

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

Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2024

	Стор.
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024:	
Окремий звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід	3
Окремий звіт про фінансовий стан	4
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	5
Окремий звіт про рух грошових коштів	6
Примітки до окремої фінансової звітності	7-46



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Новус Україна»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Новус Україна» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2024 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 28 травня 2025 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року;
- окремий звіт про фінансовий стан станом на вказану дату;
- окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

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

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії, протягом періоду з дати початку фінансового періоду до дати закінчення фінансового періоду, складаються з послуг з аудиту консолідованої фінансової звітності материнської компанії Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у окремій фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливають триваючі воєнні дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 3, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" окрема фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 5 у окремій фінансовій звітності, на дату затвердження окремої фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав окрему фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 5, і планує скласти та подати окрему фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Суттєвість на рівні Компанії в цілому: 719 234 тис. грн., що становить 2.9% доходу від звичайної діяльності
Ключові питання аудиту	Дотримання умов кредитних договорів

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

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про окрему фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні окремої фінансової звітності Компанії в цілому, як

показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на окрему фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	719 234 тис. грн.
Як ми її визначили	2.9% доходу від звичайної діяльності
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Не зважаючи на те, що загальноприйнятим базовим показником для прибуткових компаній є прибуток до оподаткування, враховуючи специфіку галузі діяльності Компанії та той факт, що цей показник був нестабільним протягом декількох останніх років, в основному через вплив зміни валютних курсів та втрати від знецінення, спричинені воєнними діями в Україні, ми прийняли рішення використати дохід від звичайної діяльності у якості базового показника. Дохід від звичайної діяльності є ключовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії. Ми вирішили застосувати 2.9%, що, з нашого досвіду, знаходиться в межах діапазону прийнятних кількісних порогів суттєвості для обраного показника.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Дотримання умов кредитних договорів Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 22 та 23 до окремої фінансової звітності. У звітному періоді Компанія змінила умови кредитування по діючим кредитним договорам, залучила нові кредити та здійснила емісію корпоративних облігацій на українському ринку цінних паперів, що призвело до збільшення кількості обов'язкових до виконання умов (ковенант) фінансового та нефінансового характеру передбачених договірними умовами. Недотримання ковенант чи настання інших подій дефолту, передбачених кредитними договорами та умовами емісії корпоративних облігацій, надає позичальникам та інвесторам в	Наші аудиторські процедури включали, серед іншого: - Перегляд кредитних договорів та умов емісії корпоративних облігацій з метою отримання розуміння про умови кредитування та умов емісії корпоративних облігацій, включаючи фінансові та нефінансові ковенанти та визначення подій дефолту; - Тестування дотримання фінансових та нефінансових ковенант та настання подій дефолту на вибірковій основі; - Аналіз звільнень від зобов'язань та іншої інформації, отриманої Компанією від кредиторів щодо ковенант; - Оцінка класифікації зобов'язань за кредитами та корпоративними облігаціями як поточних або непоточних в окремій фінансовій звітності

корпоративні облігації право вимагати негайного погашення відповідної заборгованості.

Це, в свою чергу, впливає на можливість Компанії здійснювати розрахунки за кредитними договорами та корпоративними облігаціями відповідно до узгоджених графіків погашення, і, відповідно, на класифікацію зобов'язань у окремій фінансовій звітності Компанії та на її оцінку здатності продовжувати свою безперервну діяльність.

Зважаючи на суттєвість зобов'язань за кредитами та корпоративними облігаціями, обсяг та комплексність ковенант та інших подій дефолту, передбачених кредитними договорами та умовами емісії корпоративних облігацій, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Компанії, з урахуванням впливу дотримання ковенант та інших умов договорів;

- Оцінка повноти та достовірності розкриття інформації про дотримання ковенант та інших умов кредитних договорів та умов емісії облігацій у Примітках 22 та 23 до окремої фінансової звітності

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління та Річний звіт емітента цінних паперів за 2024 рік (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за окрему фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

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

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

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

Крім того, ми надаємо Аудиторському комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та інформуємо цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які

можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Новус Україна» було проведено відповідно до договору на надання послуг з обов'язкового аудиту від 20 грудня 2024 року в період з 20 грудня 2024 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Компанія не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 у окремій фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

Станом на 31 грудня 2024 року материнською компанією Компанії є Закрите Акціонерне Товариство «Консул Трейд Гаус», країна резидентства та місцезнаходження якого є Республіка Литва.

Як зазначено у Примітці 15 до окремої фінансової звітності, станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала наступні дочірні компанії:

Назва дочірньої компанії	Місцезнаходження дочірньої компанії
ТОВ «НСЖ РЕНОВА»	Україна
ПП «Європаркінг»	Україна
ТОВ «БУДТЕХНОСТРОЙ»	Україна
ТОВ «ГЛОБУС ЦЕНТР»	Україна
ТОВ «ВЕЙКОМЕРС»	Україна
ПрАТ «Автоп»	Україна
ТОВ «Асоціація регіональних мереж»	Україна

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі "Інша інформація, включаючи звіт про управління" нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень.

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Інформація про підсумки перевірки ревізійної комісії не наводиться, оскільки це не передбачено чинним законодавством.

Незалежність

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

Призначення аудитора

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

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням єдиного учасника протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 5 років.

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Волкова Олена Анатоліївна

Ідентифікаційний код 21603903

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

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

28 травня 2025 року

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

	Примітки	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	8	24 804 173	20 492 064
Собівартість реалізації	9	(17 902 856)	(15 034 484)
Валовий прибуток		6 901 317	5 457 580
Інші доходи	10	1 172 722	459 972
Інші витрати		-	(6 615)
Витрати на збут та адміністративні витрати	11	(6 080 411)	(5 138 855)
Прибуток від операційної діяльності		1 993 628	772 082
Фінансові витрати	12	(1 363 890)	(1 201 761)
Прибуток (збиток) до оподаткування		629 738	(429 679)
Податкові (витрати)/доходи	13	(140 161)	59 463
Прибуток (збиток)		489 577	(370 216)
Загальна сума сукупного прибутку (збитку)		489 577	(370 216)

Дата затвердження звітності: 28 травня 2025

Від імені керівництва:

Марк Петкевич,
Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»



Ніна Орловська,
Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»



ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Непоточні активи			
Основні засоби	14	6 307 845	5 772 360
Нематеріальні активи		405 469	490 656
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	15	66 158	180 648
Відстрочені податкові активи	13	420 060	560 221
Інші непоточні фінансові активи		86 395	105 341
Загальна сума непоточних активів		7 285 927	7 109 226
Поточні активи			
Поточні запаси	16	2 225 949	1 747 941
Надані запозичення	18	711 561	317 469
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	17	816 915	546 403
Інші поточні нефінансові активи		427 520	132 544
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	749 654	526 246
Загальна сума поточних активів		4 931 599	3 270 603
Загальна сума активів		12 217 526	10 379 829
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	20	634 743	634 743
Інша частка участі в капіталі		179 957	179 957
Інші резерви		9 681	9 681
Накопичений збиток		(2 751 483)	(3 241 060)
Загальна сума власного капіталу		(1 927 102)	(2 416 679)
Непоточні зобов'язання			
Непоточні запозичення та зобов'язання за орендою	23	7 369 173	7 349 825
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		8 544	9 251
Загальна сума непоточних зобов'язань		7 377 717	7 359 076
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	21	5 310 668	3 834 213
Поточні запозичення та зобов'язання за орендою	23	1 048 715	1 595 148
Облігації випущені	22	400 000	-
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	39
Відстрочений дохід		7 528	8 032
Загальна сума поточних зобов'язань		6 766 911	5 437 432
Загальна сума зобов'язань		14 144 628	12 796 508
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		12 217 526	10 379 829

Дата затвердження звітності: 28 травня 2025

Від імені керівництва:

Марк Петкевич,
Генеральний директор 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 2024
у тисячах гривень

	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Інші резерви	Накопичений збиток	Всього
Власний капітал на 01 січня 2023 року	634 743	47 940	9 681	(2 870 844)	(2 178 480)
Збиток	-	-	-	(370 216)	(370 216)
Сукупний збиток	-	-	-	(370 216)	(370 216)
Збільшення капіталу через операції з власниками	-	132 017	-	-	132 017
Власний капітал на 01 січня 2024 року	634 743	179 957	9 681	(3 241 060)	(2 416 679)
Прибуток	-	-	-	489 577	489 577
Сукупний прибуток	-	-	-	489 577	489 577
Власний капітал на 31 грудня 2024 року	634 743	179 957	9 681	(2 751 483)	(1 927 102)

Дата затвердження звітності: *28 травня 2025*

Від імені керівництва:

Марк Петкевич,
Генеральний директор ТОВ «Новус Україна»



Ніна Орловська,
Фінансовий директор ТОВ «Новус Україна»



ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

	2024	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток/(збиток)	489 577	(370 216)
Коригування для узгодження прибутку/(збитку)		
Коригування витрат/(доходів) з податку на прибуток	140 161	(59 463)
Інші коригування для узгодження прибутку/(збитку)	342 075	233 273
Коригування фінансових витрат	914 455	753 927
Коригування (прибутку) від вибуття непоточних активів	(808 005)	(23 473)
Коригування витрат зносу	968 047	986 475
Коригування нереалізованих збитків від курсових різниць	449 435	447 834
Коригування забезпечень	4 704	(9 505)
	2 500 449	1 958 852
Коригування (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(213 532)	(130 132)
Коригування (збільшення) запасів	(747 513)	(572 922)
Коригування збільшення торговельної кредиторської заборгованості	1 134 400	780 244
Коригування (збільшення) зменшення іншої операційної дебіторської заборгованості	(340 235)	23 964
Коригування (збільшення) зменшення заборгованостей перед бюджетом	(174 719)	47 500
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	2 158 850	2 107 506
Проценти сплачені	(930 927)	(735 297)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	1 227 923	1 372 209
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів	(525 632)	(498 696)
Надходження від продажу основних засобів	240 123	186 631
Грошові кредити, надані іншим сторонам	(869 602)	(720 872)
Надходження грошових коштів від повернення кредитів, наданих іншим сторонам	475 510	758 357
Надходження від продажу фінансових інвестицій	157 700	-
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності	(521 901)	(274 580)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(162 790)	-
Надходження від запозичень (Примітка 23)	1 348 455	1 982 060
Надходження від облігацій випущених (Примітка 23)	400 000	-
Погашення запозичень (Примітка 23)	(2 068 279)	(2 897 150)
Чисті грошові потоки (використані в) фінансової діяльності	(482 614)	(915 090)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	223 408	182 539
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	526 246	343 707
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	749 654	526 246

Дата затвердження звітності: 28 грудня 2025

Від імені керівництва:

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

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

Основна діяльність Компанії пов'язана із роздрібною торгівлею продуктами харчування, напоями та товарами широкого вжитку через мережу супермаркетів під торговою маркою «НОВУС». До складу Компанії входила мережа із 114 та 98 магазинів відповідно станом на 31 грудня 2024 та 2023 років.

2 ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Українська економіка має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фінансова та грошово-кредитна політика, ухвалена українським урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

24 лютого 2022 року війська російської федерації розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської та Запорізької областей були окуповані на початку війни, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією, там тривають активні військові дії, хоча з 2023 року серйозних переміщень лінії фронту не було. Триває мобілізація людей до української армії, підтримуючи ринок праці та впливаючи на ті компанії та галузі, які не мають права забезпечити своїх працівників чоловічої статі від мобілізації.

У 2024 році російська федерація продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема, з метою завдати шкоди об'єктам українських морських і дунайських портів після виходу з чорноморської зернової угоди в липні 2023 року. Наприкінці 2023 року з'явилися додаткові складності для транспортування наземним транспортом через страйки польських перевізників, які блокували пункти пропуску на кордоні з Україною та періодично відбуваються і дотепер.

У період з 22 березня до 31 серпня 2024 року збройні сили російської федерації здійснили дев'ять хвиль далекобійних і добре скоординованих атак на енергетичну інфраструктуру України, пошкодивши або зруйнувавши численні об'єкти генерації, передачі та розподілу електроенергії. Ці удари спричинили серйозні довготривалі наслідки, завдавши шкоди цивільному населенню та ключовим системам: електропостачання, водопостачання, каналізації, опалення, охорони здоров'я, освіти та економіки країни.

З березня 2025 року почався активний переговорний процес між делегаціями України та російської федерації за участі посередників щодо припинення вогню, можливе 30-денне перемир'я, припинення бойових дій на Чорному морі, а також утримання від ударів по інфраструктурі.

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

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

Економіка України й надалі відновлюється завдяки значній міжнародній підтримці, а також високому рівню адаптивності бізнесу та населення до умов війни. За оцінками Національного банку України («НБУ»), у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4% (2023: збільшення на 5,3

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

%). Темпи економічного зростання дещо сповільнилися порівняно з 2023 роком. Одна з основних причин – збільшення ризиків інтенсивності бойових дій, посилення повітряних атак російської федерації та пов'язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безпекових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало значний дефіцит робочої сили.

Водночас, правління НБУ зазначило, що базовий сценарій прогнозу НБУ, як і раніше, передбачає поступове повернення економіки до нормальних умов функціонування. Відповідно у 2026–2027 роках очікується помірне пришвидшення економічного зростання – до близько 4%.

НБУ дотримується політики відсоткових ставок відповідно до цільових показників інфляції. Не дивлячись на те, що протягом 2024 року облікова ставка продовжила знижуватись і становила 14,5% з 15 березня 2024 року, 13,5% з 26 квітня 2024 року та 13% з 14 червня 2024 р., щоб стримати інфляцію НБУ ухвалив рішення з 13 грудня 2024 року підвищити облікову ставку до 13,5% річних. Наступне рішення підвищити облікову ставку до 14,5% річних правління Національного банку України ухвалило 24 січня 2025 року та до 15,5% річних з 07 березня 2025 року.

Ці рішення спрямовується на підтримання стійкості валютного ринку, збереження інфляційних очікувань під контролем, розворот інфляційного тренду та поступове сповільнення інфляції до цілі 5%. Стримування цінового тиску, ймовірно, потребуватиме подальшого посилення процентної політики.

Рівень інфляції в Україні за 2024 рік склав 12% (2023: 5.1%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України.

Високі темпи зростання споживчих цін значною мірою визначалися тимчасовими чинниками, передусім пов'язаними з ефектами гірших минулорічних урожаїв. Водночас посилювався й фундаментальний ціновий тиск. Про це свідчить подальше пришвидшення базової інфляції, зокрема через стрімке зростання цін на послуги. Така цінова динаміка зумовлювалася збільшенням витрат бізнесу на сировину, матеріали й електроенергію, а також підвищенням зарплат на тлі збереження дефіциту кадрів. Водночас в останні місяці певною мірою зростання цін стримувалося зміцненням курсу гривні до євро, що має вагоме значення для українського імпорту.

Перехід інфляції на двознаковий рівень негативно позначається на інфляційних очікуваннях населення та бізнесу. Однак очікування фінансових аналітиків та банків залишаються відносно стійкими.

З 3 жовтня 2023 року НБУ повернувся до плаваючого курсу гривні. Станом на 31 грудня 2024 року обмінний курс становив 42,04 грн. за 1 долар США (на 31 грудня 2023 року - 37,98 грн. за 1 долар США)

22 липня 2024, Україна оприлюднила заяву на Лондонській фондовій біржі, в якій повідомила, що в результаті закритих зустрічей з 12 по 19 липня з Комітетом власників єврооблігацій України було досягнуто принципових домовленостей щодо реструктуризації суверенних боргових цінних паперів, випущених на міжнародних ринках капіталу, на суму 23,4 млрд доларів США.

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

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

Міжнародна підтримка України залишатиметься суттєвою. Загалом у 2024 році зовнішнє фінансування сягає 25,9 млрд доларів США, із яких гранти – 6,6 млрд доларів США. А від початку повномасштабного вторгнення Україна отримала понад 99,4 млрд доларів США (Мінфін). Очікується, що наступного року загальна сума міжнародного фінансування сягне 38,4 млрд дол. США.

Збереження зовнішньої підтримки разом із достатніми обсягами внутрішніх ринкових залучень

дадуть змогу уряду й надалі покривати значний дефіцит бюджету без звернення до емісійного фінансування.

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

3 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

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

У 2024 році Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 489 577 тисяч гривень (2023 рік: чистий збиток у розмірі 370 216 тисяч гривень) і чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності у розмірі 1 227 923 тисячі гривень (2023 рік: чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності у розмірі 1 372 209 тисячі гривень). Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року сума загального власного капіталу Компанії була негативною та складала 1 927 102 тисяч гривень та 2 416 679 тис грн відповідно, переважно внаслідок негативного впливу витрат від курсових різниць від валютних зобов'язань у 2022 році. Станом на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 1 835 312 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: перевищення поточних зобов'язань над поточними активами становили 2 166 829 тисяч гривень). Дефіцит поточних активів спричинений інвестиціями надлишкових коштів у будівництво нових магазинів, а також відмінностями між термінами погашення дебіторської та кредиторської заборгованості. Компанія планує покрити нестачу поточних активів коштами від операційної діяльності, при цьому регулюючи за потреби рівень інвестицій у розвиток мережі супермаркетів.

У 2024 році Компанія продемонструвала суттєве збільшення доходів від реалізації продукції у порівнянні із 2023 роком. Протягом переважної частини 2024 року були відсутні системні відключення електроенергії, які суттєво ускладнювали операційну роботу магазинів. Також було відкрито 17 нових магазинів, 15 з яких – це пілотний проект нового формату (магазин біля дому).

Компанія закінчила будівництво Розподільчого центру на початку 2024 року, що дозволило істотно знизити логістичні витрати. У будівництві Розподільчого центру та нових магазинів Компанією було використано енергоефективні технології, що також призведе до зниження операційних витрат у середньостроковій перспективі.

Ще одним чинником, який позитивно вплинув на операційні результати діяльності Компанії у 2024 була незначна девальвація курсу гривні у порівнянні з 2023 роком. У 2024 році курс євро протягом року зріс на 4%, з 42,21 до 43,93 на 31.12.2024, у порівнянні з 2023 роком, коли курс зріс на 8%, з 38,95 до 42,21.

Також, з метою подальшого зниження негативного впливу курсових різниць від валютних зобов'язань протягом 2024 року Компанія узгодила з Європейським банком реконструкції та розвитку (ЄБРР) конвертацію частини кредиту ЄБРР з євро в гривні на суму 2 334 837 тис. грн.

Як зазначено у Примітках 22 та 26, протягом 3 кварталу 2024 року Компанія здійснила емісію гривневих корпоративних облігацій у розмірі 400 000 тисяч українських гривень та відсотковою ставкою 15%. Основною метою випуску корпоративних облігацій була заміна валютного кредитування гривневим для зниження валютних ризиків.

Як зазначено у Примітці 23, протягом звітного періоду Компанія порушила деякі нефінансові ковенанти по кредитним договорам з ЄБРР та АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», однак протягом звітного періоду було отримано відповідні листи від ЄБРР та АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» про звільнення від зобов'язань («waiver»).

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

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

- подальше зростання продажів за рахунок відкриття 55 нових магазинів мережі, в тому числі 50 магазинів формату «біля дому»;
- стабільна маржа на середньо-історичному рівні;
- зростання операційних витрат відповідно до збільшення продажів;
- розширення лінійки товарів, у тому числі товарів власного імпорту;
- сплата основної суми позики та відсотків за позиками відповідно до графіка;
- відсутність подальшої ескалації бойових дій.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток воєнних дій і їх тривалість становить суттєву невизначеність, яка може викликати значні сумніви стосовно здатності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану із війною в Україні керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації негативного впливу на Компанію та вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання окремої фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року є обґрунтованим.

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

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2024 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів, але вони не мали істотного впливу на Компанію:

Стандарт	Дата публікації/імплементациї
МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою»	Зміни опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (зміни класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань)	Зміни первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників»	Зміни опубліковані 25 травня 2023 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати

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

Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2025 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Стандарт	Дата публікації/імплементациї
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют»	Зміни опубліковані 15 серпня 2023 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (зміни)	Зміни опубліковані 30 травня 2024 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

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

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

Опубліковані, але перенесені на майбутні періоди зміни

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

5 ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Мета окремої фінансової звітності і застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

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

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

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Комітетом з управління Системою фінансової звітності не затверджено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2024 року. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його коли це стане можливим.

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

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

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

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

6 СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Функціональна валюта та валюта подання

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

Взаємний залік

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

Визнання доходів

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

Доходи від роздрібної торгівлі

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

Програми лояльності клієнтів

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

Доходи від оптової торгівлі

Доходи визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари

були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Інші доходи (доходи від суборенди)

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

Оренда (визнання та оцінка)

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

На дату початку кожного договору Компанія здійснює оцінку того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди. Компанія визнає зобов'язання стосовно теперішньої вартості орендних виплат та активи із права використання відповідних активів протягом строку дії оренди. Активи із права використання оцінюються за первісною вартістю та амортизуються на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди.

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

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

Податок на прибуток

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

Основні засоби

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

Земля, яка знаходиться у власності, не амортизується.

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

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

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

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

Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисного використання, які були придбані окремо, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом строків їх корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. Компанія не має нематеріальних активів із необмеженим строком корисного використання.

Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства

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

Поточні запаси

Витрати на запаси визначаються із використанням методу середньозваженої вартості.

Бонуси від постачальників

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

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

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

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

Статутний капітал

На 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року організаційно-правовою формою Компанії є товариство з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компаній, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці у статутному капіталі.

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

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

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

Фінансові активи

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

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

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

Фінансові активи групуються за кількістю днів прострочення наступним чином:

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

Очікувані кредитні збитки розраховуються протягом усього строку дії фінансового інструмента.

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

Прибутки та збитки від курсових різниць

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

7 СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Оренда

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

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

- Термін оренди, який використовується для розрахунків, дорівнює терміну дії договору та відображає найкращу оцінку поточних очікувань керівництва щодо терміну оренди з урахуванням стратегії розвитку Компанії;
- Ставка дисконту, що використовується для визначення зобов'язань з оренди, була визначена як додаткова ставка запозичення Компанії та базується на ринкових ставках, які можуть бути запропоновані Компанії для фінансування придбання тих самих активів, що й орендовані у аналогічних валютах;
- Валюта договорів оренди визначається з урахуванням ризиків, які намагається контролювати Компанія, та разом з похідними інструментами, закладеними в договори оренди;

Середня ставка дисконту, що використовується для визначення зобов'язань з оренди на 31 грудня 2024 року склала 21.46% за договорами в національній валюті (31 грудня 2023: 17.08%), та 7.06% за договорами в іноземній валюті (31 грудня 2023: 7.07%). Середній строк оренди станом на 31 грудня 2024 року становить 11.48 років (31 грудня 2023: 10.1 років).

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

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.

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

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія здійснила оцінку наявності індикаторів знецінення основних засобів після останнього тесту на знецінення, проведеного на 31 грудня 2023 року. Оскільки нових індикаторів знецінення для жодної грошово утворюючі одиниці (ГО) не виявлено, а індикатори, зафіксовані в минулому році, не погіршилися, керівництво вирішило не проводити тест на знецінення на 31 грудня 2024 року.

Станом на 31 грудня 2023 року у відповідності до МСБО 36 та в рамках оцінки наявності індикаторів знецінення, Компанія проаналізувала як зовнішні, так і внутрішні фактори. Основним індикатором знецінення залишається повномасштабне вторгнення збройних сил російської федерації на територію України, яке вплинуло на всі сфери життя та економіку країни. З урахуванням наявності індикатора знецінення, станом на 31 грудня 2023 року, Компанія провела тестування на виявлення знецінення основних засобів, активу з права користування та нематеріальних активів.

Основні засоби, актив з права користування та нематеріальні активи були об'єднані в ГО для цілей тестування на виявлення знецінення. ГО були визначені на рівні окремого магазину. Очікувана відновлювана сума основних засобів, активу з права користування та нематеріальних активів була визначена шляхом оцінки вартості у використанні.

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

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

Основними припущеннями, на яких була визначена вартість у використанні станом на 31 грудня 2023 року та до зміни яких вартість у використанні є найбільш чутливою, Компанія визначила наступні:

- Темп зростання доходів протягом прогнозованого періоду 5 років;
- Ставка дисконтування до оподаткування.

В результаті тесту було визначено, що відновлювана вартість основних засобів, активу з права користування та нематеріальних активів Компанії суттєво перевищує їхню балансову вартість.

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

Також, керівництво Компанії проаналізувало чутливість результатів тестування на знецінення основних засобів, активу з права користування та нематеріальних активів Компанії до зміни основних припущень. При зменшенні темпів зростання доходів протягом прогнозованого періоду на 10% або при збільшенні ставки дисконтування до оподаткування була на 10%, відновлювана вартість основних засобів, активу з права користування та нематеріальних активів Компанії все ще суттєво перевищувала їхню балансову вартість.

Визнання відстрочених податкових активів

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

Майбутній оподатковуваний прибуток та сума податкових пільг, реалізація яких є ймовірною в майбутньому, ґрунтуються на середньостроковому бізнес-плані, підготовленому керівництвом на 2025-2029 роки. Бізнес – план базується на очікуваннях керівництва, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин, і враховує вимоги Податкового кодексу України, яких необхідно дотримуватися, щоб мати право використовувати накопичені податкові збитки.

8 ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року, був представлений таким чином:

	2024	2023
Дохід від реалізації (роздрібна торгівля - товари)	20 559 134	16 538 876
Дохід від реалізації (роздрібна торгівля - готова продукція)	3 809 917	3 170 998
Дохід від реалізації (оптова торгівля)	417 912	690 044
Інші доходи	17 210	92 146
	24 804 173	20 492 064

9 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року, була представлена таким чином:

	2024	2023
Собівартість товарів	17 281 764	14 271 144
Витрати на персонал	281 186	212 479
Знос основних засобів	62 044	65 097
Сировина та матеріали, використані при виробництві готової продукції	2 895 451	2 555 040
Списання запасів	269 503	194 742
Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників	(2 887 092)	(2 264 018)
	17 902 856	15 034 484

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

У складі витрат на персонал, залучений до виготовлення готової продукції, за 2024 рік заробітна плата складає 236 469 тисяч гривень, (2023: 178 150 тисяч гривень), внески на соціальне забезпечення за 2024 рік складають 44 717 тисяч гривень (2023: 34 329 тисяч гривень).

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

До торгових знижок та заохочень, отриманих від постачальників протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, належать певні компенсації транспортних витрат, понесених Компанією під час придбання товарів у сумі 98 890 тисяч гривень (2023: 101 930 тисяч гривень).

10 ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року, були представлені таким чином:

	2024	2023
Дохід від суборенди	359 515	289 364
Дохід від припинення визнання оренди за МСФЗ 16	782 269	73 980
Інше	30 938	96 628
	1 172 722	459 972

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

11 ВИТРАТИ НА ЗБУТ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Операційні витрати, нетто, за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року, були представлені таким чином:

	2024	2023
Витрати на персонал	2 530 672	1 912 307
Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів	906 003	921 378
Оренда будівель за договорами зі змінним платежем	458 403	569 199
Комунальні послуги	545 649	443 692
Витрати на технічне обслуговування	420 868	359 545
Послуги банків	218 311	180 463
Витратні матеріали	176 362	153 000
Транспортні витрати	168 101	137 474
Технічне обслуговування приміщень	162 368	131 478
Витрати на маркетинг та рекламу	145 123	101 114
Резерв на покриття сумнівної дебіторської заборгованості та передплат	4 704	(9 505)
Інше	343 847	238 710
	6 080 411	5 138 855

У складі витрат на персонал за 2024 рік заробітна плата складає 2 128 222 тисяч гривень, (2023: 1 569 054 тисяч гривень), внески на соціальне забезпечення за 2024 рік складають 402 450 тисяч гривень (2023: 343 253 тисяч гривень).

12 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати, за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року, були представлені таким чином:

	2024	2023
Витрати від курсових різниць	449 435	447 834
Процентні витрати за договорами оренди	539 922	422 176
Процентні витрати за банківськими та небанківськими позиками	374 533	331 751
	1 363 890	1 201 761

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

13 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

	2024	2023
Поточний податок, включно з податком на репатріацію доходів	-	-
Зміни у відстроченому податку на прибуток	(140 161)	59 463
	(140 161)	59 463

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

	2024	2023
Збиток до оподаткування	629 738	(429 679)
Доходи з податку на прибуток, розраховані за ставкою оподаткування у розмірі 18%, Україна	(113 353)	77 342
Витрати, що не включаються до оподаткування	(26 808)	(17 879)
Доходи з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	(140 161)	59 463

Ставка оподаткування, використана для узгодження за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, у таблиці вище, є ставкою оподаткування прибутків підприємств у розмірі 18%, податки з яких мають сплачувати підприємства в Україні згідно із податковим законодавством у цій юрисдикції.

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

	31 грудня 2024 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2023 року
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	353 116	(116 204)	469 320
Основні засоби та нематеріальні активи	33 120	150	32 970
Позики	33 824	(24 107)	57 931
Усього відстрочених податкових активів	420 060	(140 161)	560 221
Чиста позиція за відстроченими податковими активами	420 060	(140 161)	560 221
	31 грудня 2023 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2022 року
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	469 320	20 083	449 237
Основні засоби та нематеріальні активи	32 970	16 777	16 193
Позики	57 931	22 603	35 328
Усього відстрочених податкових активів	560 221	59 463	500 758
Чиста позиція за відстроченими податковими активами	560 221	59 463	500 758

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
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:

	2024	2023
Відстрочені податкові активи	420 060	560 221
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Чиста відстрочена податкова позиція	420 060	560 221

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
 у тисячах гривень

14 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років основні засоби були представлені таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Покращення орендованих будівель та споруд	Актив з права користування	Обладнання та інше майно	Незавершене будівництво	Усього
<i>Первісна вартість або оцінка</i>							
31 грудня 2022 року	252 876	1 934 095	417 722	4 783 543	1 979 667	988 107	10 356 010
Надходження	674	276 619	2 199	64 161	296 884	640 037	1 280 574
Вибуття	(22 853)	(308)	(9 348)	(706 140)	(13 446)	(944 229)	(1 696 324)
Внутрішні переміщення	(10 631)	146 144	(126 274)	-	32 777	(42 016)	-
31 грудня 2023 року	220 066	2 356 550	284 299	4 141 564	2 295 882	641 899	9 940 260
Надходження	-	461 464	14 059	1 124 212	253 004	641 390	2 494 129
Вибуття	(171)	(50)	(1 578)	(1 439 526)	(44 801)	(722 535)	(2 208 661)
Внутрішні переміщення	313	87 834	(21 504)	-	7 021	(73 664)	-
31 грудня 2024 року	220 208	2 905 798	275 276	3 826 250	2 511 106	487 090	10 225 728
<i>Накопичена амортизація</i>							
31 грудня 2022 року	-	(357 193)	(116 394)	(1 725 544)	(1 100 679)	-	(3 299 810)
Вибуття	-	(717)	4 026	8 470	11 125	-	22 904
Амортизаційні нарахування	-	(189 232)	(21 532)	(322 396)	(357 834)	-	(890 994)
Внутрішні переміщення	-	(22 260)	20 401	-	1 859	-	-
31 грудня 2023 року	-	(569 402)	(113 499)	(2 039 470)	(1 445 529)	-	(4 167 900)
Вибуття	-	50	1 578	1 079 571	33 623	-	1 114 822
Амортизаційні нарахування	-	(172 291)	(22 510)	(300 701)	(369 303)	-	(864 805)
Внутрішні переміщення	-	(3 069)	3 069	-	-	-	-
31 грудня 2024 року	-	(744 712)	(131 362)	(1 260 600)	(1 781 209)	-	(3 917 883)

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

Балансова вартість

31 грудня 2022 року	252 876	1 576 902	301 328	3 057 999	878 988	988 107	7 056 200
31 грудня 2023 року	220 066	1 787 148	170 800	2 102 094	850 353	641 899	5 772 360
31 грудня 2024 року	220 208	2 161 086	143 914	2 565 650	729 897	487 090	6 307 845

Нараховані капіталізовані відсотки відсутні за 2024 рік (за 2023 рік 37 563 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року балансова вартість об'єктів Компанії у заставі складала 1 077 361 тисяч гривень, з них 978 324 тисяч гривень балансова вартість будівель Компанії у заставі (станом на 31 грудня 2023 року: 1 065 785 тисяч гривень) та 99 037 тисяч гривень балансова вартість земельних ділянок Компанії у заставі (станом на 31 грудня 2023 року: 77 277 тисяч гривень).

Передоплати за основні засоби на 31 грудня 2024 року становили 294 416 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2023 року – 444 713 тисяч гривень) та були представлені у категорії «Незавершене будівництво». Переміщення передплат у інші категорії основних засобів представлене в рядку «Вибуття» по категорії «Незавершене будівництво» та по рядку «Надходження» по відповідним категоріям основних засобів.

15 ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА, СПІЛЬНІ ПІДПРИЄМСТВА ТА АСОЦІЙОВАНІ ПІДПРИЄМСТВА

Всі підприємства, в яких Компанія володіє часткою, зареєстровані та здійснюють свою діяльність в Україні. Балансову вартість інвестицій станом на 31 грудня 2024 та 2023 років наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
ТОВ НСЖ «РЕНОВА»	44 047	44 047
ПП «Європаркінг»	150	150
ТОВ «БУДТЕХНОСТРОЙ»	1	1
ТОВ «ВЕЙКОМЕРС»	17 860	17 860
ПрАТ «Автоп»	1 600	1 600
ТОВ «АК «СЕРВІСАВТОТРЕЙДІНГ»	-	114 490
ТОВ «Асоціація регіональних мереж»	2 500	2 500
	66 158	180 648

Частки володіння у дочірніх підприємствах наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
ТОВ НСЖ «РЕНОВА»	100,00%	100,00%
ПП «Європаркінг»	99,10%	99,10%
ТОВ «БУДТЕХНОСТРОЙ»	100,00%	100,00%
ТОВ «ГЛОБУС ЦЕНТР»	100,00%	100,00%
ТОВ «ВЕЙКОМЕРС»	100,00%	100,00%
ПрАТ «Автоп»	100,00%	100,00%
ТОВ «Асоціація регіональних мереж»	66,67%	66,67%

Частки володіння у асоційованих підприємствах наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
ТОВ «АК «СЕРВІСАВТОТРЕЙДІНГ»	0,00%	21,74%

16 ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Товари	2 037 081	1 588 672
Готова продукція та напівфабрикати	92 467	87 829
Інше	96 401	71 440
	2 225 949	1 747 941

Коригування вартості запасів до чистої вартості їх реалізації у 2024 році склало 269 503 тисяч гривень (2023: 194 742 тисяч гривень) (Примітка 9).

17 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торговельна та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Нефінансова заборгованість		
Заборгованість по розрахунках з бюджетом	66 401	4 717
Всього нефінансова заборгованість	66 401	4 717
Фінансова заборгованість		
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	552 585	416 290
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	163 844	82 342
Інша дебіторська заборгованість	38 701	45 916
Резерв під очікувані кредитні збитки	(4 616)	(2 862)
Всього фінансова заборгованість	750 514	541 686
	816 915	546 403

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

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

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

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

Торгову та іншу дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2023 року за тривалістю прострочення було представлено наступним чином:

	Не прострочено	Прострочено 0-90 днів	Прострочено більше 90 днів	Всього
Відсоток резервування	0%	0%	11,9%	0,5%
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	411 926	3 691	673	416 290
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	50 098	27 862	4 382	82 342
Інша дебіторська заборгованість	22 590	4 374	18 952	45 916
Всього	484 614	35 927	24 007	544 548
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(2 862)	(2 862)
Балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості	484 614	35 927	21 145	541 686

Станом на 31 грудня 2024 року очікувані кредитні збитки стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Заборгованість за торговими знижками та заохоченнями від постачальників	0,03%	552 585	173
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	2,57%	163 844	4 218
Інша дебіторська заборгованість	0,58%	38 701	225
Всього		755 130	4 616

Станом на 31 грудня 2023 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	0,14%	416 290	581
Торгова дебіторська заборгованість за договорами оренди та послугами	2,34%	82 342	1 928
Інша дебіторська заборгованість	0,77%	45 916	353
Всього		544 548	2 862

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2024 року загальний рівень очікуваних кредитних збитків стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 0,61% (31 грудня 2023 року: 0,5%, відповідно).

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Резерв під очікувані кредитні збитки на початок року	2 862	13 431
Визнано в окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	1 754	(10 569)
Резерв під очікувані кредитні збитки на кінець року	4 616	2 862

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

18 НАДАНІ ЗАПОЗИЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років надані запозичення були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кредити видані	112 706	112 706
Надана фінансова допомога (Примітка 26)	711 561	317 469
Резерв під очікувані кредитні збитки	(112 706)	(112 706)
Всього фінансова заборгованість	711 561	317 469

Станом на 31 грудня 2024 року надана фінансова допомога включає безвідсоткову фінансову допомогу пов'язаній стороні ТОВ «Новус 1» у розмірі 536 200 тис. грн. (31 грудня 2023 року - відсутня), у тому числі фінансову допомогу у розмірі 400 000 тис. грн., надану 14 жовтня 2024 року.

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

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року очікувані кредитні збитки за весь строк за кредитно-знеціненими активами (Етап 3) були визнані за кредитами виданими балансовою вартістю 112 706 тисяч гривень, очікувані кредитні збитки за 12 місяців (Етап 1) були визнані за фінансовою допомогою виданою балансовою вартістю 711 561 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року (31 грудня 2023 року - 317 469 тисяч гривень).

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

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

Надані запозичення станом на 31 грудня 2023 року за тривалістю прострочення було представлено наступним чином:

	Не прострочено	Прострочено 0-90 днів	Прострочено більше 90 днів	Всього
Кредити видані	-	-	112 706	112 706
Надана фінансова допомога	317 469	-	-	317 469
Всього	317 469	-	112 706	430 175

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року очікувані кредитні збитки стосовно наданих запозичень були представлені таким чином:

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Кредити видані	100,00%	112 706	112 706
Надана фінансова допомога	0,00%	317 469	-
Всього		430 175	112 706

Станом на 31 грудня 2024 року загальний рівень очікуваних кредитних збитків стосовно наданих запозичень становив 13,7% (31 грудня 2023 року: 26,2%, відповідно).

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Резерв під очікувані кредитні збитки на початок року	112 706	112 706
Визнано в окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки на кінець року	112 706	112 706

19 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти в дорозі	5 790	10 001
Грошові кошти на рахунках в банках	665 614	444 102
Грошові кошти у касі	78 250	72 143
	749 654	526 246

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Український банк з рейтингом Сaa3	656 548	446 194
Український банк з іноземним капіталом з рейтингом Сaa3	14 154	6 846
Український банк без рейтингу	702	1 063
	671 404	454 103

20 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років статутний капітал становив 634 743 тисячі гривень та відповідав даним з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України та був сплачений грошовими коштами у повному обсязі згідно з діючим законодавством України.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років такі учасники володіли частками Компанії:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
ЗАТ «Консул Трейд Гаус»	100%	100%

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

21 ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Нефінансова заборгованість		
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	156 333	116 791
Резерв на невикористані відпустки	161 693	120 445
Отримані аванси	59 618	49 243
Заборгованість перед бюджетом	67 924	106 823
Всього нефінансова заборгованість	445 568	393 302
Фінансова заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість	3 723 707	2 992 930
Заборгованість за короткостроковою та малоцінною орендою та орендою за договорами зі змінним платежем	162 613	14 187
Нараховані відсотки	59 453	85 593
Заборгованість за придбання основних засобів	504 490	21 689
Заборгованість за будівництво основних засобів	12 257	31 799
Інші зобов'язання	402 580	294 713
	4 865 100	3 440 911
	5 310 668	3 834 213

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

22 ОБЛІГАЦІЇ ВИПУЩЕНІ

18 вересня 2024 року Компанія отримала тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій № 28/2/2024-Т, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку та випустила корпоративні облігації на загальну суму 400 000 тис грн. 14 листопада 2024 року Компанія отримала постійне свідоцтво № 12/21/1421/K01, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

14 жовтня 2024 року Компанія продала облігації пов'язаній стороні ТОВ «Новус 1» на суму 400 000 тис грн. Усі облігації забезпечені комерційною нерухомістю в місті Києві загальною площею близько 10 тис. кв. метрів, оціночна вартість якої перевищує емісійну суму. Детальна інформація щодо випуску розкрита в Примітці 26.

Як зазначено у Примітці 3, не зважаючи на те, що дата погашення облігацій припадає на 2027 рік, У інвесторів в корпоративні облігації існує особливе право вимагати погашення облігації під час періоду спеціального викупу в серпні-вересні 2025 року, відповідно, Компанія класифікувала свої довгострокові облігації як короткострокові.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років випущені облігації були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
400 000 тис грн., корпоративні облігації, облікова ставка 15%	400 000	-

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

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

23 ЗАПОЗИЧЕННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років позики та зобов'язання за орендою були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Банківські та небанківські позики	4 071 855	4 623 480
Зобов'язання з оренди	4 346 033	4 321 493
	8 417 888	8 944 973
Поточні зобов'язання з оренди	321 181	297 576
Поточні банківські та небанківські позики	727 534	1 297 572
Всього короткострокові	1 048 715	1 595 148
Непоточні зобов'язання з оренди	4 024 852	4 023 917
Непоточні банківські позики	3 344 321	3 325 908
Всього довгострокові	7 369 173	7 349 825
	8 417 888	8 944 973

Банківські та небанківські позики у таблиці вище включають фінансову допомогу, яку Компанія отримує від компаній, які знаходяться із нею під спільним контролем. У 2024 та 2023 році вся фінансова допомога, згідно контрактних умов, має бути погашена на вимогу позикодавця.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років позики були забезпечені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Нематеріальні активи	309 679	391 943
Контрольні частки в дочірніх підприємствах	-	114 490
Будівлі	978 324	1 065 785
Земельні ділянки	99 037	77 277

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

Контрактні відсоткові ставки були такими:

	2024			2023		
	Ставка	валюта	Сума	Ставка	валюта	Сума
Транши 1,2,3 (Кредитний договір з ЄБРР від 26.08.2020)	5,0%+3 місячний EURIBOR	EUR	-	5,0%+3 місячний EURIBOR	EUR	3 037 081
Транши 1,2,3 (Кредитний договір з ЄБРР від 26.08.2020)	10%	UAH	2 334 837	10%	UAH	-
Кредитний договір з Сопасон Холдінгз Лімітед від 25.08.2021	4,5%	EUR	415 279	4,5%	EUR	399 030
Кредитний договір з ЗАТ Консул Трейд Гауз від 01.08.2019	4,5%	EUR	542 494	4,5%	EUR	521 268
Кредитний договір з ПАТ "Ощадбанк" від 29.08.2023	UIRD 3 місячний +9%	UAH	-	UIRD 3 місячний +9%	UAH	400 000
Кредитний договір з АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК" від 21.11.2024	13,75%	UAH	641 805	13,75%	UAH	-

Станом на 31 грудня 2024 року непоточні банківські позики за кредитними договорами з балансовою вартістю 2 386 549 тисяч гривень містили певні фінансові та нефінансові умови, невиконання яких надає право позичальнику право вимагати дострокового погашення відповідної заборгованості. Такі умови за кредитними договорами включають:

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

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

У січні 2023 року Компанія підписала угоду про реструктуризацію кредиту з ЄБРР, в рамках якої переглянутий графік погашення боргу та рівень ковенант, яких Компанія повинна дотримуватися. В рамках угоди, за 2024 рік, було здійснено передоплату в розмірі 19 292 тисячі євро: 31 липня 2024 року в розмірі 4 000 тисячі євро (в еквіваленті на дату операції 177 672 тис. грн.), 5 грудня 2024 року в розмірі 10 000 тисячі євро (в еквіваленті на дату операції 437 043 тис. грн.), 27 грудня 2024 року в розмірі 5 292 тисячі євро (в еквіваленті на дату операції 230 264 тис. грн.)

Крім того, частину кредиту ЄБРР було конвертовано з євро в гривні на суму 2 334 837 тис. грн. Як наслідок, у 2024 році Компанія відчула зменшення боргового навантаження.

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

Материнська компанія Компанії надала ЄБРР консолідовану фінансову звітність за рік що закінчився 31 грудня 2022 року разом із аудиторським висновком на 10 днів пізніше, ніж це було передбачено кредитними угодами. 31 грудня 2023 року від банку було отримано підтвердження, що в результаті надання консолідованої фінансової звітності материнської компанії за рік що закінчився 31 грудня

2022 року разом із аудиторським висновком, порушення цієї ковенанти було виправлено.

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

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

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року Компанія дотримувалась усіх інших фінансових та нефінансових умов, передбачених кредитними угодами.

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг виконання фінансових та нефінансових умов. Окрім випадків порушення умов кредитних договорів наведених вище, які були відповідно врегульовані, станом на звітну дату керівництво не очікувало труднощів у дотриманні фінансових чи нефінансових ковенант протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

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

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

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

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

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

	Фінансова допомога отримана	Банківські та небанківські позики	Облігації	Орендні зобов'язання	Всього
31 грудня 2022 року	412 880	4 985 156	-	4 958 231	10 356 267
Надходження / Зміна ставок оренди	-	-	-	27 405	27 405
Надходження від банківських позик	-	1 100 000	-	-	1 100 000
Погашення банківських позик	-	(2 009 520)	-	-	(2 009 520)
Надходження від небанківських позик	-	-	-	-	-
Погашення небанківських позик	-	-	-	-	-
Отримання фінансової допомоги	750 043	-	-	-	750 043
Погашення фінансової допомоги отриманої	(887 630)	-	-	-	(887 630)
Коригування на курсову різницю	-	326 556	-	93 005	419 561
Амортизація разової комісії	-	4 428	-	-	4 428
Нараховані відсотки	-	362 171	-	422 176	784 347
Виплата відсотків	-	(344 163)	-	(409 479)	(753 642)
Інші зміни у визнанні зобов'язань	-	18 344	-	(574 986)	(556 642)
Вибуття	(9 192)	-	-	(194 859)	(204 051)
31 грудня 2023 року	266 101	4 442 972	-	4 321 493	9 030 566
Надходження / Зміна ставок оренди	-	-	-	1 004 838	1 004 838
Виплати основної заборгованості	-	-	-	(162 790)	(162 790)
Надходження зобов'язання деривативу	-	-	-	-	-
Надходження від банківських позик	-	1 171 805	-	-	1 171 805
Погашення банківських позик	-	(1 774 979)	-	-	(1 774 979)
Надходження від небанківських позик	-	-	400 000	-	400 000
Погашення небанківських позик	-	-	-	-	-
Отримання фінансової допомоги	176 650	-	-	-	176 650
Погашення фінансової допомоги отриманої	(293 300)	-	-	-	(293 300)
Ефект від дисконтування фінансової допомоги отриманої	-	-	-	-	-
Коригування на курсову різницю	-	164 822	-	269 546	434 368
Амортизація разової комісії	-	4 428	-	-	4 428
Нараховані відсотки	-	348 855	14 959	539 922	903 736
Виплата відсотків	-	(391 005)	-	(539 922)	(930 927)
Вибуття	-	-	-	(1 087 054)	(1 087 054)
31 грудня 2024 року	149 451	3 966 898	414 959	4 346 033	8 877 341

24 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

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

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

На думку керівництва Компанії, справедлива вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2024 та 2023 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Фінансові активи Компанії віднесені до категорії Рівня 3, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів, які віднесені до категорії Рівня 2.

25 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління капіталом

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

Структура капіталу Компанії складається із чистої заборгованості (позик, детальна інформація про які розкривається у Примітці 21 та власного капіталу Компанії (який складається зі статутного капіталу, додаткового капіталу та накопиченого збитку).

Рівень капіталу Компанії відповідає вимогам щодо рівня капіталу, які передбачені кредитними договорами з ЄБРР або відповідні звільнення від зобов'язань були отримані Компанією.

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Запозичення та зобов'язання за орендою	8 417 888	8 944 973
Облігації випущені	400 000	-
Отримані гранти	8 544	9 251
Грошові кошти та їх еквіваленти	(749 654)	(526 246)
Чиста заборгованість	8 076 778	8 427 978
Власний капітал	(1 927 102)	(2 416 679)
Співвідношення чистої заборгованості до власного капіталу	-419%	-349%

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

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 2024 року	31 грудня 2023 року
Фінансові активи		
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	66 158	180 648
Надані запозичення	711 561	317 469
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	750 514	541 686
Грошові кошти та їх еквіваленти	749 654	526 246
Усього фінансових активів	2 277 887	1 566 049
Фінансові зобов'язання		
Запозичення та зобов'язання за орендою	8 417 888	8 944 973
Облігації випущені	400 000	-
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	4 865 100	3 440 911
Усього фінансових зобов'язань	13 682 988	12 385 884

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

Кредитний ризик

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

Валютний ризик

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

Станом на 31 грудня 2024 року балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Компанії була представлена таким чином:

	Долари США	Євро
Активи		
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	4 205
Усього активів	-	4 205
Зобов'язання		
Запозичення та зобов'язання за орендою	(3 188 323)	(957 772)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(81 587)	(79 270)
Усього зобов'язань	(3 269 910)	(1 037 042)

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Компанії була представлена таким чином:

	<u>Долари США</u>	<u>Євро</u>
Активи		
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	3 886
Усього активів	-	3 886
Зобов'язання		
Запозичення та зобов'язання за орендою	(2 937 632)	(3 973 817)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(63 994)	(60 151)
Усього зобов'язань	(3 001 626)	(4 033 968)

Чутливість валютного ризику

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до долару США на 10%	+/- 326 991	+/- 300 163
Зміна прибутку/(збитку) до оподаткування при зміні курсу обміну гривні до євро на 10%	+/-103 284	+/- 403 008

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 2024 року, збільшився/зменшився б на 22 231 тисячі гривень (2023: 47 007 тисяч гривень). Це стосується ризику зміни відсоткових ставок Компанії щодо її позик зі змінними відсотковими ставками у Євро та гривні.

Управління ризиком ліквідності

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

банківських інструментів та резервування позикових коштів за рахунок постійного моніторингу прогнозних та фактичних потоків грошових коштів, а також балансування термінів погашення фінансових активів та зобов'язань.

У наведених далі таблицях викладена інформація щодо залишків строків до погашення за договорами стосовно позик Компанії станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 2024 року				
	Позики та нараховані відсотки	Облігації випущені	Орендні зобов'язання	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	229 848	15 000	206 111	4 865 100
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	892 069	415 000	558 330	-
До погашення від 1 до 5 років	3 991 983	-	3 937 139	-
До погашення після 5 років	-	-	3 922 969	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(1 042 045)	(30 000)	(4 278 516)	-
Усього	4 071 855	400 000	4 346 033	4 865 100

31 грудня 2023 року				
	Позики та нараховані відсотки	Облігації випущені	Орендні зобов'язання	Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	348 520	-	152 092	3 440 911
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	1 575 761	-	456 277	-
До погашення від 1 до 5 років	3 450 132	-	3 242 207	-
До погашення після 5 років	-	-	3 227 707	-
За вирахуванням майбутніх виплат відсотків	(750 933)	-	(2 756 790)	-
Усього	4 623 480	-	4 321 493	3 440 911

26 ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Надані та отримані запозичення включають отриману або надану фінансову допомогу з пов'язаними особами. Така фінансова допомога є безвідсотковою та має бути погашена на вимогу. На 31 грудня 2024 року ставка за кредитом у валюті Євро з пов'язаною стороною Сопасон Холдінгз Лімітед становила 4,5%, залишок основної суми заборгованості складав 415 279 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року 399 030 тисяч гривень), строк погашення 31 грудня 2029 (Примітка 23). На 31 грудня 2024 року ставка за кредитом у валюті Євро з пов'язаною стороною ЗАТ Консул Трейд Гауз становила 4,5%, залишок основної суми заборгованості складав 542 494 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року 521 268 тисяч гривень), строк погашення 31 березня 2026 (Примітка 23).

У 2024 році Компанія випустила корпоративні облігації на загальну суму 400 000 тис. грн. Реєстрацію випуску облігацій завершено 18 вересня 2024 року. 14 жовтня 2024 року цінні папери були придбані ТОВ «НОВУС 1», яка є пов'язанню стороною Компанії, та станом на 31 грудня 2024 року залишаються у його власності (Примітка 22).

Основні умови випуску:

- Номінальна вартість облігації: 1000 грн;
- Дохідність: 15% річних (з можливістю перегляду процентної ставки через рік);
- Термін погашення: 3 роки (з можливістю щорічного викупу), згідно з глобальним сертифікатом випуску, погашення або викуп цінних паперів планується здійснити між 23 вересня 2027 року і 03 жовтня 2027 року;
- Виплата купону: щокварталу;
- Загальний обсяг емісії: 400 000 тис. грн.

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

	2024					
	Мате- ринське підприєм- ство	Дочірні підприєм- ства	Асоційовані підприєм- ства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Юридичні особи під спільним контролем	Загальна сума суб'єкта господарю- вання щодо пов'язаних сторін
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	575	13 191	3 274	22 267	39 307
Надані запозичення	-	8 850	-	-	681 250	690 100
Основні засоби (аванси видані)	-	-	-	-	15 720	15 720
Інші поточні нефінансові активи	-	-	47 520	-	396 302	443 822
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(33 235)	(667)	(157 089)	(4)	(700 767)	(891 762)
Запозичення	(542 494)	(7 500)	-	-	(957 229)	(1 507 223)
Активи із права використання	-	-	-	-	977 513	977 513
Орендні зобов'язання	-	-	-	-	(1 310 993)	(1 310 993)

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

			2023			
	Мате- ринське підприєм- ство	Дочірні підприєм- ства	Асоційовані підприєм- ства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Юридичні особи під спільним контролем	Загальна сума суб'єкта господарю- вання щодо пов'язаних сторін
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	574	3 136	4 778	34 572	43 060
Надані запозичення	-	7 750	200 750	-	89 950	298 450
Основні засоби (аванси видані)	-	116 187	160 322	-	14 250	290 759
Інші поточні нефінансові активи	-	626	-	-	34 633	35 259
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(56 801)	(1 063)	(446)	(22)	(124 523)	(182 855)
Запозичення	(521 268)	-	-	-	(665 130)	(1 186 398)
Активи із права використання	-	-	807 174	-	431 023	1 238 197
Орендні зобов'язання	-	-	(984 340)	-	(670 383)	(1 654 723)

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:
2024

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

	2023					
	Мате- ринське підприєм- ство	Дочірні підприєм- ства	Асоційовані підприєм- ства	Провідний управлінський персонал суб'єкта господа- рювання або материнського підприємства	Юридичні особи під спільним контролем	Загальна сума суб'єкта господарю- вання щодо пов'язаних сторін
Операції між пов'язаними сторонами						
Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників	-	1	-	-	4 379	4 380
Дохід від суборенди	-	40	6	-	355	401
Операційні витрати	(32 678)	(26 184)	(2 232)	(896)	(703 324)	(765 314)
Інші доходи	-	2 778	2 612	1 801	113 143	120 334
Фінансові витрати	(21 616)	-	-	-	(16 126)	(37 742)
Фінансова допомога видана	-	(60 460)	(537 100)	-	(101 737)	(699 297)
Погашення фінансової допомоги виданої	-	69 110	444 850	-	120 307	634 267
Фінансова допомога отримана	-	2 277	-	-	740 850	743 127
Погашення фінансової допомоги отриманої	-	-	-	-	(887 630)	(887 630)
Збільшення активів з права користування	-	-	-	-	10 762	10 762
Погашення зобов'язання з оренди	-	-	45 509	-	74 512	120 021
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	-	-	(40 657)	-	(42 913)	(83 570)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	-	-	(406 731)	-	(252 242)	(658 973)
Змінні орендні виплати (включено до іншої витрати)	-	-	(240 374)	-	(45 802)	(286 176)
Курсові різниці	-	-	-	-	(1 011)	(1 011)

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

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, становила 38 538 тисяч гривень та 30 546 тисяч гривень, відповідно, та була включена до витрат персонал у складі витрат на збут та адміністративних витрат (Примітка 11). Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років ключовий управлінський персонал Компанії був представлений керівними посадовими особами у кількості 11 чоловік.

27 УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання щодо капітальних витрат

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія взяла на себе зобов'язання щодо капітальних витрат у сумі 513 704 тисяч гривень (2023: 59 281 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 2024 року і наразі оцінює можливий вплив від запроваджених змін. Під час звичайної господарської діяльності Компанія провадить операції, які можуть тлумачитись по-різному Компанією та податковими органами.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари і купує послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія вчасно подала звіт про контрольовані операції за 2023 рік та планує подати звіт про контрольовані операції у терміни передбачені українським законодавством.

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

Операційна оренда

Компанія як орендодавець

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

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років очікувані майбутні мінімальні виплати за договорами оренди до отримання Компанією за чинними безвідкличними договорами операційної оренди були представлені таким чином:

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Не пізніше одного року	107 484	64 235
	107 484	64 235

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

Юридичні питання

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

28 ОРЕНДА

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

	2024	2023
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	300 701	322 396
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	539 922	422 176
Дохід від дострокового розірвання договорів оренди	(782 269)	(73 980)
Витрати від інших причин, ніж розірвання договорів оренди	55 169	1 807
Змінні орендні виплати (включено до операційних витрат)	161 187	397 465
	274 710	1 069 864

29 ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

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

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

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

ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024
у тисячах гривень

Сегментну інформацію за звітними сегментами за 2024 та 2023 фінансовий рік подано далі:

	2024	2023
Дохід від роздрібної торгівлі	24 978 677	20 618 847
Собівартість реалізації роздрібної торгівлі	(20 520 445)	(17 103 760)
Торгова маржа	4 458 232	3 515 087
Витрати за програмою лояльності	(174 504)	(126 783)
Торгові знижки та заохочення, отримані від постачальників	2 887 092	2 264 018
Витрати на збут та адміністративні витрати	(5 141 903)	(4 179 253)
Списання та інвентаризації	(269 503)	(194 742)
Інші доходи	1 172 722	459 972
EBITDA	2 932 136	1 738 299
Амортизація	(906 003)	(921 378)
Відсотки за кредитами	(374 533)	(331 751)
Інші фінансові витрати	(539 922)	(422 176)
Інші витрати	-	(6 615)
Курсові різниці	(449 435)	(447 834)
Інші адміністративні витрати	(32 505)	(38 224)
Податкові доходи	(140 161)	59 463
Загальна сума сукупного доходу	489 577	(370 216)
Активи	12 217 526	10 379 829
Капітальні інвестиції	641 390	640 037
Зобов'язання	14 144 628	12 796 508

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

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

30 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

З 01 січня 2025 року ставка за кредитом з пов'язаною стороною Сопасон Холдінгз Лімітед та за кредитом з пов'язаною стороною ЗАТ Консул Трейд Гауз була підвищена до 11%.

З 01 січня 2025 року за кредитною лінією ЄБРР було сплачено заборгованість за тілом кредиту у сумі 253 305 тис. грн. та відсотки у сумі 113 126 тис. грн.

З 01 січня 2025 року Компанія отримала від АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» 2 423 тисяч грн. за кредитним договором КД 010/189-1/218 від 18 грудня 2024 р., а також сплачено проценти за кредитним договором КД 010/189-1/218 від 18 грудня 2024 р. в сумі 9 525 тис. грн. та за кредитним договором КД № 010/189-1/208 від 21 листопада 2024 р. в сумі 19 946 тис. грн.

Також, керівництвом Компанії було прийнято рішення укласти угоду з АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», а саме укладання договору на банківські послуги щодо фінансування з генеральним лімітом в сумі до 400 000 тис. грн. Станом на дату випуску звітності тривають переговори щодо підписання кредитного договору.