіторської заборгованості та передоплат	7 808	(7 808)	-
Коригування забезпечень	-	7 808	7 808
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості	(166 214)	166 214	-
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	-	(166 214)	(166 214)
Зміна запасів	(237 372)	237 372	-
Коригування зменшення (збільшення) запасів	-	(237 372)	(237 372)
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості	517 759	(517 759)	-
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	-	517 759	517 759
Зміна передоплат	(19 799)	19 799	-
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	-	(19 799)	(19 799)
Зміна розрахунків з бюджетом	41 678	(41 678)	-
Зміна доходів майбутніх періодів	(86)	86	-
Інші коригування негрошових статей	-	41 592	41 592
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	1 245 054	-	1 245 054
Відсотки сплачені	(453 499)	453 499	-
Проценти сплачені	-	(453 499)	(453 499)
Податок на прибуток сплачений	(3 284)	3 284	-
Повернення податків на прибуток (сплата)	-	(3 284)	(3 284)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	788 271	-	788 271
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Відсотки отримані	9 904	(9 904)	-

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

Проценти отримані	-	9 904	9 904
Виплати за основні засоби	(1 653 670)	1 653 670	-
Придбання основних засобів	-	(1 653 670)	(1 653 670)
Надходження від реалізації основних засобів	43 327	(43 327)	-
Надходження від продажу основних засобів	-	43 327	43 327
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	-	(886 811)	(886 811)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	-	975 915	975 915
Вибуття чистих грошових коштів у результаті придбання дочірніх підприємств	(19 528)	19 528	-
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами	-	(19 528)	(19 528)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(1 619 967)	89 104	(1 530 863)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Орендні виплати	(119 147)	119 147	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	-	(119 147)	(119 147)
Надходження від позик	1 096 847	(1 096 847)	-
Надходження від запозичень	-	1 276 527	1 276 527
Погашення позик	(115 070)	115 070	-
Погашення запозичень	-	(325 270)	(325 270)
Надання фінансової допомоги	(886 811)	886 811	-
Погашення наданої фінансової допомоги	975 915	(975 915)	-
Отримання фінансової допомоги	179 680	(179 680)	-
Погашення отриманої фінансової допомоги	(210 200)	210 200	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	921 214	(89 104)	832 110
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	89 518	-	89 518
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	(18 448)	(18 448)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	361 314	-	361 314
Вплив у результаті зміни курсів обміну валют на залишок грошових коштів та їх еквівалентів	(18 448)	18 448	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	432 384	-	432 384

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

Нижче показано вплив зміни формату представлення на звіт про зміни у власному капіталі за 2019 фінансовий рік:

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Накопи- чений збиток	Зміна у форматі представ- лення	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Нерозподіле- ний прибуток	Інші резерви
Власний капітал на початок періоду				194 045	634 743	47 940	(487 693)	(945)
Залишок на 1 січня 2019 року	634 743	46 995	(487 693)	(194 045)				
Прибуток (збиток)				190 163			190 163	
Прибуток за рік	-	-	190 163	(190 163)				
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал				1 031			1 031	
Виправлення помилок попередніх років			1 031	(1 031)				
Сукупний дохід				191 194			191 194	
Усього сукупних доходів за рік			191 194	(191 194)				
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал				10 626				10 626
Первісне визнання фінансових активів та зобов'язань		10 626		(10 626)				
Власний капітал на кінець періоду				395 865	634 743	47 940	(296 499)	9 681
Залишок на 31 грудня 2019 року	634 743	57 621	(296 499)	(395 865)				

9 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, була представлена таким чином:

	2020	2019
Собівартість товарів	7 802 852	6 632 810
Собівартість готової продукції	1 126 697	1 078 307
Списання запасів	124 660	121 114
Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників	(1 288 314)	(1 091 735)
	7 765 895	6 740 496

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

До торгових знижок та заохочень, отриманих від постачальників протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, належать певні компенсації, і вони подаються на нетто- основі за рахунок взаємного зарахування транспортних витрат у сумі 58 286 тисячі гривень (2019: 59 742 тисячі гривень) та списання запасів у сумі 5 528 тисяч гривень (2019: 7 655 тисяч гривень).

10 ІНША ВИТРАТА

Операційні витрати, нетто, за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на персонал	1 315 462	1 133 413
Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів	632 943	487 518
Витрати на технічне обслуговування	165 446	135 206
Комунальні послуги	132 783	128 263
Послуги банків	124 668	91 242
Витратні матеріали	88 432	79 405
Технічне обслуговування приміщень	86 177	70 439
Витрати на маркетинг та рекламу	66 518	70 179
Інше	216 898	89 176
	2 829 327	2 284 841

У складі витрат на персонал за 2020 рік заробітна плата складає 1 105 732 тис.гривень, (2019: 950 001 тис.гривень), внески на соціальне забезпечення за 2020 рік складають 209 730 тис.гривень (2019: 183 412 тис.гривень).

11 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати, за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати від курсових різниць	445 629	-
Процентні витрати за договорами оренди	351 133	392 265
Процентні витрати за банківськими та небанківськими позиками	83 045	75 678
Проценти за отриманою фінансовою допомогою	10 015	21 329
	889 822	489 272

12 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	(1 662)	(3 939)
Зміни у відстроченому податку на прибуток	75 264	(49 205)
	73 602	(53 144)

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

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	(444 309)	243 307
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою оподаткування у розмірі 18%, Україна	79 976	(43 795)
Вплив витрат, які не вираховуються для визначення оподатковуваного прибутку	(6 374)	(3 045)
Ефект від зміни оцінки тимчасових різниць у 2019 році порівняно з 2018 роком	-	(6 304)
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	73 602	(53 144)

Ставка оподаткування, використана для узгодження за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 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 2020
у тисячах гривень

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

	31 грудня 2020 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2019 року
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	58 930	58 930	-
Основні засоби та нематеріальні активи	6 910	(3)	6 913
Позики	16 337	16 337	-
Усього відстрочених податкових активів	82 177	75 264	6 913

	31 грудня 2019 року	Визнано у складі прибутку або збитку	Ефект від зміни оцінки тимчасових різниць у 2019 році порівняно з 2018 роком	31 грудня 2018 року
Відстрочені податкові активи				
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	-	(42 291)	-	42 291
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(651)	651
Основні засоби та нематеріальні активи	6 913	(610)	5 411	2 112
Запаси	-	-	(13 314)	13 314
Позики	-	-	(787)	787
Усього відстрочених податкових активів	6 913	(42 901)	(9 341)	59 155
Відстрочені податкові зобов'язання				
Доходи майбутніх періодів	-	-	1 111	(1 111)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	1 926	(1 926)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	-	-	3 037	(3 037)
Чиста позиція за відстроченими податковими активами	6 913	(42 901)	(6 304)	56 118

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

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

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

	2020	2019
Відстрочені податкові активи	82 177	6 913
Відстрочені податкові зобов'язання		
Чиста відстрочена податкова позиція	82 177	6 913

13 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років основні засоби були представлені таким чином:

	Земля	Будівлі	Актив з права користування та покращення орендованих будівель та споруд	Обладнання та інше майно	Незавершене будівництво	Усього
<i>Первісна вартість або оцінка</i>						
1 січня 2019 року	91 750	527 085	2 312 446	696 723	201 128	3 829 132
Надходження	108 728	122 247	665 228	197 810	334 664	1 428 677
Вибуття	(74)	(16 123)	(5 147)	(20 113)	(722)	(42 179)
Внутрішні переміщення	-	6 427	(6 330)	-	(97)	-
31 грудня 2019 року	200 404	639 636	2 966 197	874 420	534 973	5 215 630
Надходження	109 050	177 957	1 232 996	191 286	777 771	2 489 060
Вибуття	-	(2 374)	(130 213)	(14 388)	(2 228)	(149 203)
Внутрішні переміщення	-	54 651	(8 268)	(1)	(46 382)	-
Інші зміни	-	-	(32 613)	-	-	(32 613)
31 грудня 2020 року	309 454	869 870	4 028 099	1 051 317	1 264 134	7 522 874
Накопичена амортизація						
1 січня 2019 року	(5 325)	(111 827)	(229 397)	(414 480)	-	(761 029)
Вибуття	-	2 631	5 147	18 700	-	26 478
Амортизаційні нарахування	(5 428)	(29 098)	(263 996)	(101 038)	-	(399 560)
Внутрішні переміщення	-	(1 264)	1 264	-	-	-
31 грудня 2019 року	(10 753)	(139 558)	(486 982)	(496 818)	-	(1 134 111)
Вибуття	-	403	22 064	12 331	-	34 798
Амортизаційні нарахування	(5 058)	(40 059)	(366 876)	(133 559)	-	(545 552)
Внутрішні переміщення	-	(4 421)	4 421	-	-	-
31 грудня 2020 року	(15 811)	(183 635)	(827 373)	(618 046)	-	(1 644 865)
Балансова вартість						
1 січня 2019 року	86 425	415 258	2 083 049	282 243	201 128	3 068 103
31 грудня 2019 року	189 651	500 078	2 479 215	377 602	534 973	4 081 519
31 грудня 2020 року	293 643	686 235	3 200 726	433 271	1 264 134	5 878 009

Балансова вартість активів з права використання у групі основних засобів "Земля" складає станом на 31 грудня 2020 року 36 318 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2019 року: 29 188 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 2020 року 2 969 863 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2019 року: 2 282 945 тисяч гривень).

Основні засоби, передані у заставу

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість будівель Компанії у заставі склала 173 974 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2019 року у Компанії не було активів, переданих у заставу як забезпечення.

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

14 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ЗА ВИНЯТКОМ ГУДВІЛУ

Назви брендів	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		
Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи						
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	816 984	(13 711)	38 338	(23 828)	855 322	(37 539)
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу						
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	9 206	-	9 206	-
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	(82 265)	-	(5 693)	-	(87 958)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	816 984	(95 976)	47 526	(29 503)	864 510	(125 479)
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу						
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	2 796	-	2 796	-
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	(82 265)	-	(5 126)	-	(87 391)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	816 984	(178 241)	50 316	(34 623)	867 300	(212 864)
Балансова вартість						
1 січня 2019 року		803 273		14 510		817 783
31 грудня 2019 року		721 008		18 023		739 031
31 грудня 2020 року		638 743		15 693		654 436

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова марка «Новус»	629 603	709 978
Торгова марка «Промо»	9 135	11 025

Станом на 31 грудня 2021 року остаточний період амортизації торгових марок становить:

Торгова марка «Новус» - 94 місяці;

Торгова марка «Промо» - 58 місяців.

Вищевказані торгові марки знаходяться у заставі, що розкрито у Примітці 21.

15 ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА, СПІЛЬНІ ПІДПРИЄМСТВА ТА АСОЦІЙОВАНІ ПІДПРИЄМСТВА

Інвестиції Компанії складаються з інвестицій у дочірні підприємства. Балансову вартість інвестицій станом на 31 грудня 2020 та 2019 років наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 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	40 047
ПП «Європаркінг»	150	1
ТОВ «НТЦ 10»	40	40
ТОВ «БУДТЕХНОСТРОЙ»	1	1
ТОВ «ВЕЙКОМЕРС»	17 860	17 860
ПрАТ "Автоп"	1 600	-
ТОВ «СЕРВІСАВТОТРЕЙДІНГ АК»	1 490	-
ТОВ «Наразі»	1 754	-
	81 597	72 604

Частки володіння у дочірніх підприємствах наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 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»	99,00%	99,00%
ТОВ «НТЦ 10»	1,00%	1,00%
ТОВ «БУДТЕХНОСТРОЙ»	100,00%	100,00%
ТОВ «ГЛОБУС ЦЕНТР»	100,00%	100,00%
ТОВ «ВЕЙКОМЕРС»	100,00%	100,00%
ПрАТ "Автоп"	100,00%	0,00%
ТОВ «СЕРВІСАВТОТРЕЙДІНГ АК»	1,00%	0,00%
ТОВ «Наразі»	1,00%	0,00%
ТОВ "Асоціація регіональних мереж"	50,00%	0,00%

16 ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Товари	848 125	757 351
Готова продукція та напівфабрикати	51 012	44 316
Інше	<u>26 680</u>	<u>16 156</u>
	<u>925 817</u>	<u>817 823</u>

Коригування вартості запасів до чистої вартості їх реалізації у 2020 році склало 124 660 тисяч гривень (2019: 121 114 тисяч гривень) (Примітка 9).

17 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгівельна та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Нефінансова заборгованість		
Заборгованість по розрахунках з бюджетом	<u>43 622</u>	<u>22 602</u>
Всього нефінансова заборгованість	<u>43 622</u>	<u>22 602</u>
Фінансова заборгованість		
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	263 045	272 228
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	31 834	29 765
Інша дебіторська заборгованість	965 895	27 709
Надана фінансова допомога	274 585	111 484
Резерв на покриття сумнівної заборгованості	<u>(9 184)</u>	<u>(9 377)</u>
Всього фінансова заборгованість	<u>1 526 175</u>	<u>431 809</u>
	<u>1 569 797</u>	<u>454 411</u>

Очікувані кредитні збитки розраховувались на основі фактичного досвіду понесення кредитних збитків протягом минулого року. Компанія виконала розрахунок рівня очікуваних кредитних збитків окремо для різних груп клієнтів. Ризики у рамках кожної групи були сегментовані на основі спільних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик та строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2020 року очікувані кредитні збитки стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	0,43%	263 045	1 120
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	24,66%	31 834	7 849
Надана фінансова допомога	0,00%	274 585	-
Інша дебіторська заборгованість постачальників	0,02%	965 895	215
Всього		1 535 359	9 184

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

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	1,10%	272 228	3 002
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	20,25%	29 765	6 029
Надана фінансова допомога	0,00%	111 484	-
Інша дебіторська заборгованість постачальників	1,25%	27 709	346
Всього		441 186	9 377

Станом на 31 грудня 2020 року загальний рівень очікуваних кредитних збитків стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 0,6% (31 грудня 2019 року: 2,1%, відповідно).

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Резерв на покриття збитків на початок року	9 377	2 260
Визнано в окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	(193)	7 177
Резерв на покриття збитків на кінець року	9 184	9 377

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

18 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Грошові кошти в дорозі	60 728	235 610
Грошові кошти на рахунках в банках	143 322	169 073
Грошові кошти у касі	<u>26 293</u>	<u>27 701</u>
	<u>230 343</u>	<u>432 384</u>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років короткострокові депозити у банках (у сумі 9 618 тисяч гривень, 30 915 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно) були представлені строковими депозитами із первісним терміном погашення до трьох місяців та депозитами на вимогу. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років на деноміновані у гривнях короткострокові депозити, розміщені в українських банках, нараховувались такі середньозважені відсоткові ставки:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Гривні	6%	6%

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Рейтинг В3	191 046	321 597
Рейтинг В2	12 381	-
Без рейтингу	<u>623</u>	<u>83 086</u>
	<u>204 050</u>	<u>404 683</u>

19 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років статутний капітал становив 634 743 тисячі гривень і був представлений повністю оплаченими частками учасників.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років такі учасники володіли частками Компанії:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
ЗАТ «Консул Трейд Гаус»	100%	100%

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

20 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Нефінансова заборгованість		
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	73 033	66 114
Резерв на невикористані відпустки	72 870	48 174
Отримані аванси	72 568	36 692
Заборгованість перед бюджетом	19 759	27 983
Всього нефінансова заборгованість	238 230	178 963
Фінансова заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість	1 893 595	1 804 550
Заборгованість за орендою	365 469	164 118
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін	210 550	102 975
Заборгованість за будівництво основних засобів	37 433	16 799
Нараховані відсотки	20 900	17 013
Заборгованість за придбання основних засобів	15 722	19 592
Інші зобов'язання	117 060	114 391
	2 660 729	2 239 438
	2 898 959	2 418 401

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

Компанія отримує фінансову допомогу від компаній, які знаходяться із нею під спільним контролем. Первісне визнання фінансової допомоги у 2019 році відбувалося через Інші резерви. У 2020 році впливу від первісного визнання фінансової допомоги, наданої у 2020 році, не було через зміни контрактних умов, де зазначено, що така фінансова допомога має бути погашена на вимогу позикодавця (2019: 11 966 тисяч гривень – збільшення Інших резервів, відповідно).

21 ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років позики були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Забезпечені – за амортизованою вартістю		
Банківські та небанківські позики	3 249 558	1 392 187
Зобов'язання з оренди	3 433 311	2 509 979
	<u>6 682 869</u>	<u>3 902 166</u>
Короткострокові	361 258	1 079 111
Довгострокові	<u>6 321 611</u>	<u>2 823 055</u>
	<u>6 682 869</u>	<u>3 902 166</u>

Компанія отримала перший транш за довгостроковою позицією, деномінованою у доларах США, від Європейського банку реконструкції та розвитку («ЄБРР») у квітні 2013 року. У липні 2017 року ТОВ «Новус Україна» підписало доповнення до договору, згідно з яким було передбачено надання Траншів 3 та 4 за довгостроковою позицією, деномінованою у доларах США (частина Траншу 3 була отримана у жовтні 2017 року). У серпні 2020 року ТОВ "Новус Україна" підписало нову кредитну угоду з ЄБРР з можливістю позики у розмірі 100 млн. доларів США (існує можливість виплати цієї суми в гривнях, доларах США та євро), яка складається з Траншу 1 (40 млн. доларів США), Траншу 2 (35 млн. доларів США) та Траншу 3 (25 млн. доларів США). Станом на 31 грудня 2020 та 2019 роки Компанія мала непогашений номінальний борг перед ЄБРР у розмірі 66 890 тисяч євро та 27 790 тисяч євро відповідно. Погашення кредиту розпочалося 27 квітня 2015 року та сплачується щоквартально. Останній платіж Траншу 3,4 (кредитна угода ЄБРР від 27 липня 2017 р.) має відбутися у жовтні 2026 р. Остання виплата Траншу 1,3 (кредитна угода ЄБРР від 26 серпня 2020 р.) має відбутися у жовтні 2027 р.

У 2019 році Компанія отримала короткострокову позику від ЗАТ «Консул Трейд Гаус» (UAB "Consul Trade House") у розмірі 642 055 тисяч гривень (24 300 тисяч євро), щорічна відсоткова ставка за якою, за договором, становила 4,4% річних, і дата погашення – 1 грудня 2020 року. У грудні 2020 року Компанія уклала новий договір позики, відповідно до якого станом на 31 грудня 2020 року сальдо по позиції склало 526 636 тисяч гривень (14 300 тисяч євро). Щорічна відсоткова ставка за позицією становить 4,5 % річних, дата погашення - 31 грудня 2022 року.

Також у 2019 році Компанія отримала короткострокову позику від Nigazum Holdings Limited у розмірі 52 844 тисячі гривень (2 000 тисяч євро), щорічна відсоткова ставка за якою, за договором, становила 4,4% річних, і дата погашення – 31 жовтня 2020 року. У серпні 2020 року ліміт позики було збільшено до 19 000 тисяч євро та у грудні 2020 року Компанія уклала додаткову угоду до договору позики, відповідно до якої строк погашення позики було подовжено до 01 грудня 2022 року. Станом на 31 грудня 2020 року сальдо по позиції склало 399 173 тисяч гривень (12 350 тисяч євро).

У серпні 2018 року Компанія отримала короткострокову позику від ТОВ «ЮБК ТРЕЙДИНГ», протягом 2019 року позику було пролонговано. На 31 грудня 2018 року позика була короткостроковою відповідно до договорів, які діяли у відповідний період. Додаткову угоду щодо пролонгації до 31 березня 2020 року було укладено у грудні 2019 року. Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість за позицією становила 64 782 тисячі гривень (170 000 тисяч російських рублів), Дата погашення згідно з додатковою угодою від 11 грудня 2019 року – 31 березня 2020 року. Позику було погашено у строк.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років позики були забезпечені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова марка «Новус»	629 603	709 978
Торгова марка «Промо»	9 135	11 025
Контрольні частки в дочірніх підприємствах	Неможливо кількісно визначити	Неможливо кількісно визначити
Будівлі	173 974	-

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

Контрактні відсоткові ставки були такими:

	2020		2019	
	rate	currency	rate	currency
Tranches 1,2 (EBRD loan agreement dated 27 July 2017)	4.25%+3 months LIBOR	USD	4.25%+3 months LIBOR	USD
Tranches 3,4 (EBRD loan agreement dated 27 July 2017)	4.5%+3 months LIBOR	USD	4.5%+3 months LIBOR	USD
Tranches 1,3 (EBRD loan agreement dated 26 August 2020)	4.5%+3 months LIBOR	USD	-	-
Tranches 1,3 (EBRD loan agreement dated 26 August 2020)	4.5%+3 months EURIBOR	EUR	-	-
Tranches 1,3 (EBRD loan agreement dated 26 August 2020)	4.5%+NBU interest rate+EBRD All-in-cost (0,4%)	UAH	-	-

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 році Компанія дотримувалась усіх фінансових умов, передбачених кредитними угодами.

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

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

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

	Фінансова допомога отримана	Банківські та небанківські позики	Орендні зобов'язання	Всього
1 січня 2019 року	<u>124 132</u>	<u>626 297</u>	<u>2 070 241</u>	<u>2 820 670</u>
Надходження / Зміна ставок оренди	-	-	550 056	550 056
Виплати основної заборгованості	-	-	(99 802)	(99 802)
Надходження від банківських позик	-	279 429	-	279 429
Погашення банківських позик	-	(111 136)	-	(111 136)
Надходження від небанківських позик	-	817 418	-	817 418
Погашення небанківських позик	-	(3 934)	-	(3 934)
Отримання фінансової допомоги	179 680	-	-	179 680
Погашення фінансової допомоги отриманої	(210 200)	-	-	(210 200)
Ефект від дисконтування фінансової допомоги отриманої	9 363	-	-	9 363
Коригування на курсову різницю	-	(216 370)	(10 516)	(226 886)
Амортизація разової комісії	-	483	-	483
Нарахування відсотків	-	-	392 265	392 265
Виплати відсотків	-	-	(392 265)	(392 265)
31 грудня 2019 року	<u>102 975</u>	<u>1 392 187</u>	<u>2 509 979</u>	<u>4 005 141</u>
Надходження / Зміна ставок оренди	-	-	1 146 423	1 146 423
Виплати основної заборгованості	-	-	(211 395)	(211 395)
Збільшення зобов'язання з деривативу	-	-	41 582	41 582
Надходження від банківських позик	-	1 712 505	-	1 712 505
Погашення банківських позик	-	(178 914)	-	(178 914)
Надходження від небанківських позик	-	632 357	-	632 357
Погашення небанківських позик	-	(704 401)	-	(704 401)
Отримання фінансової допомоги	507 370	-	-	507 370
Погашення фінансової допомоги отриманої	(409 810)	-	-	(409 810)
Ефект від дисконтування фінансової допомоги отриманої	10 015	-	-	10 015
Коригування на курсову різницю	-	385 817	45 060	430 877
Амортизація разової комісії	-	10 007	-	10 007
Нараховані відсотки	-	-	351 133	351 133
Виплата відсотків	-	-	(351 133)	(351 133)
Вибуття	-	-	(98 338)	(98 338)
31 грудня 2020 року	<u>210 550</u>	<u>3 249 558</u>	<u>3 433 311</u>	<u>6 893 419</u>

22 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 2020 та 2019 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.

23 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління капіталом

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

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

Компанія виконує усі вимоги до капіталу з боку зовнішніх організацій.

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інші фінансові зобов'язання	6 682 869	3 902 166
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін	210 550	102 975
Отримані гранти	9 225	2 458
Грошові кошти та їх еквіваленти	(230 343)	(432 384)
Чиста заборгованість	6 663 076	3 572 757
Власний капітал	25 158	395 865
Співвідношення чистої заборгованості до власного капіталу	26 485%	903%

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 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи		
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	81 597	72 604
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	1 526 175	431 809
Грошові кошти та їх еквіваленти	230 343	432 384
Усього фінансових активів	1 838 115	936 797
Фінансові зобов'язання		
Інші фінансові зобов'язання	6 682 869	3 902 166
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	2 660 729	2 239 438
Усього фінансових зобов'язань	9 343 598	6 141 604

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

Кредитний ризик

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

Валютний ризик

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

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

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

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

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

Чутливість валютного ризику

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

	2020	2019
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до долару США на 10%	+/- 194806	+/- 53980
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до євро на 10%	+/- 248729	+/- 71975
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до російського рубля на 10%	+/- 0	+/- 6487

Обмеження аналізу чутливості

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

Ризик зміни відсоткових ставок

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

Наведені внизу аналізи чутливості визначались на основі ризиків зміни відсоткових ставок для непохідних фінансових інструментів на кінець звітного періоду. Для зобов'язань із плаваючими ставками аналіз підготовлений на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалась непогашеною увесь рік. Збільшення

або зменшення на 10 базисних пунктів використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо ризику зміни відсоткових ставок для провідного управлінського персоналу та являє собою оцінку керівництвом допустимо можливих змін відсоткових ставок.

Якби відсоткові ставки збільшились/зменшились на 100 базисних пунктів, а всі інші змінні величини залишились на тому самому рівні, то збиток Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, збільшився/зменшився б на 23 237 тисячі гривень у відношенні до долару США (2019: 6 324 тисяч гривень). Це стосується ризику зміни відсоткових ставок Компанії щодо її позик зі змінними відсотковими ставками.

Управління ризиком ліквідності

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

У наведених далі таблицях викладена інформація щодо залишків строків до погашення за договорами стосовно позик Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 2020 року		
	Позики та нараховані відсотки	Орендні зобов'язання	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	52 707	163 247	2 450 179
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	428 525	489 774	210 550
До погашення від 1 до 5 років	3 185 332	2 456 090	-
До погашення після 5 років	23 646	3 409 619	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(440 652)	(3 085 419)	-
Усього	3 249 558	3 433 311	2 660 729
	31 грудня 2019 року		
	Позики та нараховані відсотки	Орендні зобов'язання	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	116 293	130 201	2 136 463
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	864 230	390 604	102 975
До погашення від 1 до 5 років	502 046	1 968 165	-
До погашення після 5 років	48 841	3 032 532	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(139 223)	(3 011 523)	-
Усього	1 392 187	2 509 979	2 239 438

24 ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

31 грудня 2020 року

	Мате- ринське підприєм- ство	Дочірні підприєм- ства	Асоційовані підприємства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господа- рювання або материнського підприємства	Інші зв'язані сторони	Пов'язані сторони	Загальна сума суб'єкта господарю- вання щодо пов'язаних сторін
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами							
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	13 544	107 734	-	1 108 573	1 229 851	1 229 851
Основні засоби (аванси видані)	-	107 811	148 622	-	86 197	342 630	342 630
Інші поточні нефінансові активи	-	-	56 005	-	37 885	93 890	93 890
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(1 970)	(7 351)	(452 731)	(9)	(198 780)	(660 841)	(660 841)
Інші фінансові зобов'язання	(526 638)	-	-	-	(399 172)	(925 810)	(925 810)
Активи із права використання	-	26 398	1 256 107	-	488 086	1 770 590	1 770 590
Орендні зобов'язання	-	(26 487)	(1 461 587)	-	(479 377)	(1 967 451)	(1 967 451)

31 грудня 2019 року

	Мате- ринське підприєм- ство	Дочірні підприєм- ства	Асоційовані підприємства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господа- рювання або материнського підприємства	Інші зв'язані сторони	Пов'язані сторони	Загальна сума суб'єкта господарю- вання щодо пов'язаних сторін
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами							
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	33 481	46848	80	13 024	93 433	93 433
Основні засоби (аванси видані)	-	15 010	14 167	-	168 621	197 798	197 798
Інші поточні нефінансові активи	-	-	22 598	-	46 284	68 882	68 882
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(4 715)	(3)	(180 664)	(22)	(122 594)	(307 998)	(307 998)
Інші фінансові зобов'язання	(642 055)	-	-	-	(117 716)	(759 771)	(759 771)
Активи із права використання	-	-	1 191 570	-	169 545	1 361 115	1 361 115
Орендні зобов'язання	-	-	(1 323 562)	-	(164 447)	(1 488 009)	(1 488 009)

Станом на 31 грудня 2020 року до складу Торгівельної та іншої дебіторської заборгованості включено фінансову допомогу, надану ТОВ "Новус" компанії БІЛЛА-УКРАЇНА ПІІ (яку 09 грудня 2021 року було перейменовано на ПІІ «НОВУС ПЛЮС») у розмірі 951 811 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2020 року до складу Торгівельної та іншої кредиторської заборгованості включено суми фінансової допомоги наданої Компаніям - пов'язаним сторонам.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020
у тисячах гривень

	Материнське підприємство	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	2019 Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Інші зв'язані сторони	Пов'язані сторони	Загальна сума суб'єкта господарювання щодо пов'язаних сторін
Операції між пов'язаними сторонами							
Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників	-	-	-	-	881	881	881
Дохід від суборенди	-	16	53	-	87	156	156
Операційні витрати	(6 788)	(36)	(238 867)	(923)	(79 828)	(326 442)	(326 442)
Фінансові доходи	-	-	-	-	8 503	8 503	8 503
Фінансові витрати	(19 274)	-	-	-	(40 125)	(59 399)	(59 399)
Погашення зобов'язання з оренди	-	-	(17 130)	-	(12 028)	(29 158)	(29 158)
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	-	-	(86 718)	-	(20 769)	(107 487)	(107 487)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	-	-	(201 082)	-	(30 110)	(231 192)	(231 192)
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до іншої витрати)	-	-	-	-	(300)	(300)	(300)
Змінні орендні виплати (включено до іншої витрати)	-	-	(930)	-	(2 723)	(3 653)	(3 653)

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

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, становила 30 048 тисяч гривень та 24 375 тисяч гривень, відповідно, та була включена до витрат персонал у складі операційних витрат (Примітка 10). Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років ключовий управлінський персонал Компанії був представлений керівними посадовими особами у кількості 10 та 8 чоловік, відповідно.

25 ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

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

Внески Компанії до Державного пенсійного фонду за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, становили 223 893 тисяч гривень та 190 950 тисяч гривень, відповідно.

26 УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання щодо капітальних витрат

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія взяла на себе зобов'язання щодо капітальних витрат у сумі 449 982 тисяч гривень (2019: 449 993 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 2020 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 2019 року, у належні строки. На думку керівництва, Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року. Звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, було підготовлено та подано Компанією до Державної податкової інспекції до 1 жовтня 2021 року.

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.

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

Закон про податкову реформу № 466-IX

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

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

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

Запровадження загальних норм, направлених на протидію зловживанням (GAAR)

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

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

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

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

Податкова реформа відмінила поточні правила недостатньої капіталізації і запровадила правило фіксованого коефіцієнта. Нове правило буде застосовуватись стосовно операцій із пов'язаними та непов'язаними сторонами (резидентами або нерезидентами України), якщо сума заборгованості перевищує у 3,5 рази власний капітал компанії. Заборгованість, яка стосується усіх кредиторів-нерезидентів, буде порівнюватися із власним капіталом відповідного підприємства (наразі враховується тільки заборгованість із пов'язаними підприємствами-нерезидентами).

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

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

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

Процедура досягнення взаємної домовленості

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

Контрольовані іноземні компанії

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

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

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

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

Операційна оренда

Компанія як орендодавець

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років очікувані майбутні мінімальні виплати за договорами оренди до отримання Компанією за чинними безвідкличними договорами операційної оренди були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Не пізніше одного року	<u>70 965</u>	<u>66 280</u>
	<u>70 965</u>	<u>66 280</u>

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.

27 ОРЕНДА

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

	2020	2019
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	352 062	256 025
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	351 133	392 265
Витрати, які стосуються короткострокової оренди (включено до операційних витрат)	97	1 710
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)	1 395	2 042
Змінні орендні виплати (включено до операційних витрат)	24 726	10 344
	729 413	662 386

28 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітної дати Компанія відповідно до кредитної угоди від 26 серпня 2020 року отримала 1 028 352 тисячі гривень (32 479 тисяч євро) та погасила заборгованість по основному боргу за позиками згідно графіку погашення у розмірі 144 352 тисяч гривень (5 238 тисяч доларів США) та по процентах у сумі 31 043 тисяч гривень (1 125 тисяч доларів США), 101 269 тисяч гривень (3 142 тисяч євро) та 19 952 тисяч гривень.

У листопаді-грудні 2021 року компанія отримала кредит від пов'язаної особи в сумі 9 000 тисяч євро (еквівалент 275 300,74 тис грн) під ставку 4,5 % річних. Строк погашення цього зобов'язання 20.12.2028 року.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, майбутній вплив на діяльність Компанії та економіку України в цілому важко оцінити.