

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

«НОВА ЛІНІЯ 1»

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

рік 2024

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Фінансова звітність –рік 2024

(у тисячах гривень)

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	5
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	8
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	10
Звіт про власний капітал	12
1. Загальна інформація про Товариство	18
2. Операційне середовище.....	18
3. Основа складання звітності. Заява про відповідність МСФЗ.....	20
4. Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації	20
5. Виклад суттєвих облікових політик	26
6. Істотні припущення і джерела невизначеності в оцінках.....	35
7. Операції з пов'язаними сторонами.....	37
8. Основні засоби.....	41
9. Нематеріальні активи	43
10. Витрати на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів, здійснених за 2024 рік.....	44
11. Фінансові інвестиції	44
12. Інші необоротні активи	45
13. Вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки	45
14. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	46
16. Поточні забезпечення	49
17. Інші поточні зобов'язання	49
15. Гроші та їх еквіваленти	50
18. Аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням класифікації, яка базується на характері витрат.....	51
19. Інші операційні доходи	51
20. Інші операційні витрати	51
21. Фінансові витрати	52
22. Податок на прибуток	52
23. Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики	53
24. Справедлива вартість фінансових інструментів	54
25. Управління фінансовими ризиками	54
26. Власний капітал та управління капіталом	56
27. Знецінення активів	57
28. Запаси	58

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Фінансова звітність –рік 2024

(у тисячах гривень)

29. Розкриття інформації щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах.....	59
30. Події після звітної дати.....	60
31. Припущення про безперервність діяльності Компанії.....	61

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Фінансова звітність –рік 2024

(у тисячах гривень)

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена 28 березня 2025 року від імені Компанії:

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер



Ольга Тучак

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Звіт про фінансовий стан – рік 2024

(у тисячах гривень)

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2025	01	01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної
діяльності

Середня кількість працівників 3325

Адреса, телефон 08162, Київська область, Києво-Святошинський район,
сmt.Чабани, Одеське Шосе, буд. 8, (044) 206-37-82

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ	30728887
за КОАТУУ	8036300000
за КОПФГ	230
за КВЕД	47.19

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	352
первісна вартість	1001	5 719	6 068
накопичена амортизація	1002	(5 716)	(5 716)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	468	328
Основні засоби	1010	307 063	251 564
первісна вартість	1011	972 562	835 354
знос	1012	(665 499)	(583 790)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: у дочірні та асоційовані підприємства	1030	16 962	16 963
інші фінансові інвестиції	1035	68 977	68 977
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 058	1 371
Відстрочені податкові активи	1045	41 267	12 225
Інші необоротні активи	1090	25 041	9 335
	1095	462 839	361 115
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 812 251	1 530 634
Виробничі запаси	1101	3 630	3 241
Товари	1104	1 808 621	1 527 393

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Звіт про фінансовий стан – рік 2024

(у тисячах гривень)

Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	279 542	477 458
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 788	13 937
з бюджетом	1135	5	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 490 476	1 801 724
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	56 115	61 291
Готівка	1166	6 706	4 765
Рахунки в банках	1167	26 475	46 221
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	17 519	12 970
Усього за розділом II	1195	3 666 699	3 898 015
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 129 538	4 259 130

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 576	1 576
Капітал у дооцінках	1405	692 722	678 115
Додатковий капітал	1410	57 863	57 863
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	236	236
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 005 479	1 298 611
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1 757 876	2 036 401
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 259	2 245
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	6 259	2 245
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	17 058	17 370
товари, роботи, послуги	1615	2 152 148	1 999 739
розрахунками з бюджетом	1620	45 746	40 557
у тому числі з податку на прибуток	1621	12 536	13 968
розрахунками зі страхування	1625	3 988	5 328
розрахунками з оплати праці	1630	16 095	20 068
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21 463	24 132
Поточні забезпечення	1660	24 632	21 685

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Звіт про фінансовий стан – рік 2024

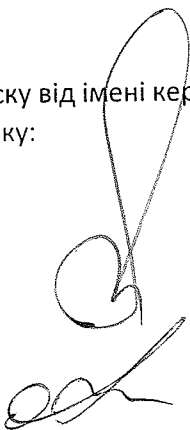
(у тисячах гривень)

Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	84 273	91 605
Усього за розділом III	1695	2 365 403	2 220 484
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	4 129 538	4 259 130

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1» 28 березня 2025 року:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Петро Ковтун

Ольга Тучак

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Звіт про фінансові результати та сукупний дохід – рік 2024

(у тисячах гривень)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Додаток 1

до Національного положення

(стандарту) бухгалтерського обліку 1

"Загальні вимоги до фінансової

звітності"

Дата (рік, місяць,
число)за
ЄДРПОУ

Коди

2025

01

01

30728887

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Нова лінія 1»

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2024 р.

Форма №2

Код за
ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 185 333	4 825 123
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 874 014)	(3 315 519)
Валовий :			
прибуток	2090	1 311 319	1 509 604
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	42 799	32 768
Адміністративні витрати	2130	(120 409)	(106 592)
Витрати на збут	2150	(882 463)	(1 002 079)
Інші операційні витрати	2180	(29 890)	(21 036)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	321 356	412 665
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	55 368	119 638
Інші доходи	2240	241	621
Фінансові витрати	2250	(37 092)	(98 292)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(415)	(49 490)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	339 458	385 142
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(61 164)	(67 669)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	278 294	317 473
збиток	2355	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»
Звіт про фінансові результати та сукупний дохід – рік 2024
(у тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	22	(31 142)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	22	(31 142)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	(3 831)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	22	(27 311)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	278 316	290 162

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	50 509	52 741
Витрати на оплату праці	2505	511 895	537 544
Відрахування на соціальні заходи	2510	112 015	117 935
Амортизація	2515	71 643	114 010
Інші операційні витрати	2520	303 275	324 335
Разом	2550	1 049 337	1 146 615

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

* Статті, які не можна рекласифікувати в подальшому на прибуток або збиток

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1» 28 березня 2025 року:

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Звіт про рух грошових коштів – рік 2024

(у тисячах гривень)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Додаток 1

до Національного положення

(стандарту) бухгалтерського обліку 1

"Загальні вимоги до фінансової

звітності"

Дата (рік, місяць, число)

2025

01

01

за ЄДРПОУ

30728887

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2024 р.

Форма №3

Код за
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 930 716	5 891 174
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	19 155	18 706
Надходження від повернення авансів	3020	629	2 989
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2064	4 562
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	6 583	6 015
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	158 322	107 081
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 647 771)	(4 228 457)
Праці	3105	(405 745)	(434 843)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(111 201)	(119 345)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(421 811)	(489 606)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(30 592)	(82 726)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(281 702)	(282 780)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(109 517)	(124 100)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8 990)	(7 353)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 322)	(1 665)
Інші витрачання	3190	(493 921)	(772 220)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	25 708	(22 962)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	34 384
необоротних активів	3205	3 291	1 617
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Звіт про рух грошових коштів – рік 2024

(у тисячах гривень)

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(2 771)	(3 307)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	519	32 694
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 350)	(9 302)
Інші платежі	3390	(18 707)	(50 161)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(21 057)	(59 463)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 170	(50 199)
Залишок коштів на початок року	3405	56 115	106 353
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6	(39)
Залишок коштів на кінець року	3415	61 291	56 115

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю
«Нова лінія 1» 28 березня 2025 року:

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»
Звіт про власний капітал – рік 2023
(у тисячах гривень)

Звіт про власний капітал

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Коди		
2024	01	01
30728887		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 576	737 352	57 863	236	670 687	-	-	1 467 714
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 576	737 352	57 863	236	670 687	-	-	1 467 714

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Звіт про власний капітал – рік 2023

(у тисячах гривень)

Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	317 473	-	317 473
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(27 311)	-	-	-	-	(27 311)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(27 311)	-	-	-	-	(27 311)
Розподіл прибутку :								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»
Звіт про власний капітал – рік 2023
(у тисячах гривень)

Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	17 319	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	(44 630)	-	334 792	-	290 162
Залишок на кінець року	4300	1 576	692 722	57 863	236	1 005 479	-	1 757 876

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1» 28 березня 2024 року:

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»
Звіт про власний капітал – рік 2024
(у тисячах гривень)

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Коди		
2025	01	01
30728887		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Приватне акціонерне товариство "НОВА ЛІНІЯ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 576	692 722	57 863	236	1 005 479	-	-	1 757 876
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	209	-	-	209
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 576	692 722	57 863	236	1 005 688	-	-	1 758 085
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	278 294	-	-	278 294

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Звіт про власний капітал – рік 2024

(у тисячах гривень)

Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	22	-	-	-	-	-	-	22
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	22	-	-	-	-	-	-	22
Розподіл прибутку :										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(14 629)	-	-	-	-	-	-	14 629

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Звіт про власний капітал – рік 2024

(у тисячах гривень)

Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(14 607)	-	-	292 923	-	-	-	278 316
Залишок на кінець року	4300	1 576	678 115	57 863	236	1 298 611	-	-	-	2 036 401

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1» 28 березня 2025 року:

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

1. Загальна інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «НОВА ЛІНІЯ 1», скорочена назва ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1» створене шляхом реорганізації у формі перетворення Приватного акціонерного товариства «НОВА ЛІНІЯ» і є правонаступником всіх його прав і обов'язків.

ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1», зареєстроване 31.03.2021 року за № 1003397770001021017. Ідентифікаційний код юридичної особи 30728887. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю

Місцезнаходження Товариства: 08162, Україна, Київська обл., Фастівський р-н, селище міського типу Чабани, Одеське шосе, буд. 8

Основна діяльність ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1» зосереджена в сфері роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах.

Єдиним учасником Товариства станом на 31.12.2024 року є:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОФЕРЕНТ", код за ЄДРПОУ 37500419, який володіє 100% статутного капіталу Товариства, який становить 1 576 450 (один мільйон п'ятсот сімдесят шість тисяч чотириста п'ятдесят) гривень 00 копійок.

Місцезнаходження єдиного учасника Товариства: Україна, 04128, м. Київ, Святошинський район, ВУЛИЦЯ БЕРКОВЕЦЬКА, БУДИНОК 6-В, 2-Й ПОВЕРХ, кімната 41.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариство має інвестиції у чотири дочірні компанії, які наведені нижче:

№	Назва компанії	Основний вид діяльності за КВЕД
1.	ТОВ «Нова Лінія – Запоріжжя»	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
2.	ТОВ Фірма «МАРКЕР-ДНЕПР»	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
3.	ТОВ «Нова Лінія-Ужгород»	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
4.	ТОВ «Торговий Дім «ТРЕЙДКОМ «ІНКО»	41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

2. Операційне середовище

Зростання економік країн основних торговельних партнерів України залишається нестійким, інфляційний тиск дещо посилюється. Світові ціни на нафту коливалися у вузькому діапазоні, на природний газ – зростали внаслідок збільшення попиту. Світові ціни на товари, вагомі для українського експорту, рухалися різноспрямовано під впливом специфічних чинників. Провідні Центробанки надалі поступово знижують ставки, однак ЦБ країн, ринки яких розвиваються, обережніші через очікуване пришвидшення інфляції.

Споживча інфляція в Україні пришвидшилася і склала 12% за підсумками 2024 року. Фундаментальний інфляційний тиск також посилюється (у жовтні до 8.3% р/р). Такі тенденції зумовлювалися скороченням пропозиції окремої продовольчої продукції, подальшим зростанням виробничих витрат і ефектами послаблення обмінного курсу в попередні періоди. Ціни на непродовольчі товари також пришвидшили зростання, передусім під впливом курсового чинника в попередні періоди. Це, ймовірно, вплинуло й на

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

сповільнення зниження цін на одяг і взуття. Дещо швидше зростали ціни на послуги, зокрема з охорони здоров'я, зв'язку й особистого догляду через зростання виробничих витрат. Зростання цін виробників дещо сповільнилося (до 24.5% р/р у жовтні), передусім через нижчі темпи подорожчання електричної енергії завдяки стабільній ситуації в енергосекторі.

Ділові очікування й економічна активність погіршилися в низці галузей на тлі складної енергетичної ситуації, браку кадрів і с/г сировини. Водночас нарощування видобування енергоресурсів та зростання попиту на добрива підтримували промисловість, зростання попиту на товари для енергонезалежності і сезонні розпродажі – торгівлю, а надходження нового врожаю – транспортну галузь. Торгівля в листопаді пошавилася на тлі ажіотажного попиту під час розпродажів на “чорну п'ятницю” та зростання продажів приладів для освітлення. Підприємства торгівлі вдаються до автоматизації процесів на тлі посилення проблеми дефіциту кадрів. Продажі нових автомобілів у листопаді знизилися на 10% м/м і на 3% р/р. Споживчі настрої демонструють різноспрямовану динаміку.

Попит на робочу силу послабився, у тому числі через сповільнення економіки. Водночас кількість резюме в річному вимірі надалі зростала, що дещо полегшило пошук працівників. Проте значний дефіцит кадрів зберігається, що стимулює подальше зростання зарплат. За даними ООН, кількість мігрантів за межами України й надалі зростала та становила 6.8 млн осіб станом на 18 листопада 2024 року, кількість ВПО стабілізувалася на рівні 3.6 млн осіб у жовтні (за даними МОМ), кількість тих, хто повернувся на постійні місця проживання (з початку повномасштабного вторгнення) становила 4.3 млн осіб.

Дефіцит державного бюджету (без урахування грантів у доходах) очікувано розширився. Бюджетні потреби були профінансовані за рахунок отриманої міжнародної допомоги, а також внутрішніх запозичень (обсяг валових розміщень ОВДП у жовтні-листопаді 2024 року був найвищим з початку повномасштабного вторгнення). Міжнародна допомога залишається основним джерелом фінансування бюджетних потреб. У жовтні-листопаді отримано понад 7.9 млрд дол. США, з яких майже 6.5 млрд дол. США у листопаді. Такі обсяги допомоги дали змогу профінансувати видатки державного бюджету, а також створити певний буфер ліквідності на майбутні періоди. Зростання доходів загального фонду (без урахування грантів) у жовтні-листопаді дещо пришвидшилося насамперед завдяки податковим надходженням. Збільшенню податкових надходжень загального фонду сприяли як зростання податкової бази, так і краще адміністрування податків. Водночас значними були й обсяги відшкодування ПДВ (у жовтні-листопаді відшкодовано понад 30 млрд грн порівняно з близько 20 млрд грн торік). Видатки державного бюджету в жовтні-листопаді зростали високими темпами (понад 25% р/р щомісячно), а в листопаді їх обсяги були найбільшими з початку року. Останнє може відображати отримання значних обсягів міжнародної допомоги, та очікування її подальших надходжень. Оборона і безпека та соціальні програми й надалі є пріоритетними напрямками серед видатків. Водночас суттєвими залишалися і капітальні видатки, що зумовлено насамперед військовими потребами та необхідністю ліквідації наслідків руйнувань, а також вірогідно активізацією розпорядників бюджетних коштів наприкінці року.

Нарощування експорту культур нового врожаю та менші виплати дивідендів сприяли звуженню дефіциту поточного рахунку в жовтні, проте він залишався значним. Це разом із високим попитом на готівкову валюту призвело до відчутного відпливу валюти з приватного сектору, який був частково профінансований надходженнями міжнародної допомоги. У результаті резерви дещо знизилися – до 36.6 млрд дол. Але вже в листопаді резерви зросли завдяки значним обсягам офіційного фінансування. Відновлення попиту з боку Китаю сприяло зростанню фізичних обсягів експорту залізних руд. Водночас руда, що постачається до Китаю, є значно дешевшою (та нижчої якості) порівняно з іншими напрямками, що стримувало нарощування валютних надходжень. Вартісні обсяги експорту товарів сягнули найвищого з вересня 2022 року значення.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Ситуація на валютному ринку залишалася контрольованою. В умовах дотримання НБУ принципів керованої гнучкості обмінний курс гривні рухався в обидва боки під дією ринкових чинників. Номінальні ставки за гривневими інструментами загалом змінилися несуттєво, а їх реальна дохідність залишалася додатною.

Без припинення активних бойових дій та значних інвестицій відновлення економіки України до рівня перед повномасштабним вторгненням суттєво затягнеться.

3. Основа складання звітності. Заява про відповідність МСФЗ

Ця окрема фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, яка зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж 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.

Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Ця окрема фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для складання фінансової звітності Товариство застосовує МСФЗ, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Переклад українською мовою Концептуальної основи фінансової звітності, МСФЗ, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, тлумачення Комітету з тлумачень МСФЗ (КТМФЗ) та тлумачення Постійного комітету з тлумачень (ПКТ) розміщено на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України в підрубриці «Бухгалтерський облік / Запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності» рубрики «Бухгалтерський облік та аудиторська діяльність» розділу «Діяльність».

Зокрема, відповідно до міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» «МСФЗ — це стандарти та тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Вони охоплюють: а) Міжнародні стандарти фінансової звітності; б) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку; в) Тлумачення КТМФЗ; г) Тлумачення ПКТ».

4. Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації

(i) Нові та змінені стандарти, прийняті Товариством

Зміни до МСБО 1 (IAS) «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні».

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду.

Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше.

На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 (IAS) «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»

Ці зміни передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду: а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань; б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 (IFRS) «Оренда»

Зміни пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Зміни до МСБО 7 (IAS) «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 (IFRS) «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Угоди фінансування постачальників»

Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;

- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;

- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно зі змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

(ii) Нові стандарти та інтерпретації, які ще не прийняті Товариством

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Товариством.

Зміни до МСБО 21 (IAS) «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості»

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти.

Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Зміни є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів"

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG).

Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Зміни є обов'язковими до застосування з 01.01.2026.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці.

Ці зміни вносяться до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

Набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15.

Набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року.

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні.

Набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року.

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

Набирають чинності з 01 січня 2027 року.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації"

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо одночасно виконуються наступні умови:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

- -проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Набирають чинності з 01 січня 2027 року. Дозволяється дострокове застосування.

Звіт зі сталого розвитку

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19а);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

- інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю.

Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

5. Виклад суттєвих облікових політик

Функціональна валюта

Функціональною валютою даної окремої фінансової звітності є валюта основного економічного середовища, в якому Товариство здійснює свою діяльність, українська гривня. Всі значення заокруглені до цілих тисяч гривень, якщо не вказано інше.

Операції з іноземною валютою

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в українську гривню за відповідними курсами обміну валют, встановленими Національним банком України, які діють на звітну дату, а також на дату кожного часткового чи повного погашення заборгованості за всією статтею. Операції в іноземній валюті обліковуються за курсом обміну валют, встановленим на дату проведення операції. Усі отримані прибутки та збитки, які виникають у результаті такого перерахування, а також від розрахунків за операціями з іноземною валютою, включаються до складу чистого прибутку/(збитку) від операцій з іноземною валютою.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей, за виключенням тих, які відносяться до іншого сукупного прибутку/ (збитку), включаються до операційних курсових різниць.

Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2024 р., грн.	31 грудня 2023 р., грн.
1 долар США	42,0390	37,9824
1 євро	43,9266	42,2079

Зміни у фінансовій звітності після її випуску

Будь-які зміни цієї фінансової звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Товариства, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Подання

Прибутки і збитки на нетто-основі відображаються за такими операціями: при вибутті непоточних активів (включаючи інвестиції та операційні активи), шляхом вирахування балансової вартості активу та пов'язаних з ним витрат на продаж із суми компенсації; від курсових різниць; від різниць, які виникають під час купівлі-продажу валюти; від операцій з фінансовими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; первісне визнання та зміна вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю; втрати від знецінення, зменшення корисності/дохід від відновлення вартості раніше знецінених активів; збільшення /зменшення резерву очікуваних кредитних збитків.

Однак Товариство подає такі прибутки та збитки окремо, якщо вони є суттєвими.

Дохід від договорів з клієнтами

Товариство оцінює дохід від договорів з клієнтами відповідно до МСФЗ 15 „Доходи від договорів з клієнтами“.

Дохід головним чином включає доходи продажу товарів в роздріб кінцевим споживачам.

Відповідно до п. 4 МСФЗ 15 Товариство застосовує практичний прийом, який дозволяє застосувати цей Стандарт для обліку портфеля договорів (або зобов'язань щодо виконання) з подібними характеристиками, якщо Товариство обґрунтовано очікує, що наслідки для фінансової звітності від застосування цього стандарту до портфеля істотно не відрізнятиметься від застосування цього стандарту до окремих договорів (або зобов'язань виконання) цього портфеля. Обліковуючи портфель договорів, Товариство використовує оцінки і припущення, що відображають розмір і склад портфеля.

Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Товариство використовує 5- етапну модель для визнання доходів:

1. виявлення договору з клієнтом;
2. виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
3. визначення ціни операції;
4. розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
5. визнання доходів від реалізації тоді, коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

Відповідно до п. 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Товариство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею товару (робіт, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року.

Відповідно до п. 94 МСФЗ 15 Товариство застосовує практичний прийом, за яким додаткові витрати на отримання договору з клієнтом визнаються як витрати у момент їх виникнення, тобто не капіталізуються, якщо період виконання договору не перевищує одного року.

Коли Товариство діє як принципал, доходи від реалізації та собівартість реалізації відображаються на валовій основі. Коли Товариство продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблені маржу/комісії. Чи вважається Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

принципалом або агентом в операції залежить від аналізу юридичної форми і сутності угоди, що укладається та для кожного окремого товару або послуги, обіцяних клієнтові, відповідальності за надання таких товарів і послуг та ціноутворення, а також властивих фінансових ризиків та вигід.

Програми лояльності

Бонуси як умовні облікові одиниці, які є зобов'язанням Товариства надати в майбутньому певну вартісну преференцію (а саме знижку), отримані клієнтами у рамках програми лояльності, Товариство обліковує як окреме зобов'язання до виконання в межах операції з продажу, в рамках якої їх нараховують. За вимогами МСФЗ 15 якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Тому частина суми, отриманої від покупця, яка відноситься до невиконаної обіцянки, не визнається доходом, а відображається у складі контрактних зобов'язань перед покупцями щодо програми лояльності до того часу, коли знижка буде надана. Таким чином, Товариство частину справедливої вартості отриманого доходу за операціями з продажу, за якими нараховуються бонуси, розподіляє на бонуси та відносить на майбутні періоди, виходячи з очікуваної кількості бонусних одиниць, які будуть фактично використані клієнтом. У подальшому віднесено на майбутні періоди суму визнають як дохід у періодах погашення бонусних одиниць у формі отримання знижки.

Право на повернення товару покупцями

Товариство надає право покупцю на повернення товару, тому згідно з параграфом Б21 МСФЗ 15 визнає:

дохід тільки в тій сумі, на яку Товариство очікує отримати право (тобто, не може бути визнаним дохід від продажу тих товарів, які, як очікується, будуть повернені);

зобов'язання щодо повернення грошових коштів покупцю за повернений товар;

актив зі свого права на товари, які поверне покупець, під час виконання зобов'язання щодо повернення покупцю грошових коштів, який оцінюється за колишньою балансовою вартістю запасів.

Маркетингові та логістичні послуги постачальнику

Відповідно до п. 17 МСФЗ15 суб'єкт господарювання об'єднує два або більше договорів, укладених в один або приблизно в один і той самий час з одним і тим самим клієнтом (або пов'язаними сторонами клієнта) та обліковує ці договори як один договір, якщо виконуються один або більше з таких критеріїв:

- а) про ці договори домовлялися як про єдиний пакет з єдиною комерційною метою;
- б) сума компенсації, що має бути сплачена за одним договором, залежить від ціни чи виконання іншого договору; або
- в) товари або послуги, обіцяні в договорах (або деякі товари чи послуги, обіцяні в кожному з договорів) становлять одне зобов'язання щодо виконання відповідно до пунктів 22 - 30.

На підставі вищезазначеного Товариство не розглядає договори з постачальниками товарів, предметом яких є надання Товариством постачальникам маркетингових, логістичних послуг (в тому числі у вигляді виплат на користь Товариства бонусних премій або винагород за посування товарів) окремо від договорів поставки товарів, укладених з такими постачальниками або пов'язаними з ними особами.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Суми за зазначеними вище договорами Товариство відображає відповідно до настанов п. 11 МСБО 2 Запаси як вирахування при визначенні витрат на придбання реалізованих товарів.

Витрати на проведення рекламних заходів

У рамках маркетингової політики з метою розширення кола покупців і обсягу реалізації товарів Товариство проводить рекламні заходи із визначенням переможців, які мають право на придбання товарів за зниженими цінами або отриманням цінних дарунків.

Так як на початку дії договору з продажу товарів не відомо хто саме з клієнтів матиме право на такі преференції, Товариство не розглядає їх як обіцянку в договорах з клієнтами, яку слід обліковувати як окреме зобов'язання щодо виконання.

Витрати на проведення рекламних заходів розглядаються як видатки на діяльність з рекламування та стимулювання продажу (включаючи каталоги "товари поштою") та визнаються в момент виникнення відповідно до вимог п. 69-70 МСБО 38. У разі потреби Товариство може створювати резерв щодо таких витрат відповідно до вимог МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Процентні доходи

Процентні доходи на поточних банківських рахунках, на депозитах до запитання або строкових депозитах строком до трьох місяців, що класифікуються як частина грошових коштів та їх еквівалентів, визнаються в частині операційного грошового потоку.

Процентні доходи за строковими депозитами, крім тих, що класифікуються як грошові кошти та їх еквіваленти, визнаються в частині інвестиційного грошового потоку.

Визнання витрат

Витрати відображаються за методом нарахування і поділені на такі групи за функціями: собівартість товарів (послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати, інші витрати.

Облік витрат на сплату комісій банкам за договорами еквайрингу

Починаючи з 01 січня 2021р. у наказ про облікову політику Товариства були внесені зміни щодо обліку витрат на сплату комісій банкам за договорами еквайрингу як витрати на збут, а не адміністративних витрат.

Таке рішення було прийнято керуючись наступним: хоча комісійні банків як правило обліковуються у складі адміністративних витрат, комісії за договорами еквайрингу виникають виключно при збуті товарів (послуг) і не виникли б якби не відбувався збут товарів (послуг).

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи мають визначені строки корисного використання і головним чином включають програмне забезпечення. Такі активи відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації за прямолінійним методом та збитків від зменшення корисності, якщо такі є.

Основні засоби

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання більше одного року та вартістю менше порога суттєвості, встановленого для необоротних активів, відображаються у складі запасів як малоцінні предмети та списуються на прибутки або збитки, коли починають використовуватись за призначенням. Станом на 31 грудня 2024р. поріг суттєвості встановлений для необоротних активів на рівні двадцять тисяч гривень без врахування податку на додану вартість.

Після визнання активом, Товариство обліковує об'єкт основних засобів за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Амортизація розраховується за прямолінійним методом з метою зменшення первісної вартості активів, крім землі, до їхньої оціночної ліквідаційної вартості, якщо така існує, протягом усього очікуваного строку корисного використання. Нарахування амортизації розпочинається з моменту, коли активи готові до їхнього цільового використання. Залишкова вартість, за оцінками, дорівнюватиме нулю для більшості активів, оскільки Товариство планує їх використовувати протягом усього строку їх корисного використання.

Строк корисного використання у роках

Будівлі, споруди та передавальні пристрої	10-25
Машини і обладнання	2-10
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-7
Інші основні засоби	12

У випадках, коли об'єкт засобів складається з компонентів, які мають різні строки корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів капіталізуються у разі суттєвого покращення стану активу, що може проявлятися зокрема у розширенні функцій та продовженні строку корисного використання активу. Витрати на поточний ремонт та обслуговування відображають по мірі їх понесення та визнають витратами у періоді завершення.

Амортизація капітальних удосконалень орендованого майна нараховується протягом усього очікуваного строку його корисного використання на тій самій основі, що і амортизація власних активів, або протягом строку відповідної оренди, якщо він менший за перший.

Після вибуття переоцінених активів суми, включені до складу інших резервів, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

Інвестиції у дочірні та асоційовані підприємства

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства оцінюються за собівартістю за вирахуванням резерву під знецінення (якщо необхідно). Первісна вартість активу складається з ціни придбання та інших прямих витрат.

Запаси

Запаси відображають за найменшою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації, яка являє собою очікувану ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням вартості завершення та витрат на продаж. Собівартість реалізованих товарів визначають за допомогою формули "перше надходження - перший видаток" (метод ФІФО).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Товарно-матеріальні цінності визнаються у складі інших необоротних активів, якщо вони можуть бути використані тільки у зв'язку з об'єктами основних засобів та Товариство планує у майбутньому капіталізувати витрати, пов'язані з цими об'єктами (запасні частини для проведення капітального ремонту основних засобів, комплектуючі вироби для модернізації існуючих або створення (будівництва) нових основних засобів і т. і.).

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості мінус витрати на вибуття активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, та його (її) вартості при використанні. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на кожну звітну дату.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Товариства включають інвестиції в інструменти власного капіталу інших підприємств, гроші та їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю в залежності від бізнес-моделі, у рамках якої вони утримуються, та характеру грошових потоків, передбачених договором (відповідність чи не відповідність критерію SPPI, тобто тест на виплати основної суми боргу та процентів). До фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, належать фінансові активи, придбані з метою збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі. Зокрема, інвестиції в інструменти власного капіталу із часткою в капіталі менше 20% та договори на такі інвестиції оцінюються Товариством за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Водночас, у виключних випадках, собівартість може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості. Така ситуація може мати місце в разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах цього діапазону. Товариство керується також тим, що МСБО 39 не вимагає проводити аналіз на знецінення активів, що обліковуються за справедливою вартістю.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту.

Товариство застосовує спрощений підхід, який дозволено МСФЗ 9, щодо визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових активів та відображає (переглядає) такі очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату з метою відображення змін в кредитному ризику після первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок резерву очікуваних кредитних збитків, а сума збитку визнається у звіті про прибутки або збитки. Якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок такого резерву. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про прибутки або збитки.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Фінансові зобов'язання які не є (i) умовною виплатою покупця при об'єднанні бізнесів, (ii) утримуваних для торгівлі, або (iii) визначених по справедливій вартості через прибутки або збитки, в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю використовуючи метод ефективної ставки відсотка. Ефективна відсоткова ставка – це ставка яка приводить майбутні грошові виплати (включаючи всі гонорари та додаткові збори сплачені або отримані, витрати на транзакції та інші премії або знижки) протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або (де доречно) більш короткого періоду, до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли (i) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів інакше втратили свою силу, або (ii) Товариство передало усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або (iii) Товариство хоча і не передало усі істотні ризики та винагороди від володіння, але втратило контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись Товариством тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання виконані, скасовані чи строк їх виконання закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнається у прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Облік за договорами оренди, коли Товариство виступає орендодавцем

У випадках, коли Товариство виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (операційна оренда), орендні платежі за такими договорами відображаються у складі інших операційних доходів лінійним методом.

Облік за договорами оренди, коли Товариство виступає орендарем

Товариство використовує звільнення від визнання та не застосовує вимоги параграфів 22 - 49 МСФЗ (IFRS) 16 для договорів оренди, за якими Товариство виступає орендарем і строк оренди за якими на дату початку оренди складає не більше 12 місяців і котрі не містять опціону на купівлю (короткострокова оренда) за всіма класами базових активів, а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів з низькою вартістю). Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Товариство застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди Товариством.

Активи у формі права користування оцінюються за сумою зобов'язання з оренди на дату початку оренди з коригуванням на суму всіх авансів та первісних прямих витрат (включаючи капіталізацію до складу

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

такого активу різниці між справедливою та номінальною вартістю гарантійних платежів за договорами оренди).

Орендні платежі за договорами оренди землі, яка знаходиться у державній або комунальній власності, та розраховується від нормативно-грошової оцінки землі, Товариство обліковує як змінні орендні платежі з огляду на таке: орендна плата за такими договорами не є фіксованою величиною або по суті фіксованою, зміна орендних платежів не залежить від індексу чи ставки (для визначення розміру використовується нормативно-грошова оцінка землі, яка не є індексом чи ставкою у розумінні МСФЗ 16, з урахуванням коефіцієнтів та індексації).

Активи у формі права користування розкриті у ряд. 1090 Звіту про фінансовий стан.

Довгострокові зобов'язання з оренди розкриті у рядку 1515, а короткострокові у ряд. 1610 Звіту про фінансовий стан.

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками

Товариство здійснює визначені єдині соціальні внески до державного Пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Товариство не запроваджувало пенсійних планів (програм) із визначеними виплатами.

Поточний податок на прибуток

Для розрахунку поточного податку на прибуток Товариство використовує податкові ставки та податкове законодавство, які були чинними на звітну дату. Поточні податкові активи та зобов'язання Товариство оцінює за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток Товариство розраховує за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що вираховуються, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, тільки в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що існуватиме оподатковуваний прибуток, проти якого вони можуть бути зараховані. Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату і знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. У подальшому такі невизнані відстрочені податкові активи визнають в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність отримати майбутній оподатковуваний прибуток, який дозволить використовувати таку суму відстрочених податкових активів.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюють за податковими ставками, які, як передбачається, застосовуватимуть у звітному році, коли актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

податкових ставок і податкового законодавства, які станом на звітну дату були введені в дію або фактично введені в дію.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних не у складі прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнають відповідно до операцій, на яких вони ґрунтуються, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносять до однієї оподатковуваної компанії і податкового органу.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнають за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник при придбанні активів (послуг), не відшкодовується податковим органом. У такому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу (послуг) або частина витрат звітного періоду, у якому стало відомо про факт не можливості відшкодування ПДВ, а актив вже був використаним або реалізованим до такого періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми податку на додану вартість.

У межах своєї господарської діяльності Товариство одночасно здійснює операції, оподатковувані ПДВ, та такі, що не підлягають оподаткуванню ПДВ. Якщо Товариство купує товари (послуги), призначені для одночасного використання в оподатковуваних та неоподатковуваних операціях, то у такому випадку здійснюється пропорційне віднесення сум податку на додану вартість до податкового кредиту шляхом нарахування податкових зобов'язань за податковими правилами, що діють у такому звітному періоді. Частка використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях визначається у відсотках як відношення обсягів з постачання оподатковуваних операцій (без урахування сум податку) за попередній календарний рік до сукупних обсягів постачання оподатковуваних та неоподатковуваних операцій (без урахування сум податку) за цей же попередній календарний рік. Визначена у процентах величина застосовується протягом поточного календарного року.

Короткострокова/довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо він утримується в основному з метою продажу, або планується його продаж, споживання, погашення протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують, виходячи з їх очікуваного строку використання. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як довгострокові.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в банках і касі, грошові кошти в дорозі, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців (92 дні). Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, оскільки: (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та їхніх еквівалентів згідно з визначенням вище.

Забезпечення

Забезпечення визнають, коли в результаті минулих подій Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності очікується відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Витрати на створення забезпечення відображають у прибутку та збитках за вирахуванням відшкодування (за винятком забезпечення, витрати на створення яких капіталізують у собівартості активів, з якими пов'язані відповідні забезпечення).

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення відображається за теперішньою вартістю видатків, що, як очікується, знадобляться для погашення зобов'язання. Ефект від розгортання дисконту відображають як збільшення балансової вартості забезпечення та одночасного визнання фінансових витрат.

Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та у разі потреби коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, забезпечення сторнується шляхом включення до складу доходів.

Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи Товариство розкриває у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання Товариство відображає у фінансовій звітності, коли існує ймовірність більше ніж 50% того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому суму таких зобов'язань можна достовірно визначити.

Події після звітної дати

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючі події), відображають у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображають у примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

6. Істотні припущення і джерела невизначеності в оцінках

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступних звітних періодів.

Строки корисного використання основних засобів

Методи нарахування амортизації ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури, зміни регуляторних актів та законодавства, а також внаслідок непередбачених проблем з експлуатацією. Подібні обставини можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання, амортизаційні відрахування коригують на перспективній основі.

Зменшення корисності нефінансових активів

Товариство здійснило суттєві інвестиції в основні засоби, незавершені капітальні інвестиції і нематеріальні активи, які тестують на предмет зменшення корисності раз на рік або за наявності обставин, які вказують на можливість зменшення корисності. Зміни в обставинах, а також в оцінках і припущеннях керівництва можуть призвести до збитків від зменшення корисності у наступних періодах.

Зменшення корисності торгової дебіторської та іншої заборгованості

Керівництво оцінює вірогідність повернення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих рахунків. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні із платіжною історією та кредитними умовами, наданими клієнтам, та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента провести оплату. У випадку якщо фактичні суми погашення виявляться меншими за оцінки керівництва, Товариство буде змушене визнати додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності.

Оцінка за справедливою вартістю

Справедлива вартість є оцінкою, що ґрунтується на ринкових даних, тобто така оцінка здійснюється з використанням припущень, які використовували б учасники ринку, і відображає кон'юнктуру ринку на дату оцінки. Відповідно до параграфів 77, 79 МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана для оцінки справедливої вартості. Застосування ретроспективного підходу або коригування через зміни ринкових цін після дати балансу, що призвели до депресивного ціноутворення на дату оцінки, не дозволяється.

Проведення оцінки вартості з використанням значних закритих вхідних даних є складним, особливо у сучасних умовах, коли ринки є нестабільними, економічні перспективи вкрай невизначеними і можуть швидко змінюватися.

Справедлива вартість активу (зобов'язання) повинна відображати кон'юнктуру ринку на дату оцінки. Це стало складнішим в тому числі і через невизначеність впливу COVID-19 на економіку.

У випадку якщо справедлива вартість активів виявиться меншою або справедлива вартість зобов'язань виявиться більшою за оцінки керівництва, Товариство буде змушене визнати додаткові витрати на покриття збитків від зміни оцінки справедливої вартості.

Оцінка зобов'язань Товариства перед покупцями щодо виконання умов програми лояльності та реалізації права на повернення товару

Керівництво проводить та регулярно переглядає свою оцінку зобов'язань перед покупцями щодо виконання умов програми лояльності та реалізації права на повернення товару, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак зміна поведінки покупців, в тому числі внаслідок незалежних від Товариства зовнішніх обставин, і як наслідок зміна оціночних значень може призвести до результатів, які можуть

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

вимагати суттєвих коригувань балансової вартості зобов'язання, стосовно яких здійснюють такі оцінки, у майбутньому.

Податкове, валютне та митне законодавство

Українське податкове, валютне і митне законодавство продовжує змінюватися. Спірні нормативні акти нерідко стають причиною різних тлумачень. На думку керівництва Товариства, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку контролюючих органів.

Можливості подовження та припинення договорів оренди

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

7. Операції з пов'язаними сторонами

Товариство не проводить операцій з материнською компанією.

Товариство проводило істотні операції з дочірніми підприємствами та іншими пов'язаними особами, включаючи суборенду земельних ділянок, оренду торгових центрів в кількості 5 об'єктів з 9 діючих, продаж та придбання товарів, придбання логістичних послуг. Такі операції з пов'язаними сторонами здійснювалися на умовах та в сумах, зазначених у відповідних угодах. Як правило, ці операції здійснювалися на умовах і в сумах, які є доступними для непов'язаних осіб. Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними особами визначаються окремо за кожним договором або операцією.

У 2024 році Товариство видало поворотну фінансову допомогу без плати за користування грошовими коштами у сумі 301 368,0 тис. грн. із терміном повернення до 12 місяців іншим пов'язаним особам. Ці операції здійснювалися на умовах і в сумах, які не є доступними для непов'язаних осіб. Заборгованість за поворотною позикою обліковується як короткострокова, так як умовами відповідних договорів строк повернення встановлений до 12 місяців.

У 2023 році Товариство видало поворотну фінансову допомогу без плати за користування грошовими коштами у сумі 5 786 тис. грн. із терміном повернення 36 місяців провідному управлінському персоналу Товариства. Ці операції здійснювалися на умовах і в сумах, які не є доступними для непов'язаних осіб або осіб, які не є частиною провідного управлінського персоналу Товариства. Заборгованість за поворотною позикою обліковується як довгострокова, так як умовами відповідних договорів строк повернення встановлений більше 12 місяців. Станом на 31 грудня 2024 року неповернута сума позики за такою угодою складає 2 936 тис. грн., в т. ч. довгострокова заборгованість 1 371 тис. грн.

У 2024 році Товариство одержало поворотну фінансову допомогу без плати за користування грошовими коштами у сумі 139 702 тис. грн. із терміном повернення до 12 місяців від інших пов'язаних осіб. Ці операції здійснювалися на умовах і в сумах, які не є доступними для непов'язаних осіб. Заборгованість за поворотною позикою обліковується як короткострокова, так як умовами відповідних договорів строк повернення встановлений до 12 місяців.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року доходи (витрати) у операціях з пов'язаними сторонами наведені в таблиці:

	2024 рік			2023 рік		
	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації товарів(послуг)			174 030			110 278
Дохід від перерахунку змінної частини орендної плати			0			0
Дохід від оренди (суборенди)			2 206			1 551
Дохід від реалізації необоротних активів			2 478			2 484
Витрати на придбання товарів (послуг)		(5)	(464 760)		(4)	(533 650)
Витрати на оренду (суборенду) основних засобів	(6 105)		(127 668)	(5 498)		(150 561)
Витрати на формування резерву сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості за безпроцентними позиками			(3)			
Витрати за ліцензійними угодами			(23 246)			(24 179)
Придбання необоротних активів			(1 291)			(75)
Передача за фінансовими угодами (поворотні позики надані)			(301 368)			(672 637)
Передача за фінансовими угодами (безповоротні позики надані)			0			0
Надійшло за фінансовими угодами (поворотні позики одержані)			139 702			86 382
Повернуто за фінансовими угодами (поворотні позики одержані)			(126 178)			
Разом	(6 105)	(5)	(726 098)	(5 498)	(4)	(1 180 407)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**Примітки до фінансової звітності – рік 2024**

(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були наступними:

	2024 рік			2023 рік		
	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони
	(2 078)	(29)	(209 197)	(1 919)	(41)	(97 944)
Торгова та інша кредиторська заборгованість						
Торгова та інша дебіторська заборгованість			454 780			251 982
Безпроцентні позики надані			1 797 809			1 486 799
Безпроцентні позики одержані			(81 072)			(67 548)
Залишок резерву сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості за безпроцентними позиками			(3)			
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	(2 244)		0	(6 259)		0
Поточні орендні зобов'язання за довгостроковими договорами оренди	(5 062)	0	(1 099)	(4 161)		(10 231)
Разом	(9 384)	(29)	1 961 218	(12 339)	(41)	1 563 058

Залишки з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими та погашаються грошовими коштами в ході звичайної господарської діяльності. Проте в окремих випадках може бути передбачене погашення шляхом укладання угод про зарахування зустрічних однорідних вимог. Непогашені залишки з пов'язаними сторонами є безпроцентними.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство надало пов'язаним сторонам фінансові гарантії у формі передачі в іпотеку без оформлення заставної нерухомого майна для забезпечення вимог іпотекодержателя за кредитними договорами, в яких позичальниками виступають такі пов'язані сторони. Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість оформлених у заставу основних засобів склала 387 470 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство не відображало сум зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

Компенсації провідному управлінському персоналу

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року провідний управлінський персонал Товариства складався з 6 та 7 керівників вищої ланки відповідно. Станом на 31 грудня відповідного року загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу складала:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

	2024 рік	2023 рік
Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності)	6 533	5 407
Разом	6 533	5 407

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»
Примітки до фінансової звітності – рік 2024
(у тисячах гривень)

8. Основні засоби

Рух за статтями основних засобів у 2024 році був наступним:

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду			
												первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	593 087	319 867	-	-	-	61 476	61 476	43 450	-	-	-43	531 611	301 798	-	-	-	-
Машини та обладнання	145 127	125 425	293	-	-	17 430	16 701	7 484	-	-	84	127 990	116 292	-	-	-	-
Транспортні засоби	48 430	46 182	-	-	-	1 055	1 055	1 272	-	-	-	47 375	46 399	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	179 466	170 569	3 903	-	-	61 135	60 771	5 811	-	-	-	122 234	115 609	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»
Примітки до фінансової звітності – рік 2024
(у тисячах гривень)

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
	первісна (переоцінена) вартість	знос		з	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості			знос	первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Інші основні засоби	6 452	3 456	-	-	-	308	227	463	-	-	-	6 144	3 692	-	-	-	-	
Разом	972 562	665 499	4 196	-	-	141 404	140 230	58 480	-	-	41	835 354	583 790	-	-	-	-	

Станом на 31 грудня 2024р.:

Станом на 31 грудня 2024р.:

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності - 0 тис. грн.
вартість оформлених у заставу основних засобів (із графі 14) - 387 470 тис. грн. (Примітка 7)
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) - 0 тис. грн.
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів- 225 324 тис. грн., що складає 5% від вартості активів.
основні засоби орендованих цілих майнових комплексів - 0 тис. грн.
вартість основних засобів, призначених для продажу- 0 тис. грн.
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій- 79 384 тис. грн.
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування- 0 тис. грн.
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності- 0 тис. грн.
вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю- 0 тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»
Примітки до фінансової звітності – рік 2024
(у тисячах гривень)
9. Нематеріальні активи

Рух за статтями нематеріальних активів у 2024 році був наступним:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права на користування майном	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	11	8	-	-	-	-	-	1	-	-	-	11	8
Авторське право та суміжні з ними права	305	305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305	305
Інші нематеріальні активи	5 403	5403	349	-	-	-	-	-	-	-	-	5 752	5 403
Разом	5 719	5 716	349	-	-	-	-	1	-	-	-	6 068	5 716

Станом на 31 грудня 2024р.:

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності 0 тис. грн.

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів 0 тис. грн.

вартість створених у 2024р. підприємством нематеріальних активів 0 тис. грн.

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань 0 тис. грн.

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності 0 тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**Примітки до фінансової звітності – рік 2024**

(у тисячах гривень)

10. Витрати на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів, здійснених за 2024 рік

Надходження за 2024 рік представлені активами, переведеними з категорії незавершені капітальні інвестиції:

Найменування показника	За 2024 рік	незавершені капітальні інвестиції на кінець 2024 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	4 196	328
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	349	-
Придбання (створення) інвестиційної нерухомості	-	-
Разом	4 545	328

Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій – 0 тис. грн.

11. Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені таким чином:

	2024	2023
Інвестиції у дочірні підприємства	16 963	16 962
Інвестиції у асоційовані підприємства	-	-
Інші інвестиції	68 977	68 977
Разом	85 940	85 939

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства представлені за собівартістю.

Інвестиції у асоційовані підприємства відображені за вирахуванням резерву, який був створений у 2022 році, під знецінення інструментів власного капіталу іншого суб'єкта господарювання у сумі повної вартості 55 357 тис. грн. Це пояснюється тим, що активи такого асоційованого підприємства складались із інвестиції в дочірнє підприємство, і при цьому активи такого дочірнього підприємства були повністю знищені внаслідок військової агресії російської федерації. Наразі таке дочірнє підприємство готує позов до суду з метою відшкодування таких збитків.

Знецінення інвестицій в дочірні підприємства у 2024р. не проводилось.

Інші інвестиції представлені за собівартістю, яка може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості. Внаслідок недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості та наявності широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, керівництво вважає що собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах цього діапазону.

Нижче наведений перелік господарських товариств, власна частка в їхньому статутному капіталі та суми заборгованості за внесками до зазначених статутних капіталів.

Господарське товариство	Код ЄДРПОУ	Власна частка в їхньому статутному капіталі	Суми заборгованості за внесками до зазначених статутних капіталів
ТОВ «Нова Лінія – Запоріжжя»	34718343	100%	0
ТОВ Фірма «МАРКЕР-ДНЕПР»	24988950	100%	0
ТОВ «Нова Лінія-Ужгород»	35175747	100%	0
ТОВ «Торговий Дім «ТРЕЙДКОМ «ІНКО»	34602373	100%	0
ТОВ "Інтербуд"	30649879	50,0000%	0
ТОВ " ВП Девелопмент"	35725435	0,0100%	0

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Господарське товариство	Код ЄДРПОУ	Власна частка в їхньому статутному капіталі	Суми заборгованості за внесками до зазначених статутних капіталів
РТЦ"КРЕМЕНЬ-ИНВЕСТ"ООО	35131982	0,0100%	0
Інтерагроінвест" ТОВ	32855584	5,7337%	0

12. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи Товариства представлені таким чином:

	2024	2023
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду	5 836	18 443
Інші необоротні активи (в т. ч. запасні частини для проведення капітального ремонту основних засобів, комплектуючі вироби для модернізації існуючих або створення (будівництва) нових основних засобів і т. і.)	3 499	6 598
Разом	9 335	25 041

Балансова вартість активів з права користування більш детально представлена у пункті 13 цих Приміток.

13. Вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки

	2024 рік			2023 рік		
	Об'єкти нерухомого майна	Транспорт	Інші	Об'єкти нерухомого майна	Транспорт	Інші
Балансова вартість активів з права користування на початок звітного періоду за класом базового активу	18 443	0	0	54 338	0	0
Надходження активів з права користування	556	0	0	-1 138	0	0
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	13 163	0	0	34 757	0	0
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	5 836	0	0	18 443	0	0
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	2 339	0	0	5 904	0	0
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди (представлені на нетто-основі за вирахуванням доходу від перерахунку орендного зобов'язання, розрахунок якого здійснюється в еквіваленті до долара США)	0	0	0	0	0	0
Дохід від суборенди активів з права користування	351	0	0	764	0	0
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16	121 588	150	0	131 341	288	0

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду з врахуванням податку на додану вартість	56 777	195	0	245 501	248	65
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковуються із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16	0	0	0	0	0	0
Прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди	0	0	0	0	0	0
Витрати на оренду на нетто-основі	136 739	150	0	171 238	288	0

Відповідно до параграфу 58 МСФЗ 16 Товариство нижче розкриває аналіз строків погашення зобов'язань з оренди, застосовуючи параграфи 39 та Б11 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», окремо від аналізу строків погашення інших фінансових інструментів

	2024 рік	2023 рік
Довгострокові зобов'язання з оренди зі строком погашення менш ніж 4 роки	2 244	6 259
Короткострокові зобов'язання з оренди зі строком погашення до 1 місяця	12 962	3 311
Короткострокові зобов'язання з оренди зі строком погашення від 2 місяців до 1 року	4 408	13 747
Разом зобов'язань з оренди	19 614	23 317

Нижче подані орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду:

	2024 рік	2023 рік
Орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду	159 595	60 578

14. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги Товариства представлена таким чином:

	2024	2023
Торгова дебіторська заборгованість	407 981	224 571
Дебіторська заборгованість за послуги	72 050	58 040
Резерв під очікувані кредитні збитки	-2 573	-3 069
Разом	477 458	279 542

Дебіторська заборгованість за виданими авансами Товариства представлена таким чином:

	2024	2023
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	14 474	10 982
Резерв під очікувані кредитні збитки (формується якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, внаслідок чого аванси підлягають поверненню грошовими коштами)	-537	-500
Разом	13 937	10 482

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

	2024	2023
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 801 756	1 490 508
Резерв під очікувані кредитні збитки	-32	-32
Разом	1 801 724	1 490 476

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

	2024	2023
Залишок на 1 січня	3 601	6 214
Резерв, створений протягом року	5 201	6 235
Сторнування резерву	-5 656	-8 848
Списання за рахунок резерву	-4	-
Залишок на 31 грудня	3 142	3 601

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»
Примітки до фінансової звітності – рік 2024
(у тисячах гривень)

Розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки оснований на історичних даних погашення торгової дебіторської заборгованості за 12 місяців до кожної звітної дати та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Для аналізу дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Товариство визначило коефіцієнти виходячи з власного історичного досвіду, поточної інформації щодо ймовірності отримання кредитних збитків, а також відкоригувало їх з врахуванням прогнозованої інформації про фактори, що впливають на здатність контрагентів погашати дебіторську заборгованість (в т. ч. з врахуванням макроекономічних факторів). Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування.

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості представлений таким чином:
31 грудня 2023 року

	Протермінована (днів)				
	до 30	від 31 до 60	від 60 до 90	від 91 до 150	більш ніж 150
Не прострочена	44 921	20 277	15 106	14 482	158 339
Номінальна вартість	0	0	0	0	282 611
Резерв під очікувані кредитні збитки	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	3 069
Очікувана ставка кредитних втрат, %				0,0092	1,9364

31 грудня 2024 року

Номінальна вартість	Протермінована (днів)						Всього
	Не прострочена	до 30	від 31 до 60	від 60 до 90	від 91 до 150	більш ніж 150	
Резерв під очікувані кредитні збитки	44 977	22 001	15 589	22 525	38 272	336 667	480 031
Очікувана ставка кредитних втрат, %	0	0	0	0	4	2 569	2 573
	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0092	0,7631	

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»
Примітки до фінансової звітності – рік 2024
(у тисячах гривень)

16. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення представлені наступним чином:

Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2024	2023
Залишок на 1 січня	24 214	26 159
Резерв, створений протягом року	37 507	42 479
Використано	40 270	44 424
Сторнування резерву	0	0
Залишок на 31 грудня	21 451	24 214
Забезпечення інші	2024	2024
Залишок на 1 січня	418	250
Резерв, створений протягом року	234	281
Використано	418	113
Сторнування резерву	0	0
Залишок на 31 грудня	234	418
Поточні забезпечення всього		
Залишок на 31 грудня	21 685	24 632

17. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	2024	2023
Зобов'язання щодо повернення коштів покупцю за повернутий товар	4 479	7 410
Контрактні зобов'язання перед покупцями щодо програми лояльності	2 354	6 426
Зобов'язання за безпроцентними позиками одержаними (Примітка 7)	81 072	67 548
Інші поточні зобов'язання	3 700	2 889
Разом	91 605	84 273

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

15. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня гроші та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	2024	2023
Короткострокові депозити	-	-
Грошові кошти в дорозі (інкасація, торговий еквайринг)	10 305	22 934
Грошові кошти в банку	46 221	26 475
Грошові кошти в касі	4 765	6 706
Разом	61 291	56 115

Усі грошові кошти деноміновані в гривнях.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

18. Аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням класифікації, яка базується на характері витрат

	2024	2023
Дохід від продажу	4 185 333	4 825 123
Інший дохід	98 408	153 027
Зміни запасів готової продукції та незавершеного виробництва	0	0
Матеріальні витрати	50 509	52 741
Товар	2 863 663	3 306 044
Витрати на виплати працівникам	623 910	655 529
Витрати на амортизацію	71 643	114 010
Інші витрати	334 558	464 684
Витрати, всього	3 944 283	4 593 008
Прибуток до оподаткування	339 458	385 142

19. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2024	2023
Операційна оренда активів	5 192	5 367
Операційна курсова різниця	-	-
Отримані штрафи, пені, неустойки	180	76
Процентні доходи	2 094	4 636
Дохід від списання кредиторської заборгованості	20 000	10 229
Чистий рух у резерві під очікувані кредитні збитки та списання дебіторської заборгованості	455	2 613
Сторнування резерву знецінення запасів	11 737	-
Інші	3 141	9 847
Разом	42 799	32 768

20. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2024	2023
Чистий рух у резерві під очікувані кредитні збитки та списання дебіторської заборгованості	-	-
Операційна курсова різниця	49	307
Втрати від псування товарів та інших запасів	8 260	8 532
Втрати від знищення (пошкодження) оборотних активів внаслідок військової агресії РФ (понад суму резерву на знецінення)	1 398	232
Резерв знецінення запасів	-	-
Штрафи, пені, неустойки	292	167
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість, визначені в разі постачання товарів/послуг в окремих випадках (ст. 189, 198, 199 Податкового Кодексу України)	8 371	9 843
Безповоротна фінансова допомога (Примітка 7)	-	-
Благодійна допомога ЗСУ та Нацполіції	10 507	-
Інші	1 013	1 955

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Разом	29 890	21 036
*Списано за рахунок резерву знецінення запасів суму знищення запасів внаслідок військової агресії РФ (Примітка 27)	91 305	13 733

21. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2024	2023
Процентні витратами за зобов'язаннями з оренди (Примітка 13)	2 339	5 904
Дисконт за позиками виданими	34 753	92 388
Разом	37 092	98 292

22. Податок на прибуток

Товариство розраховує податок на прибуток на підставі даних податкового обліку, які ведуться та готуються відповідно до вимог діючого податкового законодавства України і які можуть відрізнятися від Міжнародних стандартів фінансової звітності. Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України за ставкою 18%.

Витрати з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2024	2023
Поточний податок на прибуток	32 122	76 848
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	29 042	-9 179
Включено до звіту про фінансові результати	61 164	67 669

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2024	2023
Прибуток до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	339 458	385 142
Податок на прибуток за номінальною ставкою (18%)	61 102	69 325
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню з метою оподаткування, і неоподатковуваних доходів (в т. ч. результат впливу тимчасових податкових різниць)	62	-1 656
Фактичні витрати з податку на прибуток	61 164	67 669
Ефективна ставка податку на прибуток	18,0%	17,6%

У 2024 році податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню з метою оподаткування, і неоподатковуваних доходів виник головним чином за рахунок різниць між базою амортизації у податковому та бухгалтерському обліку після переоцінки; доходів та витрат від формування резерву під очікувані кредитні збитки, резерву під знецінення запасів.

Тимчасова різниця, що підлягає вирахуванню, оцінюється у поєднанні тільки з іншими тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, такого ж виду (п. 27А МСБО (IAS) 12). Товариство очікує використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю, а тому визнало суму від впливу такої тимчасової різниці у балансовій вартості відстроченого податкового активу.

Податковий вплив змін цих тимчасових різниць у 2024 році докладно представлено нижче:

1 січня 2024р.	Визнані у складі прибутку або збитку	Визнані у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2024р.
-------------------	--	---	---------------------

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Податковий ефект тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню:				
Нематеріальні активи	0	0	0	0
Резерв під очікувані кредитні збитки	648	-82	0	566
Забезпечення	75	-33	0	42
Резерв під знецінення запасів	18 548	-18 548	0	0
Резерв під знецінення фінансових інвестицій	9 964	-	0	9 964
Основні засоби *	12 081	-10 389	0	1 692
Всього відстрочених податкових активів	41 316	-29 052	0	12 264
Податковий ефект тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню:				
Основні засоби *	- 49	10	0	- 39
Всього відстрочених податкових зобов'язань	- 49	10	0	- 39
Чисті визнані відстрочені податкові зобов'язання (-) або активи (+)	41 267	-29 042	0	12 225

У 2023 році податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню з метою оподаткування, і неоподатковуваних доходів виник головним чином за рахунок різниць між базою амортизації у податковому та бухгалтерському обліку після переоцінки та витрат на формування резерву під очікувані кредитні збитки.

Відстрочені податки відображають чистий податковий вплив тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей окремої фінансової звітності та сумою, яка використовується для цілей оподаткування.

Податковий вплив змін цих тимчасових різниць у 2023 році докладно представлено нижче:

	1 січня 2023р.	Визнані у складі прибутку або збитку	Визнані у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2023р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню:				
Нематеріальні активи	0	0	0	0
Резерв під очікувані кредитні збитки	1 119	-471	0	648
Забезпечення	45	30	0	75
Резерв під знецінення запасів	21 019	-2 471	0	18 548
Резерв під знецінення фінансових інвестицій	9 964	-	0	9 964
Основні засоби *	-	12 081	0	12 081
Всього відстрочених податкових активів	32 147	9 169	0	41 316
Податковий ефект тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню:				
Основні засоби *	- 3 890	10	3 831	- 49
Всього відстрочених податкових зобов'язань	- 3 890	10	3 831	- 49
Чисті визнані відстрочені податкові зобов'язання (-) або активи (+)	28 257	9 179	3 831	41 267

Примітка

- * Податковий ефект тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню, щодо основних засобів виник головним чином за рахунок різниць між базою амортизації у податковому та бухгалтерському обліку після переоцінки основних засобів.

23. Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики

Українське податкове, валютне і митне законодавство продовжує змінюватися. Спірні нормативні акти нерідко стають причиною різних тлумачень. На думку керівництва Товариства, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку контролюючих органів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

У ході звичайної діяльності Товариство виступає стороною судових позовів та претензій. Керівництво не оцінює ризик відтоку ресурсів вірогідним. На думку керівництва, потенційні зобов'язання, що можуть виникнути у результаті непред'явлених позовів або претензій (за їхньої наявності), не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво не очікує суттєвих розмірів таких потенційних зобов'язань. Тому Товариство не визнало умовні зобов'язання за судовими справами.

Товариство не визнало умовні зобов'язання за наслідками надання пов'язаним сторонам фінансові гарантії у формі передачі в іпотеку без оформлення заставної нерухомого майна (Примітка 7).

Товариство має контрактні зобов'язання перед покупцями щодо програми лояльності та щодо повернення коштів покупцю за повернутий товар (Примітка 17).

Товариство не є стороною обтяжливих контрактів, тому не створювало відповідні забезпечення.

24. Справедлива вартість фінансових інструментів

В Україні відсутній активний вторинний ринок для коштів в банках, дебіторської та кредиторської заборгованості, тому надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня.

Проте для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості, для інших фінансових активів та інших фінансових зобов'язань балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Це припущення також застосовується до депозитів на вимогу та поточних рахунків, що не мають визначеного строку погашення.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, короткострокових депозитів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших довгострокових фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення таких інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 2.

Під рівнем 2 ієрархії справедливої вартості Товариство розуміє дисконтовані потоки грошових коштів і майбутні потоки грошових коштів оцінюються на основі інформації, для якої усі суттєві дані можна прямо або опосередковано отримати за допомогою спостереження, і оцінки використовують одну або декілька визначених цін, які піддаються спостереженню, для звичайних операцій на ринках, які не вважаються активними.

Під рівнем 3 ієрархії справедливої вартості Товариство розуміє дисконтовані потоки грошових коштів і майбутні потоки грошових коштів оцінюються з використанням ринкових даних, що піддаються спостереженню, а також даних, що не піддаються спостереженню. До даних, що не піддаються спостереженню, відносяться припущення щодо майбутніх фінансових показників емітента фінансового інструменту та його профілю ризику.

25. Управління фінансовими ризиками

Товариство не залучає кредити і не планує найближчим часом.

Проте Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Товариством товарів (послуг) на умовах відтермінування платежу та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Політика Товариства полягає у тому, що покупці, які бажають здійснювати оплату на умовах відтермінування платежу, мають пройти перевірку на платоспроможність

Товариство здійснює прямий імпорт товарів у обсязі менше ніж 1% від загального обсягу закупівель. Таким чином, прямі валютні ризики є мінімальними.

Проте Товариство оцінює опосередкований вплив валютних ризиків у випадку девальвації національної валюти гривні більше ніж на 7,4 % через зниження купівельної спроможності населення та підвищення оптових цін на товари, енергоносії, паливо і т. і.

Ризик ліквідності мінімізується Товариством шляхом запобіганню незбалансованості ліквідності, яке може виникнути під впливом декількох груп факторів:

- ризик, пов'язаний з вимогами дострокового погашення кредитних зобов'язань – мінімізується шляхом встановлення в договорах строків оплати без можливості вимоги дострокової оплати; диверсифікації постачальників – кредиторів;
- невиконання платіжних зобов'язань споживачами за відвантажену продукцію, надані послуги - мінімізується шляхом проведення аналізу контрагента економічною службою безпеки Товариства ще до моменту укладення договорів з відтермінуванням оплати;
- неможливість реалізації активів, що плануються до продажу у встановлений термін за запланованою ціною - мінімізується шляхом встановлення в договорах строків оплати після реалізації товару; пошук постачальників товарів з аналогічними характеристиками вітчизняного виробництва; диверсифікація постачальників;
- помилки в процедурах і процесах, що забезпечують безперервне здійснення платежів – мінімізація через контроль руху грошових коштів на основі платіжного календаря, який являє собою оперативний фінансовий план, що розробляється на місяць відповідно до бюджету руху грошових коштів шляхом узагальнення всіх бюджетів торгових центрів Товариства. Платіжний календар як інформаційне джерело внутрішнього контролю надходжень і витрачання грошових коштів деталізований відповідно до інформаційних потреб управління за днями.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності та аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо платежів за фінансовими зобов'язаннями в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023 р.	Строк погашення						Всього
	до 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 3 років	від 3 до 4 років	від 4 до 5 років	більше 5 років	
Довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	-	6 023	-	236	-	6 259
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	17 058	-	-	-	-	-	17 058
Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615)	2 152 148	-	-	-	-	-	2 152 148
Інші фінансові зобов'язання (поворотна фінансова допомога та	67 648	-	-	-	-	-	67 648

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

гарантійний платіж від банку) (рядок 1690)							
Інші фінансові зобов'язання (Зобов'язання щодо повернення коштів покупцю за повернутий товар) (рядок 1690)	7 410	-	-	-	-	-	7 410
Інші фінансові зобов'язання (Контрактні зобов'язання перед покупцями щодо програми лояльності) (рядок 1690)	6 426	-	-	-	-	-	6 426
Інші фінансові зобов'язання (Утримання з працівників по виконавчим документам) (рядок 1690)	205						205
Разом	2 250 895	0	6 023	0	236	0	2 257 154

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024 р.	Строк погашення						Всього
	до 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 3 років	від 3 до 4 років	від 4 до 5 років	більше 5 років	
Довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	2 061	184	-	-	-	2 245
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	17 370	-	-	-	-	-	17 370
Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615)	1 999 739	-	-	-	-	-	1 999 739
Інші фінансові зобов'язання (поворотна фінансова допомога та гарантійний платіж від банку) (рядок 1690)	81 172	-	-	-	-	-	81 172
Інші фінансові зобов'язання (Зобов'язання щодо повернення коштів покупцю за повернутий товар) (рядок 1690)	4 479	-	-	-	-	-	4 479
Інші фінансові зобов'язання (Контрактні зобов'язання перед покупцями щодо програми лояльності) (рядок 1690)	2 354	-	-	-	-	-	2 354
Інші фінансові зобов'язання (Утримання з працівників по виконавчим документам) (рядок 1690)	209						209
Разом	2 105 323	2 061	184	0	0	0	2 107 568

26. Власний капітал та управління капіталом

Після вибуття переоцінених необоротних активів суми, включені до складу інших резервів, переводяться до складу нерозподіленого прибутку. У 2024 році така сума склала 14 629 тис. грн. , у 2023 році- 17 319 тис. грн.

Інший сукупний дохід за звітний період 2024рік у сумі 22 тис. грн. є відображенням відновлення зменшення корисності раніше переоцінених (дооцінка) необоротних активів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Інший сукупний дохід за звітний період 2023 рік у сумі 3 831 тис. грн. є відображенням податкового ефекту від вибуття переоцінених активів, та у сумі -31 142 тис. грн. – зменшення корисності раніше переоцінених (дооцінка) необоротних активів.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі коефіцієнта фінансового важелю, який розраховується як співвідношення чистого боргу до капіталу. Чистий борг розраховується як сума поточних зобов'язань, які відображено у звіті про фінансовий стан, за вирахуванням грошей та їх еквівалентів. Капітал розраховується як сума власного капіталу, як відображено у звіті про фінансовий стан.

Коефіцієнт фінансового важелю на 31 грудня звітного періоду був представлений таким чином:

	2024	2023
Поточні зобов'язання (Звіт про фінансовий стан: ряд. 1695-ряд.1660)	2 198 799	2 340 256
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	-61 291	-56 115
Чистий борг	2 137 508	2 284 141
Власний капітал	2 036 401	1 758 085
Коефіцієнт фінансового важелю	1,0	1,3

Товариство здійснює свою діяльність переважно за рахунок позикового капіталу, що є специфікою діяльності підприємств роздрібною торгівлі.

Товариство має прогнозовані потоки грошових коштів за товари, а також високу частку високоліквідних активів, тому керівництво вважає прийнятним діапазон коефіцієнту фінансового важелю 1,5-2,0.

27. Знецінення активів

Товариство проаналізувало ознаки знецінення, що передбачені МСБО 36 «Знецінення активів», для активів, які залишились на території, на якій ведуться активні бойові дії.

Стандартом наводиться дві групи ознак – зовнішні і внутрішні. Товариство, зокрема, керувалось наступними ознаками:

- зовнішні джерела інформації: протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив;
- внутрішні джерела інформації: протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив.

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство має брати до уваги як мінімум вищенаведені показники, але не повинно обмежуватися ними.

На території існує неостаточна впевненість у втраті контролю, тобто існує певна невизначеність, відповідно Товариство застосовувало процедури знецінення. Товариство не припиняє визнання активів до моменту вирішення невизначеності.

Згідно з п. 8 розд. I Положення № 879 підприємства, що розташовані на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції (або їхні структурні підрозділи (відокремлене майно) перебувають на зазначених територіях), проводять інвентаризацію у випадках, обов'язкових для її проведення, тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ уповноважених осіб до активів,

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, в яких відображені зобов'язання та власний капітал цих підприємств. У таких випадках інвентаризацію слід провести станом на 1 число місяця, що настає за місяцем, в якому зникли перешкоди, та відобразити результати інвентаризації в бухгалтерському обліку відповідного звітного періоду.

Враховуючи, що такі активи були не списані, а знецінені, то у сумі інших операційних витрат, а саме витрат від зменшення корисності ОЗ та створення резервів на знецінення запасів, що знаходяться на окупованій території або території, на якій ведуться активні бойові дії, Товариством були відображені відповідні суми:

- уцінки та втрати від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів – 82 тис. грн.;

– витрат на створення резервів на знецінення запасів, що знаходяться на окупованій території або території, на якій ведуться активні бойові дії – 0 тис. грн., так як у 2024 році не коригувались в бік збільшення. Залишок такого резерву на 31 грудня 2024 року складає 0 тис. грн., на 31 грудня 2023р. – 103 042 тис. грн.

Внаслідок військової агресії РФ у 2024 році відбулось знищення активів на території Херсонської міської ради та знищення (пошкодження) на території Харківської міської ради, а саме:

- необоротних активів - втрати від зменшення корисності таких основних засобів було відображено у складі витрат у 2023 році на суму 48 182 тис. грн., у 2024 році на суму 82 тис. грн., тому не мало значного впливу на фінансовий результат 2024 року;

- оборотних активів – списані за рахунок резервів на знецінення запасів, створених у 2022, на суму 91 305 тис. грн., залишок не використаного резерву у сумі 11 737 тис. грн. відображений у складі інших операційних доходів (Примітка 19). Втрати від знищення (пошкодження) оборотних активів внаслідок військової агресії РФ понад суму резерву на знецінення відображені у складі інших операційних витрат 1 398 тис. грн. (Примітка 20).

Товариство щокварталу переглядає та оцінює резерв очікуваних кредитних збитків від неоплачених товарів робіт та послуг, в т. ч. наданих та спожитих на територіях, на яких ведуться (велися) активні бойові дії (в т. ч. Херсон, Харків, Буча). Станом на 31 грудня 2024 року залишок такого резерву у порівнянні з 31 грудня 2023 року був зменшений на 459 тис. грн. внаслідок одержання оплат від контрагентів-дебіторів на протязі 2024 року. Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості представлена у Примітці 14.

28. Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, яка являє собою ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням вартості завершення та витрат на продаж.

Товарно-матеріальні цінності визначаються у складі інших необоротних активів, якщо вони можуть бути використані тільки у зв'язку з об'єктами основних засобів та планується в майбутньому капіталізувати витрати, пов'язані з цими об'єктами (запасні частини для проведення капітального ремонту основних засобів, комплектуючі вироби для модернізації існуючих або створення (будівництва) нових основних засобів. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Собівартість запасів Товариство визначає за формулою "перше надходження - перший видаток" (ФІФО) в розрізі місць зберігання.

Для визначення собівартості запасів, що реалізуються на барах у мережі громадського харчування, та товарів у роздрібній торгівлі Товариство використовує метод роздрібних цін. Собівартість таких запасів визначається шляхом зменшення вартості продажу запасів на відповідний відсоток валового прибутку, який розраховується для:

запасів, що реалізуються на барах у мережі громадського харчування - програмними засобами BAS на підставі даних складського обліку в розрізі найменувань запасів та місць реалізації (барів);

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

товарів у роздрібній торгівлі – програмними засобами Excel на підставі даних складського обліку в розрізі торгових центрів, в яких відбувається їх реалізація.

Собівартість одиниць запасів, які призначені для конкретних проектів, або придбані для виконання індивідуальних замовлень (наприклад, виготовлення вікон, дверей за розмірами замовника) визначаються шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Станом на 31 грудня запаси включали наступне:

	2024	2023
Сировина та матеріали	117	133
Паливо	923	1029
Запчастини та інші матеріали	90	292
Інші матеріали	535	834
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1576	1399
Резерв на знецінення	0	-57
Разом запаси	3241	3630
Товари	1 527 393	1 911 605
Резерв на знецінення	0	-102984
Разом товари	1 527 393	1 808 621
Всього	1 530 634	1 812 251

Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 запаси відображені в балансі за найменшою із: собівартості або чистої вартості реалізації з урахуванням створеного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики підприємства.

Запаси не надавались в якості забезпечення.

29. Розкриття інформації щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах

Розкриття інформації щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах:

Зміст	Сума	Статті фінансової звітності минулих періодів, які були переобраховані з метою повторного подання порівняльної інформації.	Факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів або недоцільність повторного оприлюднення
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			Помилка не відповідає кількісним критеріям та якісним ознакам суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності, установлені Наказом про
Збільшення інших операційних доходів за 2022 рік у зв'язку з відображенням бесповоротної фінансової допомоги, яка промилково була відображена у звітності як поворотна	540	ряд. 2120 Інші операційні доходи	
Збільшення інших операційних витрат за 2023 рік у зв'язку з одержанням оригіналів документів з території бойових дій	-39	ряд. 2150 Інші операційні витрати	
Збільшення інших операційних витрат за 2023 рік у зв'язку з одержанням оригіналів документів з території бойових дій	-247	ряд. 2150 Інші операційні витрати	
Збільшення витрат з податку на прибуток за 2022 рік	-90	ряд. 2300 Витрати (дохід) з податку на прибуток	

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

Зменшення витрат з податку на прибуток за 2022 рік	45	ряд. 2300 Витрати (дохід) з податку на прибуток
Звіт про фінансовий стан// Звіт про власний капітал		
Зміна суми нерозподіленого прибутку внаслідок виправлення помилок, описаних у попередніх пунктах	209	ряд. 1420 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) // ряд.4000 гр.7 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
Звіт про фінансовий стан		
Зміна суми поточної кредиторської заборгованості внаслідок виправлення помилок, описаних у попередніх пунктах	-505	ряд. 1615 Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги
Зміна суми заборгованості з податку на прибуток внаслідок виправлення помилок, описаних у попередніх пунктах	46	ряд. 1620 Розрахунки з бюджетом та 1621, у тому числі з податку на прибуток
Зміна суми Інших поточних зобов'язань внаслідок виправлення помилок, описаних у попередніх пунктах	-56	ряд. 1690 Інші поточні зобов'язання
Зміна суми Дебіторської заборгованості за виданими авансами внаслідок виправлення помилок, описаних у попередніх пунктах	-306	ряд. 1130 Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами

облікову політику, тому повторне оприлюднення не здійснювалось по причині недоцільності

30. Події після звітної дати

У період між звітною датою і датою підписання звітності до випуску відбулись наступні події, які не потребують коригування фінансової звітності, але вимагається розкриття у примітках

Товариство видало поворотну фінансову допомогу без плати за користування грошовими коштами у сумі 38 300 тис. грн. із терміном повернення до 12 місяців іншим пов'язаним особам. Ці операції здійснювалися на умовах і в сумах, які не є доступними для непов'язаних осіб. Заборгованість за поворотною позицією обліковується як короткострокова, так як умовами відповідних договорів строк повернення встановлений до 12 місяців.

Наслідки військового вторгнення росії на територію України 24 лютого 2022р. охопили всі сфери життя та суттєво вплинули на бізнес. Ситуація розвивається швидко та іноді не передбачувано. Для фінансової звітності, складеної за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року, наслідки військових дій, які відбуваються після цієї дати, є подіями, які не вимагають коригування, оскільки вони свідчать про умови, що виникли після звітного періоду.

Товариство продовжує здійснювати діяльність на територіях, на яких ведуться (можуть вестись) активні бойові дії, що має значний негативний вплив на результати діяльності. Крім того, жоден торговий центр і офіс Товариства не працює в штатному режимі, починаючи з 24.02.2022 по дату затвердження фінансової звітності до випуску, в тому числі і по причині повітряних тривог, підчас яких персонал Товариства знаходиться в укриттях та не має змогу виконувати функціональні та посадові обов'язки. Частина персоналу мобілізована до Збройних Сил України або територіальної оборони, а тому не може бути задіяна у функціонуванні Товариства.

У відповідності до вимог МСФЗ будь-які збитки від знецінення активів визнаватимуться в тому періоді, в якому вони виникли. Відповідно інформація про суттєві втрати від пошкодження активів не буде коригувати фінансові дані 2024 року, а має розкриватись у примітках до фінансової звітності.

На території Харківської міської ради внаслідок військової агресії РФ відбулось пошкодження фасаду та його частин, покрівлі та її частин, підлоги, систем освітлення, пожежогасіння та пожежної сигналізації будівлі, інженерних конструкцій будівлі, радіаторів зовнішніх блоків дахових кондиціонерів (руфтопів) будівлі. Станом на дату підписання звітності до випуску орієнтовна вартість ремонтних робіт 1, 351 тис. грн. Ремонтні роботи тривають, тому сума витрат на ремонт може бути уточнена.

Існує суттєва невизначеність стосовно результатів діяльності Товариства в осяжному майбутньому. Тому керівництво Товариства постійно оцінює вплив ситуації на бізнес для подальшого складання достовірної фінансової звітності та прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень. Відповідальним чином обліковуються активи і зобов'язання.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Примітки до фінансової звітності – рік 2024

(у тисячах гривень)

31. Припущення про безперервність діяльності Компанії

Наразі ТОВ "НОВА ЛІНІЯ 1 " продовжує свою діяльність й не має потреби ліквідуватися або припиняти діяльність або шукати захисту від кредиторів згідно з законами або нормативними актами.

Товариство продовжуватиме здійснювати свою діяльність в осяжному майбутньому і не матиме наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності. Таких висновків керівництво Товариство дійшло виходячи з наступного:

- виходячи із структури власності компанії та основних постачальників та покупців впливу запроваджених у 2022-2024р. санкцій не очікується;
- географічне розташування Товариства та його значних операцій, зокрема, відсутність транзакцій та інвестицій на російському та білоруському ринках; в зоні активних бойових дій в Україні розташований 1 торговий центр Товариства з 9 наявних на дату підписання звітності до випуску;
- руйнівний вплив воєнних дій на основні бізнес процеси компанії має помірні наслідки. Валовий прибуток за 2024 рік знизився у порівнянні з аналогічним періодом 2022 року на 14,1%;
- вплив війни на бізнес контрагентів компанії та проблеми в ланцюжках поставок мають помірні наслідки. Основними споживачами Товариства є населення, в асортименті товарів відсутні унікальні товари або товари, які поставляються тільки одним постачальником;
- доступність фінансування з боку материнського підприємства – не приймається до уваги, так як не було релевантним і до початку військових дій. Товариство не залучає кредити і не планує найближчим часом, тому кредитний ризик відсутній;
- прогнозовані значення ковенантів, передбачених в кредитних угодах - не приймається до уваги по причині відсутності кредитів у Товариства;
- структуру активів та пасивів компанії в контексті вразливості компанії до валютного ризику та ризику ліквідності - Товариство здійснює прямий імпорт товарів у обсязі менше ніж 1% від загального обсягу закупівель. Таким чином, прямі валютні ризики є мінімальними;
- наявність запасів, основних засобів та інших активів на території росії та білорусі – відсутні;
- наявність запасів, основних засобів та інших активів на окупованих територіях і в зоні бойових дій, можливість здійснювати контроль над ними - має помірні наслідки.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства у майбутньому.

Керівництво вважає, що воно здійснює заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. Керівництво Товариства вважає, що Товариство зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Товариства не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Товариства та неспроможність Товариства та контрагентів Товариства виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

28 березня 2025р.

Генеральний директор Петро Ковтун

Головний бухгалтер Ольга Тучак

