

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«НОВА ЛІНІЯ 1»**

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

**рік 2023**

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

**Фінансова звітність –рік 2023**

(у тисячах гривень)

**Зміст**

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	18
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....	21
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	23
Звіт про власний капітал .....	25
1. Загальна інформація про Товариство .....	31
2. Операційне середовище.....	31
3. Основа складання звітності. Заява про відповідність МСФЗ .....	33
4. Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації.....	34
5. Виклад суттєвих облікових політик.....	40
6. Істотні припущення і джерела невизначеності в оцінках .....	50
7. Операції з пов'язаними сторонами.....	51
8. Основні засоби.....	55
9. Нематеріальні активи.....	57
10. Витрати на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів, здійснених за 2023 рік.....	58
11. Фінансові інвестиції.....	58
12. Інші необоротні активи .....	59
13. Вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки .....	59
14. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	60
15. Гроші та їх еквіваленти.....	63
16. Поточні забезпечення .....	63
17. Інші поточні зобов'язання.....	63
18. Аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням класифікації, яка базується на характері витрат.....	64
19. Інші операційні доходи .....	64
20. Інші операційні витрати .....	64
21. Фінансові витрати .....	65
22. Податок на прибуток.....	65
23. Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики .....	66
24. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	67
25. Управління фінансовими ризиками.....	67
26. Власний капітал та управління капіталом .....	68
27. Знецінення активів .....	69
28. Події після звітної дати.....	70

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

**Фінансова звітність –рік 2023**

(у тисячах гривень)

29. Припущення про безперервність діяльності Компанії..... 70

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

**Фінансова звітність –рік 2023**

(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 2023 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 2023 року, була затверджена 28 березня 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 2023**  
(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		
	2024	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,  
снт. 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 2023 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>		<b>4</b>	<b>3</b>
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	5 719	5 719
накопичена амортизація	1002	(5 715)	(5 716)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 017	468
Основні засоби	1010	466 281	307 063
первісна вартість	1011	995 541	972 562
знос	1012	(529 260)	(665 499)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: у дочірні та асоційовані підприємства	1030	16 962	16 962
інші фінансові інвестиції	1035	68 977	68 977
	1040	305	3 058
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	28 257	41 267
Відстрочені податкові активи	1090	58 019	25 041
Інші необоротні активи	1095	<b>639 822</b>	<b>462 839</b>
Усього за розділом I			
<b>II. Оборотні активи</b>		<b>1 841 546</b>	<b>1 812 251</b>
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101	3 745	3 630

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

## Звіт про фінансовий стан – рік 2023

(у тисячах гривень)

Товари	1104	1 837 801	1 808 621
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	312 985	279 542
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	19 904	10 788
з бюджетом	1135	2 124	5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 074 235	1 490 476
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	106 353	56 115
Готівка	1166	6 408	6 706
Рахунки в банках	1167	69 130	26 475
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	33 524	17 519
Усього за розділом II	1195	3 390 679	3 666 699
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 030 501	4 129 538

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	737 352	692 722
Додатковий капітал	1410	57 863	57 863
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	236	236
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	670 687	1 005 479
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1 467 714	1 757 876
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16 866	6 259
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	16 866	6 259
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	56 392	17 058
товари, роботи, послуги	1615	2 297 152	2 152 148
розрахунками з бюджетом	1620	77 125	45 746
у тому числі з податку на прибуток	1621	24 998	12 536
розрахунками зі страхування	1625	5 008	3 988
розрахунками з оплати праці	1630	19 463	16 095
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	30 849	21 463
Поточні забезпечення	1660	26 409	24 632

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

Звіт про фінансовий стан – рік 2023

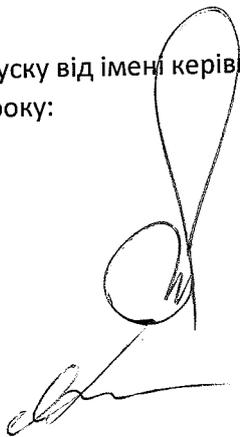
(у тисячах гривень)

Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	33 523	84 273
Усього за розділом III	1695	2 545 921	2 365 403
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	4 030 501	4 129 538

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1» 28 березня 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 2023**  
(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		
2024	01	01
30728887		

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

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2023 р.

Форма №2

Код за  
ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 825 123	5 013 322
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 315 519)	(3 255 338)
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	1 509 604	1 757 984
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	32 768	23 841
Адміністративні витрати	2130	(106 592)	(90 441)
Витрати на збут	2150	(1 002 079)	(1 082 856)
Інші операційні витрати	2180	(21 036)	(440 579)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	412 665	167 949
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	119 638	26 744
Інші доходи	2240	621	251
Фінансові витрати	2250	(98 292)	(98 582)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(49 490)	(85 483)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	385 142	10 879
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(67 669)	(2 976)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	317 473	7 903
збиток	2355	-	-

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**  
**Звіт про фінансові результати та сукупний дохід – рік 2023**  
(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	(31 142)	(18)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(31 142)</b>	<b>(18)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(3 831)	(15 722)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(27 311)</b>	<b>15 704</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>290 162</b>	<b>23 607</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	52 741	61 533
Витрати на оплату праці	2505	537 544	555 101
Відрахування на соціальні заходи	2510	117 985	122 019
Амортизація	2515	114 010	151 558
Інші операційні витрати	2520	324 335	743 239
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 146 615</b>	<b>1 633 450</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» 28 березня 2024 року:

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

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

**Звіт про рух грошових коштів – рік 2023**

(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) 

2024	01	01
------	----	----

  
за ЄДРПОУ 

30728887
----------

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

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

за 2023 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	5 891 174	5 964 308
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	18 706	28 102
Надходження від повернення авансів	3020	2 989	2 205
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 562	6 065
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	6 015	5 140
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	107 081	110 508
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 228 457)	(3 817 898)
Праці	3105	(434 843)	(449 743)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(119 345)	(123 679)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(489 606)	(474 960)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(82 726)	(32 645)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(282 780)	(311 129)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 124 100)	( 130 849)
Витрачання на оплату авансів	3135	( 7 353 )	( 12 563 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 665)	(2 763)
Інші витрачання	3190	( 772 220)	( 1 314 678)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(22 962)</b>	<b>(79 956)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	34 384	-
необоротних активів	3205	1 617	170 069
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-

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

**Звіт про рух грошових коштів – рік 2023**

(у тисячах гривень)

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(3 775)	(13 866)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>32 226</b>	<b>156 203</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	(9 302)	(6 593)
Інші платежі	3390	(50 161)	(20 322)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(59 463)</b>	<b>(26 915)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(50 199)</b>	<b>49 332</b>
Залишок коштів на початок року	3405	106 353	56 747
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(39)	274
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>56 115</b>	<b>106 353</b>

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

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

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

**Звіт про власний капітал**

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

Коди	
2024	01
30728887	

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ

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

**Звіт про власний капітал**  
 за 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	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	737 352	57 863	236	670 687	-	-	1 467 714
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 576	737 352	57 863	236	670 687	-	-	1 467 714

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»  
Звіт про власний капітал – рік 2023

(у тисячах гривень)	4100	-	-	-	-	317 473	-	317 473	-	317 473
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-	317 473
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(27 311)	-	-	-	-	-	-	(27 311)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(27 311)	-	-	-	-	-	-	(27 311)
<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 2023**  
 (у тисячах гривень)

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

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

Генеральний директор

Петро Ковтун

Головний бухгалтер

Ольга Тучак

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

Додаток 1  
 до Національного положення  
 (стандарту) бухгалтерського обліку 1  
 "Загальні 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.

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
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	1 576	1 143 609	57 863	236	241 151	-	-	1 444 435
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	(383)	-	-	55	-	-	(328)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	1 576	1 143 226	57 863	236	241 206	-	-	1 444 107
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	7 903	-	-	7 903



**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
Залишок на кінець року	4300	1 576	737 352	57 863	236	670 687	-	-	-	-	1 467 714

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»

## Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(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 31.12.2023 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 2023 року та 31 грудня 2022 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

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки та фінансового сектору. Через значні воєнні витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. Останніми місяцями посилюються ризики неритмічності її надходження та зниження обсягів – нині це основна загроза для макростабільності. Втім шанси на успішне погодження пакетів фінансової допомоги партнерами на сьогодні видаються високими.

Тож базовий сценарій НБУ на 2024 рік передбачає збереження макроекономічних передумов для стабільної роботи фінансового сектору – подальше економічне зростання, однозначну інфляцію, контрольованість валютного ринку та збереження привабливості гривневих активів. Приплив коштів клієнтів до банків триває, хоча й меншими темпами ніж у першому півріччі.

Після тривалої паузи поживалося гривневе кредитування. Шість місяців поспіль зростають обсяги кредитів бізнесу в гривні. Поліпшення фінансового стану компаній та поживлення бізнес активності

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

збільшило попит та пропозицію кредитів. Гривневе корпоративне кредитування і надалі підживлюється передусім державною програмою “Доступні кредити 5-7-9%”. Вона потребує суттєвого перегляду для відновлення фокусу на підтримці малих та середніх підприємств та ефективного використання бюджетних коштів.

Субсидоване кредитування поступово зникне для тих бізнесів, що відновилися після кризи.

Зростають роздрібні незабезпечені споживчі та іпотечні позики. У незабезпеченому споживчому кредитуванні домінують двійка банків – вони вже відновили обсяги портфелів до рівня, що мали до повномасштабного вторгнення. Інші ключові гравці значно повільніші у спробах відновити втрачені позиції, тож концентрація сегмента зростає.

Іпотечне кредитування нині здійснюється майже виключно держбанками за державною програмою “єОселя”. Пільгова іпотека набирає обертів та охоплює дедалі більше населення.

Усереднений рівень дефолтів боржників знижується як у корпоративному, так і в роздрібному сегментах. Для кредитів домогосподарствам він впритул наблизився до докризового рівня. Однак підвищений рівень кредитних ризиків зберігається для підприємств низки галузей, що відновлюються повільно. Також цього року помітні фінансові труднощі мають окремі агровиробники через низькі внутрішні ціни на їхню продукцію. Проте вони зберігають конструктивний діалог із банками для вирішення проблем із ліквідністю.

Небанківський фінансовий сектор трансформується. Із початку січня запрацюють нові закони про страхування, кредитні спілки, фінансові послуги та фінансові компанії. Страховий ринок за останні роки змінився чи не найбільше внаслідок поступового посилення вимог до платоспроможності та якості активів. З ринку пішли страховики, що не змогли або не забажали відповідати новим вимогам. Разом з тим це зробило сектор стійкішим до викликів.

Динамічно розвивається і ринок платежів, цьому сприяють можливості, надані новим законодавством. Поки обсяги операцій небанківських надавачів платіжних послуг незначні, тож у цьому сегменті немає системних ризиків.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення 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.

Ризики перетворення війни на позиційну боротьбу на виснаження зростають. Міжнародна фінансова та військова допомога Україні залишається системною та значною, проте посилюються загрози порушення її ритмічності. Розширюється перелік механізмів зовнішнього фінансування відновлення економіки України, його обсяги зростають, однак вони все ще помірні. Шляхи передавання Україні заморожених російських активів та доходів від них поки не визначені. Ціни на основні товари українського експорту значно знизилися порівняно з торішніми рівнями, що негативно впливає на експортні надходження. Проте основна проблема для українського експорту надалі – логістичні труднощі.

Тривалі бойові дії посилюють ризики для економіки України та сповільнюють її зростання. Нині основним рушієм відновлення економіки є внутрішній попит, для швидшого зростання економіки потрібні вищі інвестиції. Інфляція цього року становитиме близько 5%, проте через її очікуване пришвидшення надалі та плани стосовно подальших кроків з валютної лібералізації облікова ставка перебуватиме на відносно високому рівні. Запорукою збереження цінової та фінансової стабільності

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

залишається достатнє і ритмічне надходження міжнародної допомоги. Водночас потенціал до більших боргових залучень на внутрішньому ринку за потреби зберігається.

Активні бойові дії, найімовірніше, триватимуть упродовж 2024 року. Це стримуватиме відновлення економіки та потребуватиме значних оборонних видатків. Тож Україна і надалі критично залежатиме від міжнародної допомоги.

Водночас бізнес і населення адаптуються до умов війни. Передусім поживляється приватне споживання. Цьому сприяють зростання доходів, зокрема через значні виплати військовослужбовцям, та поліпшення очікувань населення. Поліпшуються й очікування компаній – індекс ділових очікувань у II–IV кварталах 2023 року перевищував 100%, вперше з IV кварталу 2021 року. Це означає, що частка підприємств, які очікують поліпшення ситуації в наступні 12 місяців, перевищувала частку тих, які очікували її погіршення.

Поживлення споживчого попиту підживлює роздрібне кредитування, а активізація діяльності підприємств забезпечує відновлення попиту на кредити, щонайменше для підтримки оборотного капіталу. Вкладення приватного сектору переважно спрямовуються на розбудову логістики.

Стабільна ситуація в енергетиці підтримує економічну активність. З боку пропозиції ключовий внесок у стрімкіше зростання ВВП зробили цьогорічні високі врожаї.

Нещодавно НБУ поліпшив прогноз зростання реального ВВП у 2023 році одразу на 2 в. п. – до 4.9%. Найближчими роками економіка поволі зростатиме.

У 2024 році НБУ очікує зростання ВВП на рівні 3.6%. Цей приріст забезпечуватиметься передусім подальшим відновленням споживання.

Однак все ще високі безпекові ризики сповільнюватимуть приватні інвестиції та повернення вимушених мігрантів додому. Тож наявний дефіцит працівників і повільне нарощення виробничих потужностей стримуватимуть виробництво.

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

### 3. Основа складання звітності. Заява про відповідність МСФЗ

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

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

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

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

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для складання фінансової звітності Товариство застосовує МСФЗ, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Переклад українською мовою Концептуальної основи фінансової звітності, МСФЗ, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, тлумачення Комітету

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

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**

**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).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно. Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестраховання, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17). До основних нововведень МСФЗ 17 належить: класифікація страхових та перестрахових контрактів; обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими; визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими); вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту; розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати; актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до: випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестраховання; утримуваних ним договорів перестраховання; випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

##### **Зміни до МСБО 1 (IAS) «Подання фінансової звітності»**

Зміни спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів.

Зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик. Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття.

Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ.

Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін. Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема:

- суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності;
- суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ;
- облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ;
- облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення;
- бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

### **Зміни до МСБО 8 (IAS) «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»**

Зміни уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети. Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки. Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів.

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни в МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» видані у лютому 2021р.

Товариство застосувало правки достроково з 01 січня 2021р.

### **Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»**

Зміни уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць.

Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації. На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен: а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з: і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату. Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, так як за застосованими нормами податкового законодавства не виникають в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента» (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023) визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

#### **(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 2024 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Товариством.

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

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

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

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

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

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

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

#### **Зміни до МСФЗ 16 (IFRS) «Оренда»**

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

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

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

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

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

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

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

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

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

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

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

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти.

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

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

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

#### Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року.

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

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб’єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року. Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

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

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

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

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов’язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

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

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

#### 5. Виклад суттєвих облікових політик

##### Функціональна валюта

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

##### Операції з іноземною валютою

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2021 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2023 р., грн.	31 грудня 2022 р., грн.
1 долар США	37,9824	36,5686
1 євро	42,2079	38,9510

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

#### **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 під час купівлі-продажу валюти; від операцій з фінансовими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; первісне визнання та зміна вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю; втрати від знецінення, зменшення корисності/дохід від відновлення вартості раніше знецінених активів; збільшення /зменшення резерву очікуваних кредитних збитків.

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

#### **Дохід від договорів з клієнтами**

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

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

Відповідно до п. 4 МСФЗ 15 Товариство застосовує практичний прийом, який дозволяє застосувати цей Стандарт для обліку портфеля договорів (або зобов'язань щодо виконання) з подібними характеристиками, якщо Товариство обґрунтовано очікує, що наслідки для фінансової звітності від застосування цього стандарту до портфеля істотно не 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;
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.

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

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**

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.

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

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

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

#### **Витрати на проведення рекламних заходів**

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

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

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

#### **Процентні доходи**

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

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

#### **Визнання витрат**

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

#### **Облік витрат на сплату комісій банкам за договорами еквайрингу**

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

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

#### 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 2023р. поріг суттєвості встановлений для необоротних активів на рівні двадцять тисяч гривень без врахування податку на додану вартість.

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

#### Строк корисного використання у роках

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

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

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

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

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

#### Інвестиції у дочірні та асоційовані підприємства

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

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

#### **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.

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 з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

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 кожну звітну дату з метою відображення змін в кредитному ризику після первісного визнання.

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

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

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

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

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

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

### **Облік за договорами оренди, коли Товариство виступає орендодавцем**

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

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

#### **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**

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.

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

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

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюють за податковими ставками, які, як передбачається, застосовуватимуть у звітному році, коли актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок і податкового законодавства, які станом на звітну дату були введені в дію або фактично введені в дію.

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

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

#### **Податок на додану вартість**

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

#### **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

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

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**

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.

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

#### **6. Істотні припущення і джерела невизначеності в оцінках**

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

#### **Строки корисного використання основних засобів**

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

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

#### **Зменшення корисності нефінансових активів**

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

#### **Зменшення корисності торгової дебіторської та іншої заборгованості**

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

#### **Оцінка за справедливою вартістю**

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

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

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

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

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 здійснюються 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 видало поворотну фінансову допомогу без плати за користування грошовими коштами у сумі 672 637,0 тис. грн. із терміном повернення до 12 місяців іншим пов'язаним особам. Ці операції здійснювалися на умовах і в сумах, які не є доступними для непов'язаних осіб. Заборгованість за поворотною позикою обліковується як короткострокова, так як умовами відповідних договорів строк повернення встановлений до 12 місяців.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

Товариство видало поворотну фінансову допомогу без плати за користування грошовими коштами у сумі 5 786 тис. грн. із терміном повернення 36 місяців провідному управлінському персоналу Товариства. Ці операції здійснювалися на умовах і в сумах, які не є доступними для непов'язаних осіб або осіб, які не є частиною провідного управлінського персоналу Товариства. Заборгованість за поворотною позицією 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 здійснювалися на умовах і в сумах, які не є доступними для непов'язаних осіб. Заборгованість за поворотною позицією обліковується як короткострокова, так як умовами відповідних договорів строк повернення встановлений до 12 місяців.

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року доходи (витрати) у операціях з пов'язаними сторонами наведені в таблиці:

	2023 рік			2022 рік		
	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації товарів(послуг)			110 278			83 517
Дохід від перерахунку змінної частини орендної плати			0			(36)
Дохід від оренди (суборенди)			1 551			1 862
Дохід від реалізації необоротних активів			2 484			150 741
Витрати на придбання товарів (послуг)		(4)	(533 650)			(555 748)
Витрати на оренду (суборенду) основних засобів	(5 498)		(150 561)	(5 553)		(163 294)
Витрати на формування резерву сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості за безпроцентними позиками						
Витрати за ліцензійними угодами			(24 179)			(23 862)
Придбання необоротних активів			(75)			(930)
Передача за фінансовими угодами (поворотні позики надані)			(672 637)			(1 221 000)
Передача за фінансовими угодами (безповоротні позики надані)			0			(13 529)
Надійшло за фінансовими угодами (поворотні позики одержані)			86 382			
<b>Разом</b>	<b>(5 498)</b>	<b>(4)</b>	<b>(1 180 407)</b>	<b>(5 553)</b>	<b>0</b>	<b>(1 742 279)</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були наступними:

	2023 рік			2022 рік		
	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1 919)	(41)	(97 944)	(1 178)	(39)	(194 134)
Торгова та інша дебіторська заборгованість			251 982			280 304
Безпроцентні позики надані			1 486 799			1 071 606
Безпроцентні позики одержані			(67 548)			
Залишок резерву сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості за безпроцентними позиками						
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	(6 259)		0	(6 635)		(10 231)
Поточні орендні зобов'язання за довгостроковими договорами оренди	(4 161)		(10 231)	(3 826)		(17 860)
<b>Разом</b>	<b>(12 339)</b>	<b>(41)</b>	<b>1 563 058</b>	<b>(11 639)</b>	<b>(39)</b>	<b>1 129 685</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 2023 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 2023 року первісна вартість оформлених у заставу основних засобів склала 387 470 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство не відображало сум зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

### Компенсації провідному управлінському персоналу

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року провідний управлінський персонал Товариства складався з 7 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 2023**  
(у тисячах гривень)

	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
<b>Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності)</b>	<b>5 407</b>	<b>4 721</b>
<b>Разом</b>	<b>5 407</b>	<b>4 721</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**  
**Примітки до фінансової звітності – рік 2023**  
(у тисячах гривень)

**8. Основні засоби**

Рух за статтями основних засобів у 2023 році був наступним:

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду				
												первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	593 317	238 272	-	-	-	230	230	46 849	-	-	34 976	593 087	319 867	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	148 072	112 372	651	-	-	3 596	3 078	10 057	-	-	6 074	145 127	125 425	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	50 532	45 403	-	-	-	2 102	2 102	2 881	-	-	-	48 430	46 182	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	192 682	128 053	1 760	-	-	14 976	14 405	18 685	-	-	38 236	179 466	170 569	-	-	-	-	-

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

**Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
														первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Інші основні засоби	10 938	5 160	-	-	-	4 486	2 523	780	-	-	39	6 452	3 456	-	-	-	-
Разом	995 541	529 260	2 411	-	-	25 390	22 338	79 252	-	-	79 325	972 562	665 499	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2023р.:

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- 398 150 тис. грн., з них 132 401 тис. грн. основні засоби повністю амортизовані внаслідок проведення в обліку зменшення корисності ОЗ, які перебувають на територіях ведення активних бойових дій

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

вартість основних засобів, призначених для продажу- 9 425 тис. грн.

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій- 889 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 2023**  
 (у тисячах гривень)  
 9. Нематеріальні активи

Рух за статтями нематеріальних активів у 2023 році був наступним:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права на користування майном	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	11	7	-	-	-	-	-	1	-	-	-	11	8
Авторське право та суміжні з ними права	305	305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305	305
Інші нематеріальні активи	5 403	5 403	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 403	5 403
<b>Разом</b>	<b>5 719</b>	<b>5 715</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 719</b>	<b>5 716</b>

Станом на 31 грудня 2023р.:

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів 0 тис. грн.

вартість створених у 2023р. 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 2023**

(у тисячах гривень)

10. Витрати на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів, здійснених за 2023 рік

Надходження за 2023 рік представлені активами, переведеними з категорії незавершені капітальні інвестиції:

Найменування показника	За 2023 рік	незавершені капітальні інвестиції на кінець 2023 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	1 862	468
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
Придбання (створення) інвестиційної нерухомості	-	-
Разом	1 862	468

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

**11. Фінансові інвестиції**

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені таким чином:

	2023	2022
Інвестиції у дочірні підприємства	16 962	16 962
Інвестиції у асоційовані підприємства	-	-
Інші інвестиції	68 977	68 977
Разом	85 939	85 939

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства представлені за собівартістю.

Інвестиції у асоційовані підприємства відображені за вирахуванням резерву, який був створений у 2022 році, під знецінення інструментів власного капіталу іншого суб'єкта господарювання у сумі повної вартості 55 357 тис. грн. Це пояснюється тим, що активи такого асоційованого підприємства складались із інвестиції в 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 2023р. не проводилось.

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

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

Господарське товариство	Код ЄДРПОУ	Власна частка в їхньому статутному капіталі	Суми заборгованості за внесками до зазначених статутних капіталів
ТОВ «Нова Лінія – Запоріжжя»	34718343	99,9900%	0
ТОВ Фірма «МАРКЕР-ДНЕПР»	24988950	99,9900%	0
ТОВ «Нова Лінія-Ужгород»	35175747	99,9900%	0
ТОВ «Торговий Дім «ТРЕЙДКОМ «ІНКО»	34602373	99,9900%	0
ТОВ "Інтербуд"	30649879	50,0000%	0
ТОВ" ВП Девелопмент"	35725435	0,0100%	0

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

**Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

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

**12. Інші необоротні активи**

Інші необоротні активи Товариства представлені таким чином:

	2023	2022
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду	18 443	54 338
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.)	6 598	3 681
<b>Разом</b>	<b>25 041</b>	<b>58 019</b>

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

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

	2023 рік			2022 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	54 338	0	0	5 817	0	0
Надходження активів з права користування	-1 138	0	0	79 802	0	0
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	34 757	0	0	31 281	0	0
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	18 443	0	0	54 338	0	0
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	5 904	0	0	8 049	0	0
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди (представлені на нетто-основі за вирахуванням доходу від перерахунку орендного зобов'язання, розрахунок якого здійснюється в еквіваленті до долара США)	0	0	0	36	0	0
Дохід від суборенди активів з права користування	764	0	0	699	0	0
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16	131 341	288	0	145 037	300	49

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

**Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду з врахуванням податку на додану вартість	245 501	248	65	101 500	318	0
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>171 238</b>	<b>288</b>	<b>0</b>	<b>183 704</b>	<b>300</b>	<b>49</b>
<b>Витрати на оренду на нетто-основі</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

	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Довгострокові зобов'язання з оренди зі строком погашення менш ніж 4 роки	6 259	16 866
Короткострокові зобов'язання з оренди зі строком погашення до 1 місяця	3 311	16 061
Короткострокові зобов'язання з оренди зі строком погашення від 2 місяців до 1 року	13 747	40 331
<b>Разом зобов'язань з оренди</b>	<b>23 317</b>	<b>73 258</b>

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

	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду	63 889	120 958

**14. Торгова та інша дебіторська заборгованість**

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Торгова дебіторська заборгованість	224 571	263 045
Дебіторська заборгованість за послуги	58 040	55 618
Резерв під очікувані кредитні збитки	-3 069	-5 678
<b>Разом</b>	<b>279 542</b>	<b>312 985</b>

Дебіторська заборгованість за виданими авансами Товариства представлена таким чином:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	11 288	20 408
Резерв під очікувані кредитні збитки (формується якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, внаслідок чого аванси підлягають поверненню грошовими коштами)	-500	-504
<b>Разом</b>	<b>10 788</b>	<b>19 904</b>

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

**Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 490 508	1 074 267
Резерв під очікувані кредитні збитки	-32	-32
<b>Разом</b>	<b>1 490 476</b>	<b>1 074 235</b>

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>6 214</b>	<b>1 544</b>
Резерв, створений протягом року	6 235	14 165
Сторнування резерву	-8 848	-9 495
Списання за рахунок резерву	-	-
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>3 601</b>	<b>6 214</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»**  
**Примітки до фінансової звітності – рік 2023**  
(у тисячах гривень)

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

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

	Протермінована (днів)					Всього
	до 30	від 31 до 60	від 60 до 90	від 91 до 150	більш ніж 150	
Не прострочена	44 921	20 277	15 106	14 482	29 486	158 339
Номінальна вартість	0	0	0	0	3	3 066
Резерв під очікувані кредитні збитки	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0092	1,9364
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	більш ніж 150	
Не прострочена	44 076	15 105	9 705	13 585	20 805	215 387
Номінальна вартість	0	0	0	0	2	5 676
Резерв під очікувані кредитні збитки	0,0001	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 2023**

(у тисячах гривень)

**15. Гроші та їх еквіваленти**

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

	2023	2022
Короткострокові депозити	-	-
Грошові кошти в дорозі (інкасація, торговий еквайринг)	22 934	30 815
Грошові кошти в банку	26 475	69 130
Грошові кошти в касі	6 706	6 408
<b>Разом</b>	<b>56 115</b>	<b>106 353</b>

Усі грошові кошти деноміновані в гривнях.

**16. Поточні забезпечення**

Поточні забезпечення представлені наступним чином:

<b>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Залишок на 1 січня	26 159	26 363
Резерв, створений протягом року	42 479	43 885
Використано	44 424	44 089
Сторнування резерву	0	0
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>24 214</b>	<b>26 159</b>
<b>Забезпечення інші</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Залишок на 1 січня	250	105
Резерв, створений протягом року	281	157
Використано	113	12
Сторнування резерву	0	0
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>418</b>	<b>250</b>
<b>Поточні забезпечення всього</b>		
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>24 632</b>	<b>26 409</b>

**17. Інші поточні зобов'язання**

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	2023	2022
Зобов'язання щодо повернення коштів покупцю за повернутий товар	7 410	5 594
Контрактні зобов'язання перед покупцями щодо програми лояльності	6 426	22 960
Зобов'язання за безпроцентними позиками одержаними (Примітка 7)	67 548	-
Інші поточні зобов'язання	2 889	4 969
<b>Разом</b>	<b>84 273</b>	<b>33 523</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

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

	2023	2022
Дохід від продажу	4 825 123	5 013 322
Інший дохід	153 027	50 836
Зміни запасів готової продукції та незавершеного виробництва	0	0
Матеріальні витрати	52 741	61 533
Товар	3 306 044	3 246 541
Витрати на виплати працівникам	655 529	677 120
Витрати на амортизацію	114 010	151 558
Інші витрати	464 684	916 527
<b>Витрати, всього</b>	<b>4 593 008</b>	<b>5 053 279</b>
Прибуток до оподаткування	385 142	10 879

### 19. Інші операційні доходи

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

	2023	2022
Операційна оренда активів	5 367	5 145
Операційна курсова різниця	-	-
Отримані штрафи, пені, неустойки	76	-
Процентні доходи	4 636	6 290
Дохід від списання кредиторської заборгованості	10 229	5 729
Чистий рух у резерві під очікувані кредитні збитки та списання дебіторської заборгованості	2 613	-
Інші	9 847	6 677
<b>Разом</b>	<b>32 768</b>	<b>23 841</b>

### 20. Інші операційні витрати

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

	2023	2022
Чистий рух у резерві під очікувані кредитні збитки та списання дебіторської заборгованості	-	4 670
Операційна курсова різниця	307	100
Втрати від псування товарів та інших запасів	8 532	6 559
Втрати від знищення запасів внаслідок військової агресії рф	232	256 429
Резерв знецінення запасів по ТЦ Херсон (окупація та втрата контролю)	-	117 388
Штрафи, пені, неустойки	167	70
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість, визначені в разі постачання товарів/послуг в окремих випадках (ст. 189, 198, 199 Податкового Кодексу України)	9 843	39 465
Безповоротна фінансова допомога (Примітка 7)	-	13 529
Інші	1 955	2 369
<b>Разом</b>	<b>21 036</b>	<b>440 579</b>
*Списано за рахунок резерву знецінення запасів суму знищення запасів внаслідок військової агресії рф (Примітка 27)	13 733	18

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

**Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

**21. Фінансові витрати**

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

	2023	2022
Процентні витратами за зобов'язаннями з оренди (Примітка 13)	5 904	8 049
Дисконт за позиками виданими	92 388	90 533
<b>Разом</b>	<b>98 292</b>	<b>98 582</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:

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	76 848	34 848
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	-9 179	-31 872
<b>Включено до звіту про фінансові результати</b>	<b>67 669</b>	<b>2 976</b>

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2023	2022
Прибуток до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	385 142	10 879
Податок на прибуток за номінальною ставкою (18%)	69 326	1 958
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню з метою оподаткування, і неоподатковуваних доходів (в т. ч. результат впливу тимчасових податкових різниць)	-1 657	1 018
<b>Фактичні витрати з податку на прибуток</b>	<b>67 669</b>	<b>2 976</b>
Ефективна ставка податку на прибуток	17,6%	27,4%

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 2023**

(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>
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню:</b>				
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 (-) або активи (+)</b>	<b>-19 337</b>	<b>31 872</b>	<b>15 722</b>	<b>28 257</b>

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

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

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

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

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

### **Примітки до фінансової звітності – рік 2023**

(у тисячах гривень)

фінансовий стан або результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво не очікує суттєвих розмірів таких потенційних зобов'язань. Тому Товариство не визнало умовні зобов'язання за судовими справами.

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

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

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

#### 24. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

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

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

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

- ризик, пов'язаний з вимогами дострокового погашення кредитних зобов'язань – мінімізується шляхом встановлення в договорах строків оплати без можливості вимоги дострокової оплати; диверсифікації постачальників – кредиторів;
- невиконання платіжних зобов'язань споживачами за відвантажену продукцію, надані послуги - мінімізується шляхом проведення аналізу контрагента економічною службою безпеки Товариства ще до моменту укладення договорів з відтермінуванням оплати;
- неможливість реалізації активів, що плануються до продажу у встановлений термін за запланованою ціною - мінімізується шляхом встановлення в договорах строків оплати після реалізації товару; пошук постачальників товарів з аналогічними характеристиками вітчизняного виробництва; диверсифікація постачальників;
- помилки в процедурах і процесах, що забезпечують безперервне здійснення платежів – мінімізація через контроль руху грошових коштів на основі платіжного календаря, який являє собою оперативний фінансовий план, що розробляється на місяць відповідно до бюджету руху грошових коштів шляхом узагальнення всіх бюджетів торгових центрів Товариства. Платіжний календар як інформаційне джерело внутрішнього контролю надходжень і 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 така сума склала 421 578 тис. грн. , у 2023 році- 17 319 тис. грн.

Інший сукупний дохід за звітний період 2022рік 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.

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

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

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

	2023	2022
Поточні зобов'язання (Звіт про фінансовий стан: ряд. 1695-ряд.1660)	2 340 771	2 519 512
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	-56 115	-106 353

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

Чистий борг	2 284 656	2 413 159
Власний капітал	1 757 876	1 467 714
Коефіцієнт фінансового важелю	1,3	1,64

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

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

#### 27. Знецінення активів

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

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

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

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

На території існує нестаточна 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.

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 витрат 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 з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

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.

#### 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 48 000,0 тис. грн. із терміном повернення до 12 місяців іншим пов'язаним особам. Ці операції здійснювалися на умовах і в сумах, які не є доступними для непов'язаних осіб. Заборгованість за поворотною позицією обліковується як короткострокова, так як умовами відповідних договорів строк повернення встановлений до 12 місяців.

Наслідки військового вторгнення росії на територію України 24 лютого 2022р. охопили всі сфери життя та суттєво вплинули на бізнес. Ситуація розвивається швидко та іноді не передбачувано. Для фінансової звітності, складеної за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року, наслідки військових дій, які відбуваються після цієї дати, є подіями, які не вимагають коригування, оскільки вони свідчать про умови, що виникли після звітного періоду.

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

У відповідності до вимог МСФЗ будь-які збитки від знецінення активів визнаватимуться в тому періоді, в якому вони виникли. Відповідно інформація про суттєві втрати від пошкодження активів не буде коригувати фінансові дані 2023 року, а має розкриватись у примітках до фінансової звітності.

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 припиняти діяльність або шукати захисту від кредиторів згідно з законами або нормативними актами.

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

- виходячи із структури власності компанії та основних постачальників та покупців впливу запроваджених у 2022-2024р. санкцій не очікується;

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова лінія 1»

### Примітки до фінансової звітності – рік 2023

(у тисячах гривень)

- 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;
- доступність фінансування з боку материнського підприємства – не приймається до уваги, так як не було релевантним і до початку військових дій. Товариство не залуцає кредити і не планує найближчим часом, тому кредитний ризик відсутній;
- прогнозовані значення ковенантів, передбачених в кредитних угодах - не приймається до уваги по причині відсутності кредитів у Товариства;
- структуру активів та пасивів компанії в контексті вразливості компанії до валютного ризику та ризику ліквідності - Товариство здійснює прямий імпорт товарів у обсязі менше ніж 1% від загального обсягу закупівель. Таким чином, прямі валютні ризики є мінімальними;
- наявність запасів, основних засобів та інших активів на території росії та білорусі – відсутні;
- наявність запасів, основних засобів та інших активів на окупованих територіях і в зоні бойових дій, можливість здійснювати контроль над ними - має помірні наслідки.

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

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

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

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

28 березня 2024р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер


Петро Ковтун

Ольга Тучак