

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«НОВА ЛІНІЯ 1»**

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

**рік 2022**

# Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

## Фінансова звітність –рік 2022

(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 .....	21
4. Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації.....	21
5. Виклад суттєвих облікових політик .....	28
6. Істотні припущення і джерела невизначеності в оцінках .....	38
7. Операції з пов'язаними сторонами.....	39
8. Основні засоби.....	43
9. Нематеріальні активи.....	45
10. Витрати на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів, здійснених за 2022 рік.....	46
11. Фінансові інвестиції.....	46
12. Інші необоротні активи .....	47
13. Вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки .....	47
14. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	48
15. Гроші та їх еквіваленти .....	51
16. Поточні забезпечення .....	51
17. Інші поточні зобов'язання.....	51
18. Аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням класифікації, яка базується на характері витрат.....	52
19. Інші операційні доходи .....	52
20. Інші операційні витрати .....	52
21. Фінансові витрати .....	53
22. Податок на прибуток.....	53
23. Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики .....	54
24. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	55
25. Управління фінансовими ризиками.....	55
26. Власний капітал та управління капіталом .....	56
27. Розкриття інформації щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах.....	57
28. Події після звітної дати.....	57

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Фінансова звітність –рік 2022**

(у тисячах гривень)

29. Припущення про безперервність діяльності Компанії..... 59

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Звіт про фінансовий стан – рік 2022**

(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 2022 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 2022 року, була затверджена 04 січня 2024 року від імені Компанії:

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Звіт про фінансовий стан – рік 2022**

(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		
	2023	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 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001
---------

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	181	4
первісна вартість	1001	5 719	5 719
накопичена амортизація	1002	(5 538)	(5 715)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 605	1 017
Основні засоби	1010	713 360	466 281
первісна вартість	1011	1 319 786	995 541
знос	1012	(606 426)	(529 260)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: у дочірні та асоційовані підприємства	1030	72 318	16 962
інші фінансові інвестиції	1035	68 977	68 977
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	772	305
Відстрочені податкові активи	1045	-	28 257
Інші необоротні активи	1090	58 146	58 019
Усього за розділом I	1095	923 359	639 822
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	2 042 844	1 841 546
Виробничі запаси	1101	4 908	3 745
Товари	1104	2 037 936	1 837 801

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Звіт про фінансовий стан – рік 2022**

(у тисячах гривень)

Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	205 811	312 985
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13 837	19 904
з бюджетом	1135	-	2 124
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	301	8
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	493 425	1 074 235
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	56 747	106 353
Готівка	1166	7 417	6 408
Рахунки в банках	1167	12 538	69 130
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	17 248	33 524
Усього за розділом II	1195	2 830 213	3 390 679
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 753 572	4 030 501

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	1 143 226	737 352
Додатковий капітал	1410	57 863	57 863
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	236	236
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	241 206	670 687
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1 444 107	1 467 714
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	19 337	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	47	16 866
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	19 384	16 866
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	9 091	56 392
товари, роботи, послуги	1615	2 105 796	2 297 152
розрахунками з бюджетом	1620	55 814	77 125
у тому числі з податку на прибуток	1621	22 795	24 998
розрахунками зі страхування	1625	6 622	5 008
розрахунками з оплати праці	1630	26 692	19 463
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21 040	30 849
Поточні забезпечення	1660	26 468	26 409
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Звіт про фінансовий стан – рік 2022**

(у тисячах гривень)

Інші поточні зобов'язання	1690	38 558	33 523
Усього за розділом III	1695	2 290 081	2 545 921
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 753 572	4 030 501

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1» 04 січня 2024 року:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Петро Ковтун

Ольга Тучак

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Звіт про фінансові результати та сукупний дохід – рік 2022**

(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		
2023	01	01
30728887		

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

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за 2022 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	5 013 322	6 049 232
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 255 338)	( 4 162 908)
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	1 757 984	1 886 324
збиток	2095	-	
Інші операційні доходи	2120	23 841	19 206
Адміністративні витрати	2130	(90 441)	( 97 398)
Витрати на збут	2150	(1 082 856)	( 1 348 920)
Інші операційні витрати	2180	(440 579)	( 25 509)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	167 949	433 703
збиток	2195	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	
Інші фінансові доходи	2220	26 744	544
Інші доходи	2240	251	130
Фінансові витрати	2250	(98 582)	( 4 943)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	
Інші витрати	2270	(85 483)	( 526)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	10 879	428 908
збиток	2295	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 976)	( 81 646)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	7 903	347 262
збиток	2355		

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»  
 Звіт про фінансові результати та сукупний дохід – рік 2022  
 (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	(18)	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(18)</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом*	2455	(15 722)	( 4 341)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>15 704</b>	<b>4 341</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>23 607</b>	<b>351 603</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	61 533	101 203
Витрати на оплату праці	2505	555 101	646 135
Відрахування на соціальні заходи	2510	122 019	143 269
Амортизація	2515	151 558	154 864
Інші операційні витрати	2520	743 239	442 393
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 633 450</b>	<b>1 487 864</b>

## 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» 04 січня 2024 року:

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Звіт про рух грошових коштів – рік 2022**

(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) 

2023	01	01
------	----	----

  
за ЄДРПОУ 

30728887
----------

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за 2022 р.

Форма №3

Код за  
ДКУД

1801004
---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 964 308	7 333 677
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	28 102	19 119
Надходження від повернення авансів	3020	2 205	971
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 065	119
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	597
Надходження від операційної оренди	3040	5 140	5 726
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	110 508	36 681
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 817 898)	( 5 544 302)
Праці	3105	(449 743)	( 507 633)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(123 679)	( 141 029)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(474 960)	( 462 199)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	32 645)	( 77 398)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(311 129)	( 241 142)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 130 849)	( 143 659)
Витрачання на оплату авансів	3135	( 12 563 )	( 16 084 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 763)	( 3 710)
Інші витрачання	3190	( 1 314 678)	( 805 151)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-79 956</b>	<b>-83 218</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	170 069	1 309
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Звіт про рух грошових коштів – рік 2022**

(у тисячах гривень)

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(13 866)	(95 434)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>156 203</b>	<b>-94 125</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	(6 593)	(4 135)
Інші платежі	3390	(20 322)	(36 346)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-26 915</b>	<b>-40 481</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>49 332</b>	<b>-217 824</b>
Залишок коштів на початок року	3405	56 747	274 584
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	274	(13)
Залишок коштів на кінець року	3415	106 353	56 747

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1» 04 січня 2024 року:

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»  
**Звіт про власний капітал – рік 2021**  
 (у тисячах гривень)

Звіт про власний капітал

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

Коди	
2022	01
30728887	

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ

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

**Звіт про власний капітал**  
 за 2021 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	1 145 644	57 863	236	(112 519)	-	-	1 092 800
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(297)	-	-	(297)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 576	1 145 644	57 863	236	(112 816)	-	-	1 092 503

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»  
Звіт про власний капітал – рік 2021**

(у тисячах гривень)

Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-	347 591	-	-	347 591	-	-	347 591	-	-	-	347 591	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	4 341	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 341
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку :</b>																					
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>																					
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>																					
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 2021**  
 (у тисячах гривень)

Інші зміни в капіталі	4290	-	(6 376)	-	-	6 376	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(2 035)	-	-	353 967	-	351 932
Залишок на кінець року	4300	1 576	1 143 609	57 863	236	241 151	-	1 444 435

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1» 26 липня 2022 року:

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**  
**Звіт про власний капітал – рік 2022**  
 (у тисячах гривень)

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

Коди		
2023	01	01
30728887		

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ

Підприємство: Приватне акціонерне товариство "НОВА ЛІНІЯ"  
 (найменування)

**Звіт про власний капітал**  
 за 2022 р.

Код за ДКУД 1801005

Форма №4

Стаття	Код рядка	Заресстрований 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	1 143 609	57 863	236	241 151	-	-	1 444 435
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	(383)	-	-	55	-	-	(328)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 576	1 143 226	57 863	236	241 206	-	-	1 444 107
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	7 903	-	-	7 903

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

## Звіт про власний капітал – рік 2022

(у тисячах гривень)

	4110	-	15 704	-	-	-	-	-	15 704	-	-	-	15 704
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	15 704	-	-	-	-	-	15 704	-	-	-	15 704
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	-	15 704	-	-	-	-	-	15 704	-	-	-	15 704
<b>Розподіл прибутку :</b>													
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>													
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>													
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	-	(421 578)	-	-	-	-	-	(421 578)	-	-	-	-
										421 578	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Звіт про власний капітал – рік 2022

(у тисячах гривень)

Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(405 874)	-	-	429 481	-	-	-	23 607
Запишок на кінець року	4300	1 576	737 352	57 863	236	670 687	-	-	-	1 467 714

Підписано і затверджено до видруку від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1» 04 січня 2024 року:

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(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 31.12.2022 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 2022 року та 31 грудня 2021 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

Масштаб та зatoryний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне ужорсточення монетарної політики сповільнюють економіку та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

Війна набула зatoryного характеру, однак підтримка партнерів лише збільшується Звитяжні дії українських оборонців привели до успіхів на фронтах. Сили оборони України за пів року повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром – єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

енергетики. Тривають спроби Москви використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Одна ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Україна зберегла підтримку країн, що її виказували з перших днів війни, і навіть розширила коло прихильників завдяки успіхам сил оборони та дипломатії. За оцінкою Інституту світової економіки Кіля, загальна сума анонсованої та наданої офіційної фінансової, військової та гуманітарної допомоги країнам-партнерів уже перевищує 120 млрд дол. За одинадцять місяців 2022 року тільки на фінансування потреб бюджету отримано більше 28 млрд дол., з яких 42% – гранти.

У грудні 2022 року тривало формування пакета допомоги на наступний рік. Рада ЄС погодила новий механізм допомоги Україні на 2023 рік у сумі 18 млрд євро. Конгрес США підтримав надання близько 45 млрд дол. екстреної допомоги для України у різних формах, передусім для потреб оборони, включно з підтримкою союзників; вони будуть доступні до вересня 2023 року. Україні надається все потужніша зброя. Проведено кілька раундів переговорів з військової підтримки України у форматі Рамштайн, кількість учасників перемовин збільшилася до майже п'ятдесяти країн. Завдяки підтримці Туреччини та ООН вдалося забезпечити успішну роботу "зернового коридору", що зменшило тиск на платіжний баланс України та поліпшило продовольчу безпеку окремих країн, насамперед в Африці.

Сповільнення світової економіки, "зерновий коридор" з України, фактичні та очікувані надходження газу та нафти від альтернативних постачальників знизили ціни на світових товарних ринках із рекордних рівнів першого півріччя 2022 року. Разом з тим Україні важко скористатися поточними високими цінами через втрату виробничих та логістичних потужностей насамперед у видобуванні та металургії.

Динаміка цін на нафту є низхідною передусім через уповільнення світової економіки. Попри російський шантаж, ціни на природний газ у Європі відчутно скоротилися завдяки м'якій погоді восени, заповненню газосховищ, збільшенню постачань з Норвегії та надходжень скрапленого газу (зокрема зі США, Катару, Алжиру та Австралії). Зниження цін на енергоносії є позитивним чинником також для України. Проте з початком холодного сезону ціни залишаються високими і волатильними.

Українська економіка поволі відновлювалася після карколомного падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії. Втрата людського капіталу та руйнування інфраструктури, зокрема енергетичної, унаслідок подальших російських терористичних атак та проведення бойових дій зумовлять глибоке падіння економіки в 2022 році та стримуватимуть її відновлення в наступному. Високий рівень ризиків та невизначеності зберігається, що ускладнює роботу фінсектора, проте макрофінансову стабільність підтримує значна міжнародна фінансова допомога.

Протягом III кварталу 2022 року економіка України поступово відновлювалася. Цьому сприяли спершу стабілізація фронту, а згодом звільнення ЗСУ вже більше половини окупованих у 2022 році територій. Відтак поволі налагоджувалися виробництво та ланцюги постачання. Угода про функціонування "зернового коридору" сприяла суттєвому зростанню експорту агропродукції, підтримала транспортні та інші послуги, створила кращі умови для зберігання цьогорічного врожаю.

Однак починаючи із жовтня, матеріалізувався потужний ризик для економіки – значні перебої в електропостачанні через регулярні та масштабні обстріли енергетичної інфраструктури. Дефіцит електроенергії призводить до простоїв бізнесу, ускладнює логістику та продажі. Тож у IV кварталі обсяги виробництва знову почали скорочуватися. Енергетичні проблеми виснажуватимуть ресурси підприємств, знижуватимуть їхню платоспроможність та посилюватимуть кредитні ризики. Деякі компанії можуть припинити роботу. У результаті це може призвести до нової хвилі погіршення якості кредитного портфеля банків (див. Розділ Ризики корпоративного кредитування). Нині ризики подальшого спаду виробництва є вищими, ніж ймовірність позитивних зрушень. Згідно з поточними оцінками, реальний ВВП цьогоріч скоротиться приблизно на третину.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

Після стрімкого обвалу в 2 кварталі 2022р., спричиненого карантинном внаслідок COVID-19, економіка швидко відновилася вже в наступному кварталі. Однак подальше зростання загальмувалося восени із другою хвилею коронавірусної пандемії та посиленням карантинних заходів як в Україні, так і в інших європейських країнах. Водночас позитивні новини щодо вакцин дали надію, що в наступному році нових хвиль поширення хвороби та жорстких обмежень можна буде уникнути й економіка отримає новий імпульс для повернення на допандемічну траєкторію. Проте Товариство зважає на те, що існують фактори, які знаходяться поза межами знань та контролю Товариства, включаючи тривалість та тяжкість спалаху COVID-19 або будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

За підсумками 2022 року, інфляція в Україні не перевищить 30%. Основними рушіями зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червене підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Жовтневий прогноз НБУ передбачає утримання високої облікової ставки тривалий час, спонукаючи банки надалі підвищувати та утримувати на вищому рівні ставки за депозитами. Це послабить тиск на валютний ринок та поліпшить структуру фондування банків.

Суттєву підтримку в забезпеченні стійкості економіки надасть ухвалена 19 грудня 2022 р. виконавчою радою МВФ нова чотиримісячна моніторингова програма. Її виконання є передумовою для старту повноцінної програми фінансування від Фонду. Моніторингова програма також підтримує координацію міжнародної фінансової підтримки від інших партнерів і подальшу реалізацію структурних реформ. Вона передбачає кроки, спрямовані на збільшення обсягів податкових надходжень і активізацію внутрішнього боргового ринку, мінімізацію ризиків емісійного фінансування бюджету, забезпечення довгострокової стійкості фінансового сектору та ефективності й прозорості роботи державних підприємств та банків.

Ситуація на ринку торговельної нерухомості поліпшується. Загалом товарооборот у торгових центрах зростає, найактивніше відновлюється попит на товари першої необхідності. У західних областях зростання відбувається швидше. Змінюється і поведінка споживачів: популярнішими є торгові площі в близькій доступності, а шопінг стає цільовим – переважно швидкі та заплановані покупки. Доходи торгових центрів поволі відновлюються завдяки вищим продажам в орендарів, адже орендна ставка наразі практично скрізь визначається у відсотках від товарообороту. Кращі показники вакантності та рентабельності мають дрібні та середні торгові центри. Натомість великі торгові центри страждають через неактивність двох своїх якірних напрямів: великі орендарі – міжнародні оператори досі не відновили своєї роботи через безпекові ризики, а сегмент розваг залишається малопопулярним. Перебої з електроенергією сповільнюють відновлення сектору.

Доходи працівників приватного сектору від початку війни різко скоротилися через вимушені масові звільнення, еміграцію, простої та скорочення заробітної плати. Водночас втрати цих доходів значною мірою компенсувалися стрімким зростанням доходів військовослужбовців. Дані про сплати єдиного соціального внеску та податку на доходи фізичних осіб свідчать, що номінальні доходи населення в другому півріччі перевищують минулорічні показники. Цілком ймовірно, що значні виплати військовим дали змогу зберегти сукупні реальні доходи населення на рівні попереднього року, попри прискорення інфляції.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

#### 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

**Поправки до МСБО 16 “Основні засоби”** видані 14 травня 2020р. Йдеться про надходження від продажу продукції, отриманої на етапі тестування основних засобів, тобто до дати введення в експлуатацію. Тепер такі суми визнаються у складі доходів, а не відносяться на зменшення балансової вартості створюваного активу.

Крім того, собівартість проданої продукції має визнаватись відповідно до МСФЗ (IAS) 2 «Запаси». Ключовою умовою є виробництво продукції з використанням основних засобів, а не продаж продукції. Будь-які такі надходження та витрати, а також статті звіту про прибутки та збитки, до яких вони включені, повинні бути розкриті у звітності, оскільки така продукція не вважається виробленою в ході звичайної діяльності компанії.

Також Рада з МСБО уточнила визначення терміна «перевірка належного функціонування активу». Під ним розуміють оцінку технічного та фізичного стану активу, чи придатний він: до використання у виробництві; постачання/передання в оренду іншим особам; для адміністративних потреб.

Поправки набрали чинності 01.01.2022. Застосовуються ретроспективно, але тільки до тих ОЗ, які готові до використання за призначенням, з або після початку найбільш раннього періоду, що показали у фінзвітності, в якому компанія вперше застосовує ці зміни. Сумарний ефект першого застосування

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

поправок слід визнати як коригування залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, за потреби, на початок такого найбільш раннього періоду подання (§ 80Г МСБО 16).

Дострокове застосування дозволено.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

### **Поправки до МСБО 37 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»**

У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.

Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме: додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці); розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів).

Зокрема, стандарт доповнений п.68А з прикладами витрат, які безпосередньо пов'язані з договором на поставку товарів або послуг:

- прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які виробляють і поставляють товари або надають послуги безпосередньо контрагенту);
- прямі матеріальні витрати (наприклад, матеріали, що використовуються при виконанні контракту);
- розподілені витрати, які безпосередньо пов'язані з контрактом (наприклад, витрати на управління контрактами і нагляд за ними; страхування; амортизація інструментів, обладнання та активів у формі права користування, які використовуються при виконанні контракту);
- витрати, явно віднесені на рахунок контрагента за договором; а також
- інші витрати, понесені тільки тому, що підприємство уклало договір (наприклад, платежі субпідрядникам).

При цьому загальні та адміністративні витрати не стосуються безпосередньо договору, якщо тільки вони не відносяться на рахунок конкретного контрагента за договором.

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37). Із попередньої редакції параграфа 69 МСБО 37 не можна було зрозуміти, за якими активами визнавати збитки від знецінення — лише за тими, що використовують винятково для виконання обтяжливого договору, чи й за тими, що використовують для виконання інших договорів — як обтяжливих, так і необтяжливих. Щоб внести ясність, Рада з МСБО виклала параграф 69 МСБО в новій редакції: «до створення окремого забезпечення на обтяжливий договір суб'єкт господарювання визнає збиток від зменшення корисності будь-яких активів, які використовуються для виконання договору».

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

Нове формулювання дає однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів — як обтяжливих, так і необтяжливих.

Ці поправки до МСБО 37 застосовуються з 1 січня 2022 р. до договорів, за якими ще не виконали всіх зобов'язань станом на 01.01.2022 р. (тобто на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовуєте ці поправки). При цьому не потрібно перераховувати показники минулих/порівняльних періодів.

Сумарний ефект першого застосування поправок відображається як коригування залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, за потреби, на дату першого застосування (тобто на 01.01.2022, якщо не застосовували ці поправки достроково).

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

### **Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

У 2018 році Рада з МСБО опублікувала нові Концептуальні основи фінансової звітності (КО). У більшості стандартів посилання на старі КО замінили посиланнями на новий документ, крім одного пункту МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Адже оновлення визначень активів і зобов'язань у КО могло призвести до проблем у компаній, які застосовують МСФЗ 3. А саме, до визнання прибутку чи збитку за низкою статей на другий день після придбання бізнесу.

У травні 2020-го Рада з МСБО:

- замінила посилання на нові КО і в МСФЗ 3;
- додала вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37. Вона передбачає, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій.

Відповідно до параграфу 21Б МСФЗ 3 (з поправками) концептуальна основа фінансової звітності визначає зобов'язання як «теперішнє зобов'язання суб'єкта господарювання передати економічні ресурси як результат минулих подій». Для забезпечення або умовного зобов'язання, яке належало б до сфери застосування МСБО 37, покупцеві слід застосовувати пункти 15—22 МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання теперішнє зобов'язання як результат минулих подій. Для обов'язкового платежу, який належав би до сфери застосування КТМФЗ 21, покупцеві слід застосовувати КТМФЗ 21, щоб визначити, чи зобов'язальна подія, яка призвела до виникнення зобов'язання сплатити обов'язковий платіж, відбулася до дати придбання.

Рада з МСБО також додала до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів. Зауважимо, що МСФЗ 3 і раніше забороняв визнавати умовні активи, що їх придбали внаслідок об'єднання бізнесів. Проте Рада з МСБО додала чіткості формулюванню заборони. Тепер не виникне неправильного розуміння, ніби заміна посилання на нові КО змінила принципи визнання умовних активів під час об'єднання бізнесів.

Застосовуються ці поправки до тих об'єднань бізнесу, для яких датою придбання є дата початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022-го або після цієї дати (§ 64М МСФЗ 3).

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

### **Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»**

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінзобов'язання й визнання нового фінзобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінзобов'язання, що існує, або його частини (п. 3.3.2 МСФЗ 9), незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника.

Щоб застосовувати цей параграф, слід чітко розуміти, що є суттєво відмінними умовами. Пояснює це параграф БЗ.3.6 МСФЗ 9: «У цілях пункту 3.3.2 умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням».

Рада з МСБО весла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10%-вого тесту на припинення визнання фінзобов'язання. Для цього доповнили підпункт БЗ.3.6 МСФЗ 9: «Під час визначення зазначених сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного».

Крім того, Рада з МСБО додала до МСФЗ 9 новий параграф БЗ.3.6А: «Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання».

Ці поправки застосовуються з 01.01.2022 перспективно.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

### **Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство»**

У 2008 році Рада з МСБО вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості. Але на той час вона залишила у параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до оподаткування.

Щоб усунути суперечність, Рада з МСБО вилучила вимогу не враховувати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, під час визначення справедливої вартості. Тепер вимоги МСБО 41 щодо визначення справедливої вартості повністю відповідають положенням МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Укладачі звітності самі вирішують, які застосовувати для визначення більш точної справедливої вартості біологічного активу:

- види ставок дисконтування — до чи після оподаткування;
- грошові потоки — з урахуванням витрат з оподаткування чи без.

Компаніям, у яких є біологічні активи, потрібно перевірити та привести у відповідність до поправок свої:

- методики, моделі розрахунку справедливої вартості біологічних активів;
- облікові політики оцінки справедливої вартості біологічних активів.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

**Поправки до МСФЗ 4** Рада з МСФЗ випустила у вересні 2016 року, щоб вирішити питання, що виникають у зв'язку з різними датами набуття чинності МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та нового стандарту з обліку договорів страхування МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Поправки передбачають дві альтернативні можливості для організацій, що випускають договори, що належать до сфери застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», а саме тимчасове звільнення та метод накладання. Тимчасове звільнення дозволяє організаціям, які відповідають певним критеріям, відкласти дату впровадження МСФЗ (IFRS) 9 до дати набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17. Метод накладання дозволяє організації, застосовуючи МСФЗ (IFRS) 9 починаючи з 2018 року, виключати зі складу прибутку або збитку вплив деяких облікових невідповідностей, які можуть виникнути внаслідок застосування МСФЗ (IFRS) 9 до початку застосування МСФЗ (IFRS) 17. У червні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 17, що сприяють запровадження організаціями МСФЗ (IFRS) 17. Крім того, дані поправки передбачають перенесення дати набрання чинності МСФЗ (IFRS) 17 на 1 січня 2023 року.

Рада з МСФЗ також випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 4 – «Продовження терміну дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9», внаслідок чого тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 діятиме до 1 січня 2023 року, щоб забезпечити узгодженість між терміном дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 та датою набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17.

Дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

**Поправки до МСБО (IAS) 1** (випущені 23 січня 2020 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати) уточнюють, що класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових повинна ґрунтуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду, тобто довгостроковим є зобов'язання щодо якого на кінець звітного періоду компанія має діюче право відкласти врегулювання щонайменше на дванадцять місяців. Поправки уточнюють, що на класифікацію зобов'язань не впливають ні очікування щодо того, чи буде підприємство користуватися цим правом на відстрочку погашення зобов'язання, ні те, в якій формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо).

Поправки впливають тільки на подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан, а не на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат по зобов'язанням або розкриття інформації.

Поправки роз'яснюють, а не змінюють існуючі вимоги і, як очікується, не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено.

**Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 (IFRS PS2)** «Формування суджень щодо суттєвості» (випущені 12 лютого 2021 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправки будуть найбільш корисні за рахунок:

- заміни вимог до організацій розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
- додавання керівництва про те, як організаціям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Оцінюючи суттєвість інформації про облікову політику, організації повинні розглянути як розмір операцій, інших подій або умов, так і їх характер.

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

Ці поправки застосовуються з 01.01.2022 перспективно.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

#### **Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»**

Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінзвітності материнської компанії.

Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширюють це послаблення на накопичені курсові різниці від інвестицій в іноземні підрозділи. Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінзвітності материнської компанії. Це дозволено, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала дочірню. Аналогічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1).

Зміни слід врахувати дочірнім, асоційованим компаніям та спільним підприємствам, які планують вперше застосовувати МСФЗ після 01.01.2022.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

**Зміни в МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»** видані у лютому 2021р. Набудуть чинності для складання звітності за річні періоди, що починаються 1 січня 2023 року, але дозволено дострокове застосування.

Поправки пояснюють, як компанії повинні відрізнити зміни в обліковій політиці від змін у бухгалтерських оцінках. Це розмежування важливе, оскільки зміни в бухгалтерських оцінках застосовують перспективно лише до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, а зміни в обліковій політиці, як правило, застосовують ретроспективно до минулих операцій та інших минулих подій.

Новим є визначення бухгалтерських оцінок, які є «грошовими сумами у фінансовій звітності, **оцінка яких пов'язана з невизначеністю**». Зміна в обліковій оцінці є результатом появи нової інформації або розвитку подій та не є виправленням помилок попередніх періодів.

Товариство застосувало правки достроково з 01 січня 2021р.

#### **(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 2022 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Товариством.

**Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28** (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати) тісно пов'язані між собою і усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28 щодо продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі, якщо угода стосується бізнесу. У протилежному випадку, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку. Товариство оцінює вплив змін на свою фінансову звітність.

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

Рада пояснила, що хоча операція, інша подія чи умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути істотною (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є істотною для фінансової звітності організації.

З іншого боку, поправка IAS 1 наголошує, що інші розкриття, потрібні МСФЗ, можуть бути суттєвими, незважаючи на те, що відповідна інформація про облікову політику є несуттєвою.

Отже, найкорисніше надавати інформацію, яка розкриває конкретні обставини організації, а не просто повторювати те, що вимагається положеннями МСФЗ. Конкретна інформація про облікову політику є особливо актуальною, коли застосовується судження.

**МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»** (випущений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020)** ) видані у травні 2020р. **МСФЗ (IFRS) 16.** Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад №13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди (у прикладі таке відшкодування не визнавалось як стимулюючий платіж по оренді).

На думку Товариства, відшкодування орендодавцем вартості поліпшень орендованого майна, які контролюються орендарем та враховуються як його основні засоби, буде являти собою стимулюючі платежі з оренди та повинно розглядатися відповідним чином.

Поправка усуне можливість виникнення плутанини щодо стимулюючих платежів з оренди під час застосування МСФЗ(IFRS) 16.

Перехідні вимоги не пропонуються, оскільки поправка стосується необов'язкових матеріалів, що супроводжують МСФЗ(IFRS) 16.

**Доповнення до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» та МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»** видані у травні 2021р.

Такими змінами Рада з МСБО роз'яснила порядок обліку визнання відстроченого податку за угодами оренди та зобов'язаннями з виведення з експлуатації. Мета змін — зменшити різні підходи під час визнання відстрочених податків за такими операціями.

Зміни до стандартів звужують сферу застосування звільнення від первісного визнання (ЗвПВ (IRE)) відстрочених податків, які з набуттям чинності змінами не застосовуватимуться до операцій, які на дату їх здійснення не впливають на прибуток / збиток ні у фінансовій звітності, ні в податкових деклараціях, але призводять до еквівалентних тимчасових різниць, що компенсують одна одну. Щодо таких тимчасових податкових різниць відповідно до параграфа 22.А МСБО (IAS) 12 (у редакції змін) підприємство визнаватиме:

- оподатковуваний прибуток, щодо якого така різниця може бути використана;
- ВПЗ щодо оподаткованої тимчасової різниці в сумі, яка не перевищуватиме зазначеної вище суми ВПА.

Угоди з оренди та зобов'язання щодо виведення з експлуатації зазвичай на дату первісного визнання призводять до виникнення рівних і компенсаційних тимчасових податкових різниць. Як наслідок, через набуття чинності змінами ЗвПВ (IRE) відстрочених податків не поширюється на такі операції, і

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

підприємства будуть зобов'язані визнавати відстрочений податковий актив та відстрочені податкові зобов'язання щодо тимчасових різниць, які виникають щодо первісного визнання угод оренди та зобов'язань із виведення з експлуатації.

Зміни поширюються на річні звітні періоди починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Допускається застосування до більш ранніх періодів.

Щодо угод з оренди та зобов'язань із виведення з експлуатації відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання слід буде визнавати у фінансовій звітності на початок найранішого порівняльного періоду. У загальному випадку, коли підприємство вирішить не застосовувати зміни МСБО (IAS) 12 передчасно, а застосує їх для річної фінансової звітності за 2023 рік і порівняльну інформацію в такій фінансовій звітності наводитиме за один попередній (2022) рік, визнання відстрочених податків здійснюватиметься на 1 січня 2022 року.

Кумулятивний ефект від першого застосування поправок буде відображатися як коригування нерозподіленого прибутку (накопиченого збитку) або інших компонентів капіталу на зазначену дату. Принаймні нагадаємо, що чинний ПКУ не містить вимоги коригувати фінансовий результат до оподаткування під час декларування податку на прибуток у зв'язку з таким коригуванням нерозподіленого прибутку / збитку (капіталу).

Якщо підприємство раніше визнавало у фінансовій звітності відстрочений податок за угодами оренди та зобов'язаннями щодо виведення з експлуатації на «нетто-основі», вплив переходу, найімовірніше, буде обмежений визнанням «розгорнутих» відстрочених податкових активів та зобов'язань і відповідним розкриттям інформації у звітах.

Також зміни до стандартів застосовуватимуться щодо інших операцій, які здійснюватимуть після початку найранішого періоду, поданого у фінансовій звітності.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р., не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди вивчається Товариством.

## **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.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

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 2022 року і 31 грудня 2021 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2022 р., грн.	31 грудня 2021 р., грн.
1 долар США	36,5686	27,2782
1 євро	38,9510	30,9226

### 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.

### 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 підчас 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 відрізняться 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;

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

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 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**

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

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 просування товарів) окремо від договорів поставки товарів, укладених з такими постачальниками або пов'язаними з ними особами.

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**

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

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

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 2022р. 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.

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

#### **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).

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.

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

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 використовує практичний прийом згідно якого амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їхній номінальній вартості.

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 кожен 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.

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**

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

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 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**

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

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 малоімовірне. 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 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 оподаткованої 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 неможливості 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.

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

#### **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.

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**

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

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.

#### **б. 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.

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.

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

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 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 6 об'єктів з 14 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.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

Протягом 2022 року Товариство видало поворотну фінансову допомогу без плати за користування грошовими коштами (далі - безпроцентну позику) у сумі 1 234 529 тис. грн. іншим пов'язаним особам., з них 13 529 тис. грн. на безповоротній основі. Ці операції здійснювалися на умовах і в сумах, які не є доступними для непов'язаних осіб. Заборгованість за такими позиками обліковувалась як короткострокова, так як умовами відповідних договорів встановлений обов'язок повернути позику в повному обсязі у строк до 12 місяців.

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року доходи (витрати) у операціях з пов'язаними сторонами наведені в таблиці:

	2022 рік			2021 рік		
	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації товарів(послуг)			83 517		19	95 381
Дохід від перерахунку змінної частини орендної плати			(36)		(78)	(39)
Дохід від оренди (суборенди)			1 862			1 929
Дохід від реалізації необоротних активів			150 741			121
Витрати на придбання товарів (послуг)			(555 748)		(21)	(677 209)
Витрати на оренду (суборенду) основних засобів	(5 553)		(163 294)	(3 589)	(1 625)	(214 154)
Витрати на формування резерву сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості за безпроцентними позиками						0
Витрати за ліцензійними угодами			(23 862)			(30 297)
Придбання необоротних активів			(930)			(2 072)
Передача за фінансовими угодами (поворотні позики надані)			(1 221 000)			(672 270)
Передача за фінансовими угодами (безповоротні позики надані)			(13 529)			
<b>Разом</b>	<b>(5 553)</b>	<b>0</b>	<b>(1 742 279)</b>	<b>(3 589)</b>	<b>(1 705)</b>	<b>(1 498 610)</b>

У складі доходів від реалізації товарів за 2021 рік відображений продаж фінансової інвестиції іншій пов'язаній стороні на суму 34 384 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були наступними:

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

	2022 рік	2021 рік
<b>Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності)</b>	4 721	5 579
<b>Разом</b>	<b>4 721</b>	<b>5 579</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

	2022 рік			2021 рік		
	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1 178)	(39)	(194 134)	(913)	(26)	(35 244)
Торгова та інша дебіторська заборгованість			280 304			172 419
Безпроцентні позики надані			1 071 606			488 359
Залишок резерву сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості за безпроцентними позиками						0
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	(6 635)		(10 231)	(47)		0
Поточні орендні зобов'язання за довгостроковими договорами оренди	(3 826)		(17 860)	(981)	(250)	(1 748)
<b>Разом</b>	<b>(11 639)</b>	<b>(39)</b>	<b>1 129 685</b>	<b>(1 941)</b>	<b>(276)</b>	<b>623 786</b>

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 2022 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 2022 року первісна вартість оформлених у заставу основних засобів склала 387 470 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство не відображало сум зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

#### **Компенсації провідному управлінському персоналу**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року провідний управлінський персонал Товариства складався з 8 керівників вищої ланки. 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 2022**  
(у тисячах гривень)

**8. Основні засоби**

Рух за статтями основних засобів у 2022 році був наступним:

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)	3 н о д ц ю	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від змін курсів	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
	первісна (переоцінена) на вартість	знос				первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	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	52 891	-	-	-	-	52 891	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	850 223	321 345	847	-	-	257 753	161 940	78 867	-	-	-	593 317	238 272	-	-	-	-
Машини та обладнання	165 958	111 666	4 155	-	-	22 041	12 238	12 944	-	-	-	148 072	112 372	-	-	-	-
Транспортні засоби	52 567	40 033	284	-	-	2 319	2 318	7 370	-	-	318	50 532	45 403	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	186 722	128 986	45 878	-	-	39 918	20 840	19 907	-	-	-	192 682	128 053	-	-	-	-

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**  
**Примітки до фінансової звітності – рік 2022**  
 (у тисячах гривень)

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, улітка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрата від змінення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
	первісна (переоцінена) на вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) оцінена вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	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	11 447	4 418	243	-	-	752	270	1 012	-	-	-	10 938	5 160	-	-	-	-
Разом	1 319 808	606 448	51 407	-	-	375 674	197 606	120 100	-	-	318	995 541	529 260	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2022р.:

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності - 0 тис. грн.

вартість оформлених у заставу основних засобів (із графи 14) - 387 470 тис. грн.

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) - 0 тис. грн.

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів- 192 511 тис. грн.

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів - 0 тис. грн.

вартість основних засобів, призначених для продажу- 308 994 тис. грн.

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій- 29 558 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 2022

(у тисячах гривень)

10. Витрати на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів, здійснених за 2022 рік

Надходження за 2022 рік представлені активами, переведеними з категорії незавершені капітальні інвестиції:

Найменування показника	За 2022 рік	незавершені капітальні інвестиції на кінець 2022 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	42 819	1 017
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
Придбання (створення) інвестиційної нерухомості	-	-
Разом	42 819	1 017

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

### 11. Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені таким чином:

	2022	2021
Інвестиції у дочірні підприємства	16 962	16 961
Інвестиції у асоційовані підприємства	-	55 357
Інші інвестиції	68 977	68 977
Разом	<b>85 939</b>	<b>141 295</b>

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 дочірне 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 2022р. 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.

У 2021р. був здійснений продаж фінансової інвестиції іншій пов'язаній стороні на суму 34 384 тис. грн. за собівартістю.

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	99,9900%	0
ТОВ Фірма «МАРКЕР-ДНЕПР»	24988950	99,9900%	0
ТОВ «Нова Лінія-Ужгород»	35175747	99,9900%	0

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**  
**Примітки до фінансової звітності – рік 2022**  
 (у тисячах гривень)  
 9. Нематеріальні активи

Рух за статтями нематеріальних активів у 2022 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		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісної (переоціненої) вартості	первісна (переоцінена) вартість
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права на користування майном	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	11	6	-	-	-	-	-	1	-	-	-	11	7
Авторське право та суміжні з ними права	305	305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305	305
Інші нематеріальні активи	5 403	5 227	-	-	-	-	-	176	-	-	-	5 403	5 403
Разом	5 719	5 538	-	-	-	-	-	177	-	-	-	5 719	5 715

Станом на 31 грудня 2022р.:

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів 0 тис. грн.

вартість створених у 2022р. 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 2022

(у тисячах гривень)

ТОВ «Торговий Дім «ТРЕЙДКОМ «ІНКО»	34602373	99,9900%	0
ТОВ "Інтербуд"	30649879	50,0000%	0
ТОВ" ВП Девелопмент"	35725435	0,0100%	0
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:

	2022	2021
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду	54 338	5 817
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.)	3 681	52 329
<b>Разом</b>	<b>58 019</b>	<b>58 146</b>

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

Зменшення вартості за статтю Інші необоротні активи пов'язано:

- у сумі 1 588 тис. грн. – втрачені активи внаслідок військової агресії російської федерації;
- у сумі 47 060 тис.грн. – використання для проведення реконструкції та модернізації існуючих торгових центрів Товариства товарно-матеріальних цінностей з терміном використання більше 1 року.

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

	2022 рік			2021 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	5 817	0	0	37 730	0	0
Надходження активів з права користування	79802	0	0	200	0	0
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	31 281	0	0	32 113	0	0

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу						
	54 338	0	0	5 817	0	0
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	8 049	0	0	4 943	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)	36	0	0	117	0	0
Дохід від суборенди активів з права користування	699	0	0	790	0	0
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16	145 037	300	49	189 989	300	166
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду з врахуванням податку на додану вартість	101 500	318	0	241 994	375	204
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
<b>Витрати на оренду на нетто-основі</b>	<b>183 704</b>	<b>300</b>	<b>49</b>	<b>226 372</b>	<b>300</b>	<b>166</b>

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

	2022 рік	2021 рік
Довгострокові зобов'язання з оренди зі строком погашення менш ніж 4 роки	16 866	47
Короткострокові зобов'язання з оренди зі строком погашення до 1 місяця	16 061	1 722
Короткострокові зобов'язання з оренди зі строком погашення від 2 місяців до 1 року	40 331	7 369
<b>Разом зобов'язань з оренди</b>	<b>73 258</b>	<b>9 138</b>

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

	2022 рік	2021 рік
Орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду	120 958	27 216

**14. Торгова та інша дебіторська заборгованість**

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

	2022	2021
Торгова дебіторська заборгованість	263 045	162 009

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»****Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за послуги	55 618	45 314
Резерв під очікувані кредитні збитки	-5 678	-1 512
<b>Разом</b>	<b>312 985</b>	<b>205 811</b>

Дебіторська заборгованість за виданими авансами Товариства представлена таким чином:

	2022	2021
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20 408	13 837
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)	-504	0
<b>Разом</b>	<b>19 904</b>	<b>13 837</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

	2022	2021
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 074 267	493 457
Резерв під очікувані кредитні збитки	-32	-32
<b>Разом</b>	<b>1 074 235</b>	<b>493 425</b>

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

	2022	2021
Залишок на 1 січня	1 544	2 769
Резерв, створений протягом року	14 165	2 061
Сторнування резерву	-9 495	-3 250
Списання за рахунок резерву	-	-36
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>6 214</b>	<b>1 544</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(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 2021 року**

	Протермінована (днів)				Всього
	до 30	від 31 до 60	від 60 до 90	від 91 до 150	
Не прострочена	87 566	17 501	11 772	21 752	56 211
Номінальна вартість	0	0	0	0	1 510
Резерв під очікувані кредитні збитки	0,0001	0,0001	0,0001	0,0092	2,6863
Очікувана ставка кредитних втрат, %					

**31 грудня 2022 року**

	Протермінована (днів)				Всього
	до 30	від 31 до 60	від 60 до 90	від 91 до 150	
Не прострочена	44 076	15 105	9 705	20 805	215 387
Номінальна вартість	0	0	0	0	5 676
Резерв під очікувані кредитні збитки	0,0001	0,0001	0,0001	0,0092	2,6353
Очікувана ставка кредитних втрат, %					

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**  
**Примітки до фінансової звітності – рік 2022**  
(у тисячах гривень)

15. Гроші та їх еквіваленти

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

	2022	2021
Короткострокові депозити	-	-
Грошові кошти в дорозі (інкасація, торговий еквайринг)	30 815	36 792
Грошові кошти в банку	69 130	12 538
Грошові кошти в касі	6 408	7 417
<b>Разом</b>	<b>106 353</b>	<b>56 747</b>

Усі грошові кошти деноміновані в гривнях.

16. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення представлені наступним чином:

	2022	2021
<b>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</b>	<b>26 363</b>	<b>25 507</b>
Залишок на 1 січня	43 885	53 473
Резерв, створений протягом року	44 089	52 617
Використано	0	0
Сторнування резерву	26 159	26 363
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>26 159</b>	<b>26 363</b>
<b>Забезпечення інші</b>	<b>105</b>	<b>99</b>
Залишок на 1 січня	157	944
Резерв, створений протягом року	12	938
Використано	0	0
Сторнування резерву	250	105
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>250</b>	<b>105</b>
<b>Поточні забезпечення всього</b>	<b>26 409</b>	<b>26 468</b>
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>26 409</b>	<b>26 468</b>

17. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	2022	2021
Зобов'язання щодо повернення коштів покупцю за повернутий товар	5 594	5 684
Контрактні зобов'язання перед покупцями щодо програми лояльності	22 960	27 085
Інші поточні зобов'язання	4 969	5 789
<b>Разом</b>	<b>33 523</b>	<b>38 558</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

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

	2022	2021
Дохід від продажу	5 013 322	6 049 232
Інший дохід	50 836	19 880
Зміни запасів готової продукції та незавершеного виробництва	0	0
Матеріальні витрати	61 533	101 203
Товар	3 246 541	4 149 554
Витрати на виплати працівникам	677 120	789 404
Витрати на амортизацію	151 558	154 864
Інші витрати	916 527	445 179
<b>Витрати, всього</b>	<b>5 053 279</b>	<b>5 640 204</b>
Прибуток до оподаткування	10 879	428 908

19. Інші операційні доходи

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

	2022	2021
Операційна оренда активів	5 145	5 728
Операційна курсова різниця	-	85
Отримані штрафи, пені, неустойки	-	593
Процентні доходи	6 290	7 459
Дохід від списання кредиторської заборгованості	5 729	731
Чистий рух у резерві під очікувані кредитні збитки та списання дебіторської заборгованості	-	1 189
Інші	6 677	13 138
<b>Разом</b>	<b>23 841</b>	<b>19 206</b>

20. Інші операційні витрати

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

	2022	2021
Чистий рух у резерві під очікувані кредитні збитки та списання дебіторської заборгованості	4 670	0
Операційна курсова різниця	100	0
Втрати від псування товарів та інших запасів	6 559	9 285
Втрати від знищення запасів внаслідок військової агресії РФ	256 429	-
Резерв знецінення запасів по ТЦ Херсон (окупація та втрата контролю)	117 388	-
Штрафи, пені, неустойки	70	279
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість, визначені в разі постачання товарів/послуг в окремих випадках (ст. 189, 198, 199 Податкового Кодексу України)	39 465	10 908
Безповоротна фінансова допомога (Примітка 7)	13 529	-
Інші	2 369	5 037
<b>Разом</b>	<b>440 579</b>	<b>25 509</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»****Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

**21. Фінансові витрати**

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

	2022	2021
Процентні витратами за зобов'язаннями з оренди (Примітка 13)	8 049	4 943
Дисконт за позиками виданими	90 533	0
<b>Разом</b>	<b>98 582</b>	<b>4 943</b>

**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:

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	34 848	81 431
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	-31 872	215
<b>Включено до звіту про фінансові результати</b>	<b>2 976</b>	<b>81 646</b>

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	10 879	428 908
Податок на прибуток за номінальною ставкою (18%)	1 958	77 203
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню з метою оподаткування, і неоподатковуваних доходів (в т. ч. результат впливу тимчасових податкових різниць)	1 018	4 443
<b>Фактичні витрати з податку на прибуток</b>	<b>2 976</b>	<b>81 646</b>
Ефективна ставка податку на прибуток	27,4%	19,0%

У 2022 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 та резерву під знецінення фінансових інвестицій (Примітка 11).

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 2022 році докладно представлено нижче:

	1 січня 2022р.	Визнані у складі прибутку або збитку	Визнані у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2022р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню:</b>				
Нематеріальні активи	0	0	0	0
Резерв під очікувані кредитні збитки	278	841	0	1 119

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

## Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

Забезпечення	19	26	0	45
Резерв під знецінення запасів	0	21 019	0	21 019
Резерв під знецінення фінансових інвестицій	0	9 964	0	9 964
<b>Всього відстрочених податкових активів</b>	<b>297</b>	<b>31 850</b>	<b>0</b>	<b>32 147</b>
Податковий ефект тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню:				
Основні засоби *	-19 634	22	15 722	-3 890
<b>Всього відстрочених податкових зобов'язань</b>	<b>-19 634</b>	<b>22</b>	<b>15 722</b>	<b>-3 890</b>
<b>Чисті визнані відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-19 337</b>	<b>31 872</b>	<b>15 722</b>	<b>28 257</b>

У 2021 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 2021 році докладно представлено нижче:

	1 січня 2021р.	Визнані у складі прибутку або збитку	Визнані у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2021р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню:				
Нематеріальні активи	0	0	0	0
Резерв під очікувані кредитні збитки	498	-220	0	278
Забезпечення	18	1		19
<b>Всього відстрочених податкових активів</b>	<b>516</b>	<b>-219</b>	<b>0</b>	<b>297</b>
Податковий ефект тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню:				
Основні засоби *	-23 979	4	4 341	-19 634
<b>Всього відстрочених податкових зобов'язань</b>	<b>-23 979</b>	<b>4</b>	<b>4 341</b>	<b>-19 634</b>
<b>Чисті визнані відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-23 463</b>	<b>-215</b>	<b>4 341</b>	<b>-19 337</b>

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.

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 з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

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 2022 року та 31 грудня 2021 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. 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.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

Ризик ліквідності мінімізується Товариством шляхом запобігання 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 витрачань грошових коштів деталізований відповідно до інформаційних потреб управління за днями.

#### 26. Власний капітал та управління капіталом

Після вибуття переоцінених необоротних активів суми, включені до складу інших резервів, переводяться до складу нерозподіленого прибутку - у 2022 році ця сума склала 421 578 тис. грн. Інший сукупний дохід за звітний період у сумі 15 722 тис. грн. є відображенням податкового ефекту від вибуття таких переоцінених активів, та у сумі -18 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:

	2022	2021
Поточні зобов'язання (Звіт про фінансовий стан: ряд. 1695-ряд.1660)	2 519 512	2 263 613
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	-106 353	-56 747
Чистий борг	2 413 159	2 206 866
Власний капітал	1 467 714	1 444 107
Коефіцієнт фінансового важелю	1,64	1,53

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.

Станом на 01 січня 2022 року виправлені помилки у складі капіталу в дооцінках на суму 383 тис. грн. (додатково дивись Примітку 27).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

**Примітки до фінансової звітності – рік 2022**

(у тисячах гривень)

**27. 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 фінансовий стан// Звіт про власний капітал			
Після вибуття переоцінених активів суми, включені до складу інших резервів, не були переведені до складу нерозподіленого прибутку	-383	ряд. 1405 Капітал у дооцінках, // ряд. 4000 гр. 4 Капітал у дооцінках	
Перерахунок (зменшення) суми відстрочених податкових активів за рахунок різниць між базою амортизації у податковому та бухгалтерському обліку витрат на формування резерву під очікувані кредитні збитки	329	ряд. 1500 Відстрочені податкові зобов'язання//	Помилка не відповідає кількісним критеріям та якісним ознакам суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності, установлені Наказом про облікову політику, тому повторне оприлюднення не здійснювалось по причині недоцільності
Округлення внаслідок подання звітності у тис. грн.	-1	ряд. 1690 Інші поточні зобов'язання//	
Зміна суми нерозподіленого прибутку внаслідок виправлення помилок, описаних у попередніх пунктах: $-383+329-1=55$	55	ряд. 1420 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) // ряд. 4000 гр. 7 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			
Збільшення витрат з податку на прибуток після перерахунку (зменшення) суми відстрочених податкових активів за рахунок різниць між базою амортизації у податковому та бухгалтерському обліку витрат на формування резерву під очікувані кредитні збитки	329	ряд. 2300 Витрати (дохід) з податку на прибуток	

**28. 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 671 000,0 тис. грн. із терміном повернення до 12 місяців іншим пов'язаним особам. Ці операції здійснювались 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 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 здійснювались 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.

Товариство одержало поворотну фінансову допомогу без плати за користування грошовими коштами у сумі 86 382,0 тис. грн. із терміном повернення до 12 місяців від інших пов'язаних осіб. Ці операції здійснювались на умовах і в сумах, які не є доступними для непов'язаних осіб. Заборгованість за поворотною позикою

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

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 2022 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.

Активи Товариства зазнали пошкоджень внаслідок бойових дій в період між кінцем звітного періоду і затвердженням фінансової звітності до випуску. Внаслідок обстрілу російськими угрупованнями у травні 2023 року було знищені необоротні та оборотні активи за адресою м. Херсон, вул. Нафтовиків, 37 загальною балансовою вартістю без врахування податку на додану вартість у розмірі 14 854 тис. грн., з них 13 733 тис. грн. списані за рахунок резервів на знецінення запасів, що знаходяться на окупованій території або території, на якій ведуться активні бойові дії, які були створені у 2022 році, та 1 121 тис. грн. віднесені на витрати 2023 року.

Крім того, у 2023 році по причині ведення на території Херсонської міської ради активних бойових дій, які є наслідком військової агресії російської федерації на території України, припинена повноцінна робота торговельного центру, який здійснював свою діяльність за адресою м. Херсон, вул. Нафтовиків, 37.

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

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 2022 року, а має розкриватись у примітках до фінансової звітності.

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 територіях 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, 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.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

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 втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів – 48 182 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 2023 році не коригувались в бік збільшення. Залишок такого резерву на 31 грудня 2022 року складав- 116 775 тис. грн., на 31 грудня 2023р. – 103 042 тис. грн. (використано у 2023 році 13 733 тис. грн. для відображення вартості пошкоджених активів на території Херсонської міської ради).

Товариство припинило нарахування амортизації у податковому обліку на основні засоби, до яких немає доступу через їх перебування на території активних бойових дій у м. Херсон та які відповідно не використовуються платником податку у господарській діяльності, починаючи з серпня 2023 року.

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). У 2023 році такий резерв був зменшений на 2 613 тис. грн. із відповідним включенням такої суми до складу інших операційних доходів внаслідок одержання оплат від контрагентів-дебіторів на протязі 2023 року.

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.

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.

#### 29. Припущення про безперервність діяльності Компанії

Наразі ТОВ "НОВА ЛІНІЯ 1" продовжує свою діяльність й не має потреби ліквідуватися або припинити 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 2023-2024р. 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 11 наявних на дату підписання звітності до випуску;
- руйнівний вплив воєнних дій на основні бізнес процеси компанії має помірні наслідки. Валовий прибуток за 2023 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;

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2022

(у тисячах гривень)

- 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 імпорту 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.

04 січня 2024р.

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак