

Титульний аркуш

28.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 26/12-23-2

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Директор
(посада)

(підпис)

Бульба О.М.
(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"
2. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 31316718
4. Місцезнаходження: 03026, Україна, Голосіївський р-н, Київ, Столичне шосе, буд. 103, кор 1, пов. 9
5. Міжміський код, телефон та факс: 096-462-48-02,
6. Адреса електронної пошти: doroshenko.do2@novaposhta.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): ____
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<https://novapost.com/uk-ua/more/for-investors>
<https://novaposhta.ua/partners/id/10016>
(URL-адреса сторінки)

28.12.2023
(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації	
1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав	

за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	
2) інформація про облігації емітента	X
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
32. Твердження щодо річної інформації	
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом	

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

X

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

Розділ "Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності" не заповнюється, оскільки емітент не здійснює ліцензовану діяльність.

Розділ "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" не заповнюється, оскільки надання цієї інформації не вимагається.

Розділ "Інформація щодо корпоративного секретаря" не заповнюється, оскільки емітентом посада корпоративного секретаря не впроваджувалася.

Розділ "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" не заповнюється, оскільки емітент не має філіали або інші відокремлені структурні підрозділи.

Розділ "Судові справи емітента" не заповнюється, оскільки відсутні відкриті судові справи, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок року.

Розділ "Штрафні санкції щодо емітента" не заповнюється, оскільки надання цієї інформації не вимагається.

Розділ "Інформація про дивіденди" не заповнюється, оскільки виплата дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному періоді не здійснювалась.

Розділ "Звіт керівництва" не заповнюється, оскільки надання цієї інформації не вимагається.

Розділ "Інформація про придбання власних акцій емітентом" не заповнюється, оскільки емітент не є акціонерним товариством.

Розділ "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам в разі їх звільнення" не заповнюється, оскільки емітент не є акціонерним товариством.

Розділ "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не заповнюється, оскільки емітент не здійснював емісію забезпечених цінних паперів.

Розділ "Звіт про стан об'єкта нерухомості" не заповнюється, оскільки емітент не здійснював емісію цільових облігацій підприємств.

Розділ "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів" не заповнюється, оскільки емітент не здійснював емісію забезпечених цінних паперів.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

2. Скорочене найменування (за наявності)

ТОВ «НОВА ПОШТА»

3. Дата проведення державної реєстрації

19.01.2001

4. Територія (область)

м. Київ

5. Статутний капітал (грн)

4654075

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

27176

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

53.20 - Інша поштова та кур'єрська діяльність

49.41 - Вантажний автомобільний транспорт

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК", МФО 380805

2) IBAN

UA163808050000000026000473497

3) поточний рахунок

UA163808050000000026000473497

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК", МФО 380805

5) IBAN

UA943808050000000026007473553

6) поточний рахунок

UA943808050000000026007473553

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

ТОВ "НП Сервіс"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

41594529

4) Місцезнаходження

Україна, 36011, Полтавська обл., місто Полтава, ПРОСПЕКТ ПЕРШОТРАВНЕВИЙ, будинок 19-А

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 300 000,00 грн

Частка (%): 100%

1) Найменування

ТОВ "НоваПей"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

38324133

4) Місцезнаходження

Україна, 03026, місто Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 13, офіс 1304

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 15 300 090,00 грн

Частка (%): 75%

1) Найменування

ПП "Агріком-Інвест"

2) Організаційно-правова форма

Приватне підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32987246

4) Місцезнаходження

Україна, 03026, місто Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1200

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 14 681 827,38 грн

Частка (%): 100 %

1) Найменування

ПП "Стенд Плюс"

2) Організаційно-правова форма

Приватне підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32987267

4) Місцезнаходження

Україна, 03026, місто Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1200

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 133 361 344,74 грн

Частка (%): 100%

1) Найменування

ТОВ "ДДГ"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

42736634

4) Місцезнаходження

Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ПОВІТРЯНА, будинок 2

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 86 450 000 грн

Частка (%): 95%

1) Найменування

ТОВ "НОВОБОКС"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

43376691

4) Місцезнаходження

Україна, 03026, місто Київ, Столичне шосе, будинок 103

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 19 800 000 грн

Частка (%): 99

1) Найменування

ТОВ "НП Діджитал"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

44440191

4) Місцезнаходження

Україна, 03026, місто Київ, Столичне шосе, будинок 103

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 5 500 000,00 грн

Частка (%): 55

1) Найменування

ТОВ "КМС"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

37709860

4) Місцезнаходження

Україна, 36039, Полтавська обл., місто Полтава, ВУЛИЦЯ ЄВРОПЕЙСЬКА, будинок 57

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 509 999 999,91 грн

Частка (%): 85

1) Найменування

ТОВ "ПОДОЛ-ЕКСПО"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31617502

4) Місцезнаходження

Україна, 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ ЗАРІЧАНСЬКА, будинок 34, офіс 413

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 49 397 040 грн

Частка (%): 99

1) Найменування
ТОВ "НОВА ПЛЕЙС"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи
39709972

4) Місцезнаходження

Україна, 07401, Київська обл., Броварський р-н, місто Бровари, вул.Київська, будинок 135

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 9 801 000 грн

Частка (%): 99

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Протягом звітного періоду зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів не відбувались

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) = 18831

фонд оплати праці = 5 244 594 203 грн

чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) = на 31.12.2022 = 11035

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

Товариство є членом Співки Українських Підприємців.

Товариство не приймає участі у будь-яких асоціаціях, консорціумах, концернах, корпораціях.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Емітент не провадить спільної діяльності з іншими організаціями

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб - відсутні

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Розділ 1. Вступ

Облікова політика розроблена відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями чинними на дату складання цього наказу), діючих Концептуальної основи фінансової звітності, Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі МСБО) та тлумачень КТМФЗ або ПКТ (Комітет з тлумачень міжнародної фінансової звітності або Постійний комітет з тлумачень), а також враховуючи право самостійно визначати облікову політику підприємства в частині розкриття фінансової інформації та подання фінансової звітності.

Розділ 2. Загальні положення

2.1. Відповідальність за ведення обліку

Створення організаційних засад бухгалтерського обліку на Товаристві належить виключно до компетенції керівника підприємства та передбачає закріплення та затвердження відповідних обов'язків для співробітників.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність підприємства, управління майном, ефективність його використання в цілому, є керівник підприємства.

Відповідальними за забезпечення організації та здійснення контролю ведення бухгалтерського та податкового обліку, складання, своєчасне надання та достовірність фінансової та іншої передбаченої законодавством звітності є керівник підприємства та головний бухгалтер.

2.2. Зміни до облікової політики.

При здійсненні операцій, настання подій або умов, охоплених Концептуальною основною фінансовою звітності, МСФЗ та МСБО, а також Тлумачень, Товариство керується безпосередньо зазначеними положеннями, чинними на дату здійснення операції.

У випадку відсутності стандарту або тлумачення, які конкретно застосовуються до операції, іншої події або умови, Товариство застосовує судження під час розробки та застосування нового положення облікової політики наступні принципи:

- " інформація є доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень;
- " інформація є достовірною, та фінансові звіти, складені на її основі:
 - о достовірно подають фінансовий стан Товариства, його фінансові результати та інформацію про його грошові потоки;
 - о відображають економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише зазначають їх юридичну форму;
 - о є нейтральними (неупередженими);
 - о є об'єктивними;
 - о є повними в усіх суттєвих аспектах.

Товариство вносить зміни до облікової політики у випадках, якщо:

- " такі зміни вимагаються стандартами або тлумаченнями;
- " такі зміни призводять до того, що фінансові звіти надають достовірнішу та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Не вважаються змінами в обліковій політиці:

- " застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше;
- " застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

2.3. Виправлення помилок

Товариство виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення шляхом:

- " перерахування порівняльних сум за відображених попередній період, в якому відбулася помилка;
- " перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за самий перший з відображених попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з відображених попередніх періодів.

Товариство розкриває таку інформацію про помилки попередніх періодів:

- " характер помилки попереднього періоду;
- " суму виправлення за кожний відображений попередній період, наскільки можливо:
 - о статті фінансових звітів, на які вона впливає;
 - о суму вправлення на початок самого першого з відображених попередніх періодів;
 - о у випадку, якщо ретроспективне перерахування неможливе для певного попереднього періоду, обставини, що привели до існування такої умови та опис того, як та коли виправлено помилку.

Ретроспективне виправлення помилок обов'язково затверджується функціональним керівником та головним бухгалтером Товариства.

2.4. Суттєвість

Рівень суттєвості визначається та переглядається на регулярній основі не рідше ніж один раз на рік. Основою

для розрахунку суттєвості є річна або квартальна звітності. Для розрахунку суттєвості Товариство може використовувати наступні показники, або поєднання декількох показників, зважені на певні коефіцієнти в залежності від внутрішнього або зовнішнього економічного та фінансового середовища:

- " Валюта балансу Товариства;
- " Фінансовий результат Товариства за відповідний звітний період;
- " Чистий результат руху грошових коштів за період;
- " Чистий результат змін у власному капіталі, тощо.

Визначення суттєвості узгоджується функціональним керівником та наведено в Додатку 1.

2.5. Округлення

В процесі ведення бухгалтерського обліку можуть виникати різниці на округленнях до 1 (однієї) гривні. Товариство на регулярній основі проводить списання виявлених різниць через доходи або витрати на підставі відповідного розпорядження Товариства.

Розділ 3. Організаційні аспекти облікової політики

3.1. Організація бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться бухгалтерією Товариства на чолі з Головним бухгалтером. Головний бухгалтер відповідальний за забезпечення дотримання Товариством встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку; формування та надання у встановлені терміни фінансової звітності, складеної на підставі реєстрів бухгалтерського обліку, із застосуванням змішаної, журнально-ордерної системи обліку з використанням програмного забезпечення, що задовольняє потреби у розкритті та групуванні інформації, з необхідним додатковими реєстрами синтетичного обліку для забезпечення можливості накопичення звітних даних.

Права та обов'язки головного бухгалтера та працівників бухгалтерії визначаються чинним законодавством, цим наказом та затвердженими у Товаристві посадовими інструкціями.

3.2. Робочий план рахунків

При веденні бухгалтерського обліку Товариство керується Робочим планом рахунків (Додаток № 2), затвердженим цією обліковою політикою.

3.3. Первинні документи та реєстри

Для оформлення фактів здійснення господарської діяльності Товариство застосовує:

- " первинні облікові документи типових форм, розроблені та затверджені державними органами та рекомендовані до використання суб'єктами господарювання;
- " первинні облікові документи, складені не за типовою формою. Форма таких первинних облікових документів затверджується керівником підприємства, і ці документи повинні містити в обов'язковому порядку такі реквізити:

- о найменування документа;
- о дата складання документа;
- о найменування організації, від імені якої складено документ;
- о зміст господарської операції;
- о вимірювачі господарської операції в грошовому і/або натуральному вираженні;
- о ПІБ і посаду, особи відповідальної за вчинення і правильність оформлення господарської операції.

Товариство також допускає використання у господарській діяльності застосування первинних документів, сформованих в електронному вигляді при виконанні наступних умов:

- " такі документи підписуються електронним цифровим підписом;
- " на вимогу контролюючих органів такі електронні документи можуть роздруковуватись на паперових носіях за підписом бухгалтера, що веде ділянку обліку операцій, по яких сформовано такий електронний документ та головним бухгалтером підприємства. Виключенням є вантажні-митні декларації, які підлягають реєстрації в єдиному реєстрі - для таких документів роздруковується реєстр, що також підписується бухгалтером ділянки обліку та головним бухгалтером.

Формування реєстрів синтетичного та аналітичного обліку здійснюється виходячи із наступних принципів:

- " реєстри обліку розрахунків з постачальниками формуються у розрізі контрагентів та договорів;
- " реєстри обліку розрахунків по переказам коштів, електронних коштів відображаються зведено за день без додаткової аналітики. Інформація щодо кожної операції формується за допомогою додаткового програмного забезпечення в окремій базі та зберігається у електронній формі;

" реєстри обліку розрахунків за кредитними операціями формуються у розрізі контрагентів та договорів;

" реєстри обліку розрахунків з позичальниками та позикодавцями формуються в розрізі контрагентів та договорів або зведено з можливістю деталізації за допомогою додаткового програмного забезпечення в окремій базі;

" реєстри обліку матеріальних необоротних активів, а саме основних засобів та запасів, формуються у розрізі місць зберігання (складів), матеріально-відповідальних осіб та номенклатури, що засвідчено первинними документами (паперовими або електронними). Також реєстри деяких видів основних засобів та запасів можуть формуватися зведено з можливістю деталізації за допомогою додаткового програмного забезпечення в окремій базі.

Товариством визначено, що місцем зберігання первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених на паперових та електронних носіях інформації визначається Архів підприємства.

При зберіганні документів та облікових реєстрів Товариство керується вимогами чинного законодавства щодо строків зберігання документів та облікових реєстрів, визначеними Переліком типових документів, що створюються в процесі діяльності органів державної влади та місцевого самоврядування, інших підприємств, установ та організацій, із зазначенням строків зберігання документів, затвердженим наказом Головного архівного управління при КМУ від 20.07.98 р № 41 та внутрішніх положень Товариства.

3.4. Фінансова звітність

Фінансова звітність - це звітність, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів Товариства.

Відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариство використовує чинні форми фінансової звітності:

- " Баланс (Звіт про фінансовий стан),
- " Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід),
- " Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом),
- " Звіт про власний капітал,
- " Примітки до фінансової звітності

3.5. Обліковий цикл

Послідовність етапів облікового процесу від аналізу господарських операцій до формування фінансової звітності та закриття рахунків - обліковий цикл. Обліковий цикл складається із наступних етапів:

1. проведення аналізу операцій на базі первинних документів,
2. реєстрація операцій в журналі/реєстрі обліку,
3. перенос проводок до Головної книги,
4. закриття рахунків в кінці звітного періоду
5. формування фінансової звітності.

Для формування фінансової звітності бухгалтер відображає ті операції, що відносяться до поточного звітного періоду. Для цього проводяться відповідні розрахунки, аналіз та підготовка проектів робочих документів. У випадках, коли в Головній книзі чи журналі виявлено помилку, вона виправляється за допомогою відповідних записів-проводок. Корируючі проводки - це журнальні проводки, які здійснюються з метою коригування частини або повної суми некоректної журнальної проводки (як правило, метод червоного сторно). Кожна корегуючи проводка підтверджується відповідними поясненнями. Якщо налаштування системи дозволяє створення коригуючої проводки із використанням журналів операцій у відповідному модулі, то такі коригуючі проводки обов'язково мають бути проведені з використанням відповідного модуля облікової системи, а не безпосередньо вручну в Головній книзі. Будь яка ручна проводка в Головній книзі узгоджується з головним бухгалтером та вноситься в окремий реєстр ручних коригувань.

3.6. Періодичність формування звітності

Товариство формує звітність на такі дати:

- " щомісячна звітність станом на останній день звітного календарного місяця; період закриття - до кінця дня 7 числа місяця наступного за звітним (або в день виплати заробітної плати, якщо вона виплачується раніше ніж 7 число); формування аналітичних звітів протягом 2-х робочих днів з моменту закриття періоду;
- " квартальна звітність станом на останній день звітного календарного кварталу; період закриття - до кінця дня 7 числа місяця наступного за звітним кварталом;

" річна звітність станом на 31 грудня звітного року; період закриття - до кінця дня 10 числа місяця наступного за звітним роком.

Комплект фінансової звітності на кожну звітну дату формується у відповідності до вимог чинного законодавства. Комплект має складатися щонайменше за Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати за відповідний період, навіть якщо немає таких вимог в чинному законодавстві.

3.7. Повноваження з визнання та класифікації необоротних активів

З метою визнання та класифікації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів (далі - основні засоби) і нематеріальних активів; для вирішення питань оцінки, проведення переоцінки, визначення строків корисного використання, ліквідаційної вартості, первинної економічної вигоди; проведення інвентаризації та списання, визначення справедливої вартості основних засобів та необоротних матеріальних активів - Товариство створює постійно діючу центральну комісію та розробляє процедури та встановлює ролі щодо обліку необоротних активів. Результати роботи комісії оформляються в міру необхідності.

3.8. Проведення інвентаризацій

З метою посилення контролю і забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності встановити такі строки для проведення інвентаризацій:

" Інвентаризація необоротних активів та зобов'язань, запасів, грошових коштів та інших активів Товариства проводиться не рідше, ніж один раз на рік (річна інвентаризація);

" Інвентаризація авансів та зобов'язань проводиться щокварталу за станом на останній день кварталу (31 березня, 30 червня, 30 вересня, 31 грудня календарного року) шляхом оформлення актів звірки.

Крім того, по будь-якій ділянці зберігання активів проводити інвентаризацію у разі зміни матеріально відповідальної особи та при виявленні фактів розкрадання.

Інвентаризації кас та, при наявності, пунктів надання фінансових послуг проводити у відповідності до вимог внутрішніх Положень.

За ініціативою/рішенням ініціатора Товариство може проводити несистематичні позапланові інвентаризації. Ініціатором може виступати будь який уповноважений співробітник Товариства (керівники відділів, матеріально відповідальні особи, та інші).

Інвентаризації проводяться в суворій відповідності до Внутрішніх положень та Інструкцій Товариства з проведення інвентаризацій. Також інвентаризації проводяться з дотриманням основних принципів, а саме:

" річна інвентаризація покриває 100% необоротних основних засобів та запасів,

" будь яка інвентаризація проводиться незалежною інвентаризаційною комісією,

" інвентаризаційна комісія на чолі з головою комісії визначатися наказом по Товариству,

" інвентаризація проводиться виключно в присутності повного складу комісії,

" інвентаризація проводиться в присутності матеріально відповідальної особи, або уповноваженої особи, назначеної виконуючим обов'язки,

" основна мета інвентаризації полягає в:

o встановленні фактичних місць зберігання необоротних активів та запасів,

o виявленні надлишків та нестач,

o встановленні придатності необоротних активів та запасів до використання.

3.9. Тест на знецінення необоротних активів

У відповідності до МСБО 36 "Зменшення корисності активів" Товариство в кінці кожного звітного року має оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися.

До ознак, що вказують на зниження корисності основних засобів або нематеріальних активів, належать:

" значне пошкодження основного засобу,

" моральне старіння активу,

" неналежні умови використання основних засобів тощо.

Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Товариству слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Визнання зменшення корисності узгоджується з функціональним керівником.

Якщо сума очікуваного відшкодування більша за залишкову вартість дооцінка активу не визнається, крім випадків, коли раніше уцінка по результатам тесту на знецінення цього активу була визнана у складі Звіту про сукупний дохід. У цьому випадку визнається факт відновлення цінності даного активу, але у розмірі, що

не перевищує уцінки, відображеній у попередній період.

Розділ 4. Методологія бухгалтерського обліку

4.1. Основні засоби

Товариство обліковує та відображає у фінансові звітності основні засоби відповідно до положень МСБО 16 "Основні засоби".

Даною обліковою політикою Товариство встановлює модель обліку основних засобів, як: модель обліку за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та за мінусом накопичених збитків від зменшення корисності об'єктів основних засобів.

4.1.1. Критерії визнання матеріальних активів основними засобами.

Товариство використовує наступні критерії:

" матеріальний об'єкт утримується для використання у господарській діяльності або для надання в оренду або для здійснення адміністративних або соціально-культурних функцій;

" матеріальний об'єкт очікується використовувати більше одного року.

В бухгалтерському обліку Товариство розділяє основні засоби за матеріальністю на дві групи: малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА) та звичайні основні засоби (ОС). До складу МНМА відносяться основні засоби вартість яких не перевищує поріг, встановлений Податковим Кодексом України.

Товариство приймає на баланс основні засоби за собівартістю, яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням основних засобів до стану, придатного для експлуатації.

Собівартість об'єкта придбаних основних засобів може включати:

" ціну придбання активу (за мінусом отриманих знижок) та вартість послуг підрядників за виконання робіт за вирахуванням податків, що відшкодовуються Товариству;

" реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;

" суми ввізного мита (у т.ч. витрати на розмитнення та на послуги митниці);

" суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів, якщо вони не відшкодовуються Товариству;

" витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;

" витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів (включаючи заробітну платню працівників Товариства, задіяних на таких роботах);

" курсові різниці, які пов'язані з придбанням активу, до моменту оприбуткування активу;

" інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану та в місцезнаходження, у якому вони придатні для використання із запланованою метою (включаючи заробітну платню працівників Товариства, задіяних на таких роботах та орендну плату за використання площ, на яких відбувається спорудження основних засобів);

" первісно оцінені витрати на демонтаж (виведення з експлуатації) об'єкта основних засобів;

" витрати на позики, що капіталізуються як частина собівартості кваліфікованого активу.

4.1.2. Капіталізація витрат по кредитах, отриманих для придбання (створення) основних засобів.

У відповідності до МСБО 23 "Витрати на позики" Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу. Тобто, витрати капіталізуються тільки по цільових позиках, які отримано саме з метою придбання або створення конкретного кваліфікованого активу, за умовою що зв'язок між кваліфікованим активом та цільовою позикою може бути легко встановлений. Може бути важко визначити прямий зв'язок між певними позиками та кваліфікованим активом і визначити позики, яких за інших обставин можна було б уникнути. Такі труднощі виникають, наприклад, при централізованій координації діяльності Товариства з фінансування. У результаті визначення суми витрат на позики, яка безпосередньо пов'язана з придбанням кваліфікованого активу, ускладнюється - і треба діяти на основі судження.

Кваліфікований актив - це актив, який обов'язково потребує значного часу (суттєвого періоду) для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Під суттєвим періодом розуміється значний проміжок часу (більше року) між датою придбання основного засобу та датою введення в експлуатацію.

Витрати за позиками можуть включати:

" Витрати по відсотках, розраховані з використанням методу ефективної відсоткової ставки;

" Курсові різниці, що виникають внаслідок залучення позик в іноземній валюті, в тій мірі, в якій вони вважаються коригуванням відсоткових витрат за позику.

Витрати по відсотках, що підлягають капіталізації, являють собою фактично нараховані відсотки за мінусом будь-якого інвестиційного доходу (відсотки по депозитам), отриманого від запозичених коштів.

Відсотки починають капіталізуватися, якщо виконуються усі наступні вимоги:

" якщо понесені витрати, пов'язані із активом;

" якщо понесені витрати на позики;

" якщо ведеться діяльність, необхідна для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація відсотків призупиняється, якщо призупиняється активна розробка кваліфікованого активу протягом тривалих періодів.

Припинення капіталізації відсотків відбувається, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена.

4.1.3. Припинення визнання матеріальних активів основними засобами.

Товариство припиняє визнавати об'єкт основних засобів з моменту прийняття рішення про неможливість одержання економічних вигід від використання такого об'єкта основних засобів на підставі Акту про списання основних засобів, який авторизується матеріально відповідальною особою та бухгалтером, який відповідає за облік основних засобів.

4.1.4. Амортизація та визначення строку корисного використання основних засобів.

Згідно МСБО 16 Амортизація - це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку корисної експлуатації активу.

Товариство починає амортизацію активу у періоді, в якому актив став придатним до використання та припиняє амортизацію активу при настанні однієї з двох дат, яка відбувається раніше:

" дата, з якої актив кваліфікується таким, що утримується для продажу при умові дотримання положень МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність";

" дата, з якої припиняється визнання активу.

Товариство допускає початок амортизації з місяця, наступного за місяцем введення об'єкту основного засобу в експлуатацію.

Товариство не припиняє амортизацію, коли актив тимчасово вибуває з активного використання.

Амортизація для всіх видів основних засобів (в т.ч. МНМА) нараховується на систематичній основі прямолінійним методом, виходячи зі строку корисної експлуатації основного засобу, який визначається для кожної категорії (номенклатури) основних засобів.

Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Товариства. Оцінка строку корисної експлуатації активу має спиратися на судження, яке ґрунтується на досвіді використання Товариством подібних активів, а також з урахуванням технічної документації по об'єкту та спираючись на висновки профільних фахівців, які відповідають за експлуатацію даного типу об'єктів.

Вартість, що амортизується - первісна вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу - це попередньо оцінена сума, що її Товариство отримало би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

У зв'язку з неможливістю достовірно визначити суму, яку Товариство очікує отримати від реалізації (ліквідації) основних засобів після закінчення строку їх корисного використання, Товариством прийнято рішення ліквідаційну вартість кожного об'єкта основних засобів встановити у розмірі 0 (нуль) гривень.

Для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, Товариство поділяє основні засоби на наступні групи:

" земельні ділянки, будівлі та споруди;

" поліпшення орендованих приміщень;

" технологічне обладнання і машини

" операційне та офісне обладнання;

" автомобілі;

" системи ІТ.

Кожна група основних засобів складається з різних категорій (номенклатури) основних засобів. Терміни корисного використання по кожній з таких категорій (номенклатурі) викладені в Додатку 3 - Внутрішні положення та інструкції з обліку основних засобів.

Основні засоби по яким нараховано знос у розмірі 100%, не підлягають списанню з балансу, якщо Товариство має намір їх використовувати в подальшому.

Строки корисного використання переглядаються принаймні один раз в кінці кожного звітного року, і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються в обліку як зміни в обліковій оцінці.

4.1.5. Технічне обслуговування та ремонти.

Технічне обслуговування - це операції або захід, або комплекс операцій або заходів, направлених на підтримання справності або працездатності основного засобу. Проведення технічного обслуговування не призводить до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкта, а направлено на можливість використання за призначенням.

Всі витрати на технічне обслуговування основних засобів є витратами звітного періоду (відображаються у Звіті про сукупний дохід у складі собівартості, адміністративних витрат, витратах на збут, інших операційних витрат, інших витрат) і не збільшують вартість основного засобу.

Поточний ремонт - це комплекс заходів, направлений на відновлення справності або працездатності об'єкта основних засобів, що не призведе до збільшення майбутніх економічних вигід. Всі витрати на поточний ремонт основних засобів є витратами звітного періоду (відображаються у Звіті про сукупний дохід) і не збільшують вартість основного засобу.

Капітальний ремонт - це комплекс заходів, направлений на модернізацію та реконструкцію, покращення об'єкта основних засобів, що призведе до збільшення майбутніх економічних вигід. Усі витрати, пов'язані з капітальним ремонтом об'єкту основних засобів накопичуються на рахунках Капітальних інвестицій. До капітальних ремонтів також належить відновлення власних об'єктів основних засобів після їх повного знищення або суттєвого пошкодження (наприклад після пожежу). Компенсація заподіяних збитків чи відновлення об'єктів, які не належать Товариству, відноситься до поточних витрат на компенсацію чи відновлення (наприклад відновлення орендованого приміщення до первозданного вигляду після пожежі відноситься до витрат поточного періоду).

4.1.6. Поліпшення орендованих основних засобів.

Ремонти або поліпшення орендованого майна, проведені до початку використання капіталізуються лише в тому випадку, якщо таке поліпшення приведе до збільшення майбутніх економічних вигід від використання цього орендованого майна (наприклад: підготовка приміщення для його відкриття, добудова рамп, створення зон обслуговування клієнтів, облаштування технічних приміщень, реконструкції для суттєвого збільшення попередньо встановленого строку корисного використання, тощо).

Будь які інші витрати, пов'язані з орендованими основними засобами є витратами звітного періоду.

4.1.7. Облік основних засобів за компонентами.

Товариство застосовує облік основних засобів за компонентами у випадку, якщо об'єкт основних засобів, складається з частин, які мають різний строк корисного використання, і такі частини можливо ідентифікувати як окремі об'єкти основних засобів.

Для прийняття рішення стосовно обліку об'єкта основних засобів за компонентами створюється експертна комісія, склад якої затверджується наказом керівника Товариства для кожного випадку.

Розподіл об'єктів основних засобів на компоненти здійснюється при виконанні двох умов:

" Строк корисного використання таких окремих компонентів відрізняється не менше ніж на 20% від строку корисного використання цілісного об'єкта основних засобів, та таке відхилення у строках підтверджується технічною документацією.

" Вартість окремих компонентів об'єкта основних засобів складає не менше 20% від вартості цілісного об'єкта основних засобів.

Якщо вартість окремих компонентів об'єкта основних засобів не визначена в документах з придбання такого об'єкта, то для цілей бухгалтерського обліку вартість компонента визначається на рівні вартості аналогічної номенклатури компонента виходячи з ринкових пропозицій на момент відокремлення компонентів зі складу об'єкта основних засобів.

Для окремих компонентів основних засобів застосовується такий же метод амортизації як і для об'єкта основних засобів, з якого вони були виділені.

Ремонти окремих компонентів та витрати на монтаж і демонтаж таких компонентів відносяться до витрат періоду, у якому здійснювались такі роботи.

4.2. Нематеріальні активи

Товариство обліковує та відображає у фінансовій звітності нематеріальні активи відповідно до положень МСБО 38 "Нематеріальні активи".

4.2.1. Основні визначення.

Актив - це ресурс:

- " контрольований Товариством у результаті минулих подій; та
- " від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід;
- " актив є ідентифікованим;
- " вартість активу можна достовірно оцінити.

Актив відповідає критерію ідентифікації, якщо він:

- " може бути відокремлений (тобто може бути проданий, переданий, наданий в оренду іншим організаціям незалежно від того чи є на це намір Товариства), або
- " виникає на підставі договірних або юридичних прав.

Товариство контролює актив, якщо має право на отримання майбутніх економічних вигід від його використання.

До майбутніх економічних вигід можуть бути віднесені виручка від продажу продукції чи послуг, зниження витрат чи інші вигоди, що виникають при використанні активу.

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Амортизація - систематичний розподіл суми, нематеріального активу, що амортизується протягом строку його корисної експлуатації.

Балансова вартість - сума, за якою актив визнають у звіті про фінансовий стан після вирахування будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення його корисності.

4.2.2. Визнання і модель обліку нематеріальних активів.

Придбаний або створений нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням та його вартість може бути достовірно визначена.

Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- " витрати на дослідження;
- " витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- " витрати на рекламу та витрати на просування продукції на ринку;
- " витрати на створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини;
- " витрати на підвищення ділової репутації Товариства.

Придбані (створені) нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, після вирахування будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Створені власними силами видавничі права, клієнтські бази та аналогічні по сутності об'єкти, що створені самим підприємством, не підлягають визнанню в складі нематеріальних активів.

Розробка власного програмного забезпечення капіталізується тільки якщо:

- " вона має високий потенціал майбутніх економічних вигід, а саме: створює цілком новий функціонал (продукт, сервіс), який має високу окупність (що підтверджується формалізованим розрахунком окупності інвестиційного проекту);
- " супроводжується офіційним оформленням юридичних прав компанії на таке програмне забезпечення.

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат, які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання у спосіб, визначений управлінським персоналом. Прикладами прямих витрат є:

- " витрати на матеріали та послуги, використані чи спожиті під час генерування нематеріального активу;
- " витрати на виплати працівникам (як визначено в МСБО 19), які виникають унаслідок генерування нематеріального активу;

" гоноарари за реєстрацію юридичного права; та

" амортизацію патентів та ліцензій, які використовуються для генерування нематеріального активу.

Капіталізації підлягають витрати від моменту завершення етапу дослідження та прийняття формалізованого рішення про створення та впровадження нового функціоналу, але тільки до моменту, коли перші елементи створеного нового функціоналу вводяться до продуктивної експлуатації. Будь які витрати на розробку та доопрацювання продукту після початку продуктивної експлуатації основних його елементів відносяться до витрат поточного періоду. Будь які рішення щодо капіталізації програмних розробок потребують узгодження функціональним керівником.

Права на комерційні позначення, у тому числі на знаки для товарів і послуг, визнаються нематеріальним активом у випадку реєстрації таких прав відповідно до Закону "Про охорону прав на знаки для товарів і послуг". Первісна вартість прав на знаки для товарів і послуг складається з суми витрат на створення, реєстраційного збору, послуг патентного повіреного та інших юридичних послуг пов'язаних з реєстрацією. Визнання нематеріальним активом відбувається на дату подання заявки до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері інтелектуальної власності.

Нематеріальні активи можуть міститися в (або на) фізичній субстанції, такий як компакт-диск (у випадку комп'ютерного програмного забезпечення), юридична документація (у випадку ліцензії чи патенту) або інший носій. Визначаючи, згідно з яким стандартом слід розглядати актив, що об'єднує нематеріальні і матеріальні елементи (тобто, згідно з МСБО 16 "Основні засоби", чи як нематеріальний актив згідно з МСБО 38 "Нематеріальні активи"), Товариство застосовує судження, щоб оцінити, який елемент є суттєвим.

Видатки на нематеріальний актив, що їх первісно визнано як витрати, не визнаються як частина собівартості нематеріального активу на пізнішу дату.

Визнання об'єкта нематеріального активу здійснюється на підставі оформленого первинного документа, що містить його найменування, характеристику (опис), порядок і строк його корисного використання, первісну вартість, дату придбання, підписи осіб, що прийняли об'єкт нематеріального активу, які повинні перевірити обґрунтованість оприбуткування нематеріального активу, тобто наявність документів (довідок), що описують сам об'єкт нематеріального активу або порядок його використання (письмовий опис з формулами, кресленнями, схемами, зразками тощо).

4.2.3. Амортизація нематеріальних активів.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку використання, але не більше 10 років.

Амортизація нематеріальних активів починається, коли актив стає готовим до запланованого використання (тобто, коли такий об'єкт знаходиться в місці призначення та у стані, необхідному/можливому для початку його використання із запланованими цілями на даний період часу). Товариство починає нарахування амортизації з першого дня місяця, наступного за місяцем, коли нематеріальний актив був введений до експлуатації.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік Товариства, виходячи з:

" очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;

" строків використання подібних активів, затверджених Товариством.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого Товариство очікує використовувати цей актив.

Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення без суттєвих витрат.

У випадку, якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається самостійно, але не може становити менше 2 та більше 10 років.

Класифікація нематеріальних активів та встановлені строки експлуатації для кожної номенклатурної групи нематеріальних активів наведені у Додатку 4.

4.3. Запаси

Товариство здійснює облік запасів відповідно до положень МСБО 2 "Запаси".

Об'єктом обліку запасів визначається кожне їх найменування (номенклатура).

Товариство приймає на баланс запаси, у відповідності до належно оформлених первинних документів, за фактичною вартістю придбання, тобто за первісною вартістю, з урахуванням витрат на транспортування від постачальника, податки, збори та інші обов'язкові платежі.

До складу запасів входять малоцінні та швидкозношувані предмети. За характеристиками такі предмети близькі до основних засобів, тобто вони не споживаються миттєво в процесі діяльності, а натомість використовуються Товариством багато разів, поступово зношуючись. Єдина відмінність від основних засобів - нормативний термін служби зазначених предметів складає менше одного року, що не дозволяє у відповідності до МСФЗ та Українського податкового законодавства відносити ці предмети до складу основних засобів та амортизувати протягом декількох років.

З метою підвищення рівня контролю за використанням таких МШП, вони обліковуються на балансі Товариства до моменту припинення використання, яке засвідчується оформленням відповідного акту вибуття.

Окрім зазначених видів МШП, до запасів також відносяться інші види, які можуть вибувати з балансу Товариства при настанні наступних подій:

" за фактами реалізації (продаж, використання);

" за фактом початку використання (наприклад: пакувальні матеріали, паливо, канцелярія, запасні частини, тощо);

" за фактом припинення використання (МШП)

Товариство використовує внутрішню методологію обліку для кожної категорії (номенклатури) запасів. Класифікація, методологія обліку та додаткові умови вибуття для кожної категорії запасів описані в Додатку 5

4.3.1. Оцінка запасів на дату балансу.

Запаси, відповідно до МСБО 2 "Запаси", на кожную річну звітну дату оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.

Товариство має приймати до уваги той факт, що існують певні ризики, пов'язані з запасами, які мають відображатися в фінансовій звітності. Запаси можуть застаріти, пошкодитись, вони можуть стати непридатними до використання. Усі ці можливі події, що приведуть до неможливості отримання майбутніх економічних вигід від їх використання, мають бути відображені як знецінення запасів до чистої вартості реалізації. Також ознакою можливого знецінення запасу є факт його не використання протягом 12 місяців.

Товариство аналізує об'єкти запасів з метою ідентифікації тих, що мають відображатися по чистій вартості реалізації, на кожную дату складання звітності, а також в обов'язковому порядку перевіряє фізичний стан запасів при проведенні інвентаризації.

Результат відображення вартості запасів за найменшою з величин - первісної вартості або чистої вартості реалізації визнається у звіті про фінансові результати Товариства.

4.4. Фінансові інструменти

Товариство здійснює облік фінансових інструментів згідно положень МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

4.4.1. Визнання фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо справедлива вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання при первісному визнанні відрізняється від ціни операції, то така справедлива вартість підтверджується ціною котирування на активному ринку на ідентичний актив (тобто вхідними даними 1-го рівня) або базується на техніці оцінки, при якій використовуються тільки дані спостережних ринків (наприклад, метод визначення справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків використовуючи ринкову відсоткову ставку), Товариство

визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток. Метод визначення справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків використовується тільки для довгострокових фінансових інструментів (терміном більше 12 місяців). Первісна вартість короткострокових фінансових інструментів (термін менше 12 місяців) визнається за ціною операції. Будь які різниці між справедливою вартістю та ціною операції при первісному визнанні узгоджуються з функціональним керівником.

Фінансові активи:

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за:

- " амортизованою собівартістю;
- " справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- " справедливою вартістю через прибуток або збиток,

Класифікація ґрунтується на основі обох таких критеріїв:

- " бізнес-моделі Товариства з управління фінансовими активами; та
- " установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив обліковується за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

" фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

" договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

У будь яких інших випадках фінансові активи обліковуються за справедливою вартістю через доходи або витрати у відповідності до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

У разі необхідності, Товариство може продавати високоліквідні фінансові інструменти, що оцінюються за амортизованою собівартістю без зміни та перегляду бізнес-моделі щодо портфеля фінансових інструментів. Фінансові зобов'язання:

Фінансові зобов'язання Товариства включають:

" кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги, що використовуються в ході операційної діяльності;

" кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги, що використовуються в ході інвестиційної діяльності;

" Фінансові зобов'язання за залученим фінансуванням (кредити банків, небанківських установ, облігації та інше);

" Фінансові зобов'язання з оренди.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

4.4.2. Визнання очікуваних кредитних збитків.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату (на кінець кожного місяця) резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозну інформацію.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо Товариство оцінило у попередньому звітному періоді резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясував, що критерії більше не виконуються, то Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є

необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти - найбільш ліквідні активи Товариства, що у будь-який момент і досить швидко можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні фінансові інструменти, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

До складу грошових коштів та їх еквівалентів відносяться:

- " грошові кошти в касі;
- " грошові кошти в дорозі (інкасація, підкріплення каси, клірингові розрахунки за платіжними системами або за операціями еквайрингу);
- " грошові кошти на поточних рахунках в банках;
- " електронні гроші;
- " інші короткострокові високоліквідні фінансові інструменти (наприклад короткострокові ОВДП, з терміном погашення до 3 місяців).

4.5.1. Визнання та оцінка.

Грошові кошти відображаються в обліку за фактичною вартістю на момент їх фактичного перерахування в касу, на розрахункові рахунки, валютні рахунки, спеціальні рахунки Товариства.

На залишок грошових коштів (або їх еквівалентів) на банківських рахунках, згідно умов договорів, можуть нараховуватися відсотки, які відповідно відображаються в бухгалтерському обліку.

4.5.2. Інвентаризація каси.

В рамках перевірки виконання касової дисципліни Товариство на регулярній основі проводить інвентаризацію кас. Виявлені надлишки та нестачі відображаються в бухгалтерському обліку в кореспонденції з відповідними рахунками дебіторської чи кредиторської заборгованості.

4.5.3. Очікувані кредитні збитки.

Грошові кошти та еквіваленти - це фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою вартістю. У відповідності до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" Товариство має розраховувати резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю. Резерв під очікувані кредитні збитки нараховується під вірогідність дефолту на горизонті до контрактної дати погашення фінансового інструменту. Контрактна дата погашення поточних рахунків, рахунків до вимоги, депозитів овернайт, грошей в дорозі складає 1-2 робочі/банківські дні. Відповідно, для банківських установ, по яких на кожну звітну дату відсутня висока вірогідність введення тимчасової адміністрації протягом наступних декількох робочих днів, ризик збитків оцінюється як нульовий.

У разі суттєвого зростання кредитного ризику за грошовими коштами та їх еквівалентами (наприклад, існує ризик введення тимчасової адміністрації до певної банківської установи, або спостерігається суттєве погіршення фінансового стану банківської установи) резерв під очікувані кредитні збитки розраховується у відповідності до Додатку 7 Методологія розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Методологія обліку операцій з грошовими коштами викладено в Додатку 6.

4.6. Дебіторська заборгованість

Товариство здійснює визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 "Подання фінансових звітів" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

4.6.1. Визнання та класифікація дебіторської заборгованості.

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Товариство під час первісного визнання оцінює дебіторську заборгованість за справедливою вартістю. Для короткострокової дебіторської заборгованості (строком до 12 місяців) справедлива вартість під час первісного визнання дорівнює ціні операції (номінальній вартості). Подальший облік дебіторської заборгованості ведеться за амортизованою собівартістю.

Товариство класифікує дебіторську заборгованість за строками погашення та за об'єктами щодо яких виникла така дебіторська заборгованість.

За строками погашення дебіторська заборгованість поділяється:

" Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

" Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Товариство здійснює рекласифікацію частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, у випадку, якщо за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Аналітичний облік дебіторської заборгованості ведеться по кожному дебітору, договору, групою, за видами заборгованості, термінами її виникнення й погашення. При цьому аналітичний облік дебіторської заборгованості в розрізі фізичних осіб може відображатися в регістрах обліку загальної сумою за умовою, що аналітична розбивка заборгованості в розрізі кожної фізичної особи ведеться в окремій системі в електронному вигляді.

4.6.2. Визнання очікуваних кредитних збитків.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю використовуючи загальний підхід та спрощений підхід у відповідності до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Загальний підхід використовується для суттєвих фінансових інструментів (в т.ч. тих, які містять значний компонент фінансування, наприклад, кредити, депозити, тощо). Спрощений підхід використовується для однотипних, індивідуально не суттєвих фінансових інструментів, які об'єднані в групи за певними характеристиками, наприклад торгова дебіторська заборгованість за групами прострочки.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

" об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

" часову вартість грошей; і

" обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату

Максимальний період, який слід урахувувати під час оцінки очікуваних кредитних збитків, - це максимальний договірний період (з урахуванням опціонів на пролонгацію), протягом якого Товариство є вразливим до кредитного ризику, але не довший період, навіть якщо застосування відповідного довшого періоду відповідає діловій практиці.

Загальний підхід.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Кредитний збиток за загальним підходом розраховується як різниця між амортизованою вартістю заборгованості на звітну дату та приведеною вартістю всіх грошових потоків, які Товариство очікує отримати за договором, з урахуванням будь якої інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Спрощений підхід.

При використанні спрощеного підходу Товариство групує дебіторську заборгованість за схожими її характеристиками та розраховує коефіцієнт резерву для кожної групи.

Ілюстративний приклад методології розрахунку очікуваних кредитних збитків:

Наприклад, для розрахунку коефіцієнтів резервування Товариство використовує історичний рівень безнадійної дебіторської заборгованості в кожній категорії прострочення, зважений на прогноз майбутніх економічних умов за відповідний період. Для такого розрахунку використовуються історичні дані за останні 18 місяців, а саме аналізується портфель дебіторської заборгованості в розрізі груп прострочення на предмет рівня наявності безнадійної заборгованості в кожній групі станом на кінець кожного місяця:

" Поточна

- " Прострочення 1-30 днів
- " Прострочення 31-60 днів
- " Прострочення 61-90 днів
- " Прострочення 91-120 днів
- " Прострочення 121-150 днів
- " Прострочення 151-180 днів
- " Прострочення 181-360 днів
- " Прострочення більше 1 року або контрагенти, оголошені банкрутом, незалежно від кількості днів прострочення.

За результатами такого аналізу виходить матриця, заснована на історичних даних, яка містить інформацію щодо наявності безнадійної заборгованості в кожній групі прострочення станом на кінець кожного місяця. Ілюстративний приклад таблиці станом на кінець року (відсоток вмісту безнадійної заборгованості в кожній групі):

	лип сер	Сер вер	вер жов	жов лис	лис гру	гру	січ	лют	бер	кві	тра	чер	лип
Поточна		0.60	0.59	0.55	0.45	0.52	0.57	0.56	0.55	0.53	0.50	0.55	0.60
х	х	х	х	х	х	Х							
1-30 днів	3	3	3	1	2	2	2	3	1	1	3	2	3
х	х	х	х	х	х	Х							
31-60 днів	12	10	12	11	9	9	10	10	9	10	10	11	9
10	х	х	х	х	х	х							
61-90 днів	30	29	29	29	27	27	24	27	30	29	25	22	21
23	24	х	х	х	х	х							
91-120 днів	44	45	45	45	42	44	44	40	37	37	37	38	40
38	37	35	х	х	х	х							
121-150 днів	48	44	40	48	45	49	50	50	50	52	50	49	46
47	44	40	42	х	х	х							
151-180 днів	88	80	86	89	90	84	80	78	82	83	83	79	80
82	80	82	83	79	х	х							
181-360 днів	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
100	100	100	100	100	100	100							
більше 1 року	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
100	100	100	100	100	100	100							

На підставі отриманої матриці розраховується середньозважене значення по кожній групі прострочення за останні 12 місяців. Отриманий коефіцієнт зважується на поправку щодо очікуваних змін в майбутніх економічних умовах (наприклад зміна рівня росту ВВП, тощо). Якщо суттєвих змін в майбутніх економічних умовах не очікується, коефіцієнт не зважується. Отриманий фінальний коефіцієнт використовується для розрахунку резерву по кожній групі прострочки шляхом помноження балансової амортизованої вартості на звітну дату на відповідний коефіцієнт.

4.6.3. Списання дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість списується на валові витрати для цілей оподаткування по закінченню строку позивної давнини (одночасно зі сторнуванням раніше створеного резерву під очікувані кредитні збитки) Детальні інструкції та методологія щодо розрахунку резервів викладені в Додатку 7 - Методологія розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Методологія обліку розрахунків за дебіторською заборгованістю викладено в Додатку 8.

4.7. Кредиторська заборгованість, зобов'язання, резерви та забезпечення

Облік і визнання кредиторської заборгованості, зобов'язань, резервів та забезпечень Товариство здійснює у відповідності до положень МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Класифікація кредиторської заборгованості та інших зобов'язань:

- " довгострокові зобов'язання - строк погашення понад 12 місяців;

" поточні - строк погашення до 12 місяців.

Частина довгострокової заборгованості чи зобов'язання, що підлягає погашенню протягом одного року, відображається у статті короткострокової заборгованості чи зобов'язання.

Облік кредиторської заборгованості ведеться у розрізі контрагента і укладеного із ним договору. У випадку, якщо по одному контрагенту по одному договору у Товариства на звітну дату одночасно існують аванси видані і кредиторська заборгованість, то такі суми мають бути взаємо зараховані, якщо інше не передбачено договором.

Резерви та забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариством створюються наступні види забезпечень:

- " забезпечення на виплату відпусток;
- " забезпечення на виплату премій працівникам;
- " забезпечення під виплату претензій;
- " інші резерви та забезпечення

Забезпечення створюються при виконанні наступних умов:

" у Товариства є поточне (існуюче) зобов'язання (юридичне або, яке виникає із практики) в результаті минулої події;

" існує висока ймовірність (вище 50%), що врегулювання такого зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди;

" суму зобов'язань можна оцінити з достатньою надійністю.

Забезпечення на виплату відпусток створюється на кожну звітну дату (станом на кінець місяці) з метою рівномірного розподілу витрат на оплату щорічних відпусток протягом року.

Резерв невикористаних відпусток розраховується по кожному працівнику на основі наступних даних:

" фонду оплати праці (включаючи всі додаткові виплати протягом року, які входять до розрахунку середньої заробітної плати згідно законодавства) за останні 12 місяців або за фактично відпрацьований час (якщо він менше 1 року);

" кількості календарних днів у році чи у фактично відпрацьованому періоді (якщо він менше 1 року) за винятком святкових та неробочих днів, встановлених законодавством;

" кількості днів невикористаної відпустки (на кінець звітного періоду з початку роботи працівника в Товаристві).

Резерв розраховується шляхом множення середньоденної суми оплати праці на кількість днів невикористаної відпустки по кожному співробітнику на звітну дату. Визначається сума нарахувань єдиного соціального внеску на зазначену вище суму, що також включається до складу резерву. Нарахування фактичних відпускних здійснюється за рахунок резерву невикористаних відпусток.

Забезпечення на виплату винагород працівникам створюється щомісячно методом нарахування від планових винагород протягом періоду, якого вони стосуються. Наприклад, квартальні та річні премії працівникам відносяться на витрати в періодах, за які вони нараховуються на щомісячній основі в міру виконання KPI. Нарахування резервів проводиться за консервативною оцінкою виконання, при цьому допускається коригування раніше створених резервів при отриманні достатньої впевненості в сумі до виплати. Таке коригування проводиться в останній місяць відповідного періоду.

Методологія обліку розрахунків з працівниками (в т.ч. методології для розрахунку резерву відпусток, квартальних та річних премій) викладено в Додатку 9 - Методологія обліку розрахунків з працівниками.

Забороняється створювати забезпечення для покриття майбутніх збитків діяльності Товариства.

Методологія обліку розрахунків за кредиторською заборгованістю викладено в Додатку 8.

4.7.1. Списання кредиторської заборгованості.

Товариство списує кредиторську заборгованість у відповідності до існуючого законодавства після спливу строку позивної давнини на підставі відповідного розпорядження. У деяких випадках може бути прийняте рішення щодо списання кредиторської заборгованості по сплину меншого терміну, ніж строки позивної давнини, від дати виникнення заборгованості, якщо таке списання є загальноприйнятною галузевою практикою (наприклад, списання кредиторської заборгованості по еквайрингу через 6 місяців з моменту виникнення). Перелік таких випадків зі строками списання наведено в Додатку 8.

4.8. Кредити та інші боргові інструменти надані чи залучені (далі - "кредити")

Надані чи залучені кредити та інші кредитні інструменти (облігації, депозити, поворотна фінансова допомога та інше) первісно оцінюються та визнаються в бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. Для кредитів, виданих за ринковими умовами, справедлива вартість складається з суми виданого кредиту та фактичних витрат, пов'язаних з укладеною кредитною угодою.

Справедлива вартість кредитів, що були отримані/надані не на ринкових умовах, визначається шляхом дисконтування очікуваних грошових потоків з використанням ринкової відсоткової ставки. Різниця між сумою отриманих грошових коштів та справедливою вартістю кредиту визнається доходом чи витратою. Метод визначення справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків використовується тільки для довгострокових фінансових інструментів (терміном більше 12 місяців). Первісна вартість короткострокових кредитів (термін менше 12 місяців) визнається в сумі отриманого/виданого кредиту.

Після первісного визнання всі кредити обліковуються за амортизованою вартістю у відповідності до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

В бухгалтерському обліку балансова вартість кредиту складається з:

- " Основної суми боргу;
- " Нарахованих відсотків;
- " Дисконту чи премії (виникають, якщо номінальна відсоткова ставка не співпадає з ефективною відсотковою ставкою, або в разі укладення угоди на не ринкових умовах).

Товариство в бухгалтерському обліку розподіляє кредити на довгострокові та поточні:

- " Поточні- кредит буде погашено протягом 12 місяців з дати балансу;
- " Довгострокові- кредит буде погашено після дванадцяти місяців з дати балансу.

Товариство здійснює рекласифікацію довгострокової частини до складу короткострокової, у випадку, якщо за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

4.9. Гранти

Гранти, отримані від держави України або іншої держави, а також гранти, отримані від фінансових установ, акціонерами яких є держава Україна або інша держава, підпадають під положення МСБО 20 "Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу".

Грант, отриманий на придбання або будівництво основних засобів, визнається:

- " як дохід пропорційно амортизації основних засобів, на придбання або будівництво яких він був отриманий, або
- " як зменшення первинної вартості активу, на придбання або будівництво якого він був отриманий

4.10. Облік капіталу

Статутний капітал Товариства включає в себе внески учасників.

Товариство нараховує та сплачує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється загальними зборами учасників.

4.11. Валютні операції

Товариство здійснює облік валютних операцій та курсових різниць відповідно до положень МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів".

Функціональною валютою компанії встановлюється національна валюта України - гривня. Валютою подання фінансової звітності встановлюється національна валюта України - гривня.

З метою визначення курсових різниць Товариство використовує офіційний курс Національного банку України:

- " На дату балансу - офіційний валютний курс встановлений на кінець дня дати балансу;
- " На дату здійснення господарської операції - офіційний валютний курс встановлений на початок дня здійснення такої операції.

Офіційний курс Національного банку України вважається достовірним відображенням ринкового валютного курсу.

Усі монетарні активи та зобов'язання Товариства підлягають переоцінці на кінець кожного звітного періоду, застосовуючи курс на дату закриття (офіційний курс НБУ на кінець звітного періоду)

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних активів або зобов'язань на кожну звітну дату обліковуються як доходи або витрати відповідного періоду.

Курсові різниці від валютно обмінних операцій обліковуються як доходи або витрати в тих періодах, коли була проведена валютно обмінна операція. Сума такої курсової різниці розраховується як різниця між курсом НБУ на дату здійснення обміну та комерційним курсом операції.

У разі укладання угод, розрахунки по яким безпосередньо та однозначно прив'язані до курсів іноземних валют, в бухгалтерському обліку визнаються як валютні.

4.12. Оренда

Товариство здійснює облік оренди відповідно до положень МСФЗ 16 "Оренда".

У момент укладення договору Товариство оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

На початок строку оренди Товариство визнає оренду терміном більше 12 місяців та суттєвою первісною вартістю (більше ніж USD 5000 в гривневому еквіваленті), як актив, що являє собою право використання, та зобов'язання по його оренді.

Термін оренди визнається як невідмовний строк оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обгрунтовано впевнений в тому, що він скористається такою можливістю, та періодами, які охоплюються можливістю припинити оренду, якщо орендар обгрунтовано впевнений в тому, що він не скористається такою можливістю.

Зобов'язання по оренді розраховуються, як теперішня вартість майбутніх орендних платежів протягом терміну оренди, дисконтована з використанням ставки, що закладена в договорі оренди, якщо дана ставка може бути легко визначена. Якщо неможливо легко визначити ставку, закладену в договорі оренди, то Товариство використовує ринкову ставку залучення додаткових кредитних коштів. Ринкова ставка, що застосовується для договорів оренди затверджується окремим наказом по Товариству та погоджується з функціональним керівником.

Актив, що являє собою право використання, первісно визнається в сумі зобов'язання з оренди, збільшеного на суму орендних платежів, здійснених до початку оренди, та прямих витрат орендаря.

Після первісного визнання Товариство проводить оцінку активу, що являє собою право використання, із застосуванням моделі обліку по собівартості відповідно до МСБО 16 "Основні засоби", а саме амортизувати актив прямолінійно протягом строку оренди.

Після первісного визнання Товариство збільшує зобов'язання по оренді на нараховані відсотки (визнані в фінансових витратах), зменшує на суму орендних платежів і переоцінює балансову вартість для відображення переоцінки, змін умов оренди чи перегляду платежів.

Товариство повинно виконувати переоцінку зобов'язань по оренді при настанні наступних обставин:

" Зміни майбутніх орендних платежів в зв'язку зі зміною індексу чи ставки, що використовується для визначення даних платежів;

" Зміни терміну оренди.

Товариство визнає суму переоцінки зобов'язань по оренді в кореспонденції з коригуванням вартості активу, що являє собою право використання, крім випадків зниження балансової вартості активу до нуля. В такому випадку Товариство визнає суму що залишилась у витратах.

За короткостроковими договорами оренди (строком до 12 місяців) та за договорами оренди не суттєвих об'єктів (ринкова вартість яких складає менше USD 5000 в гривневому еквіваленті) Товариство визнає витрати по оренді за методом нарахування, без визнання активу на право користування та без визнання зобов'язання по оренді.

4.13. Розрахунки з персоналом

Товариство здійснює нарахування та виплати працівникам на підставі положення про оплату праці з урахуванням вимог МСБО 19 "Виплати працівникам" та вимог діючого законодавства, що чинне на дату здійснення таких виплат.

Виплати працівникам - це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески за своїх працівників в розмірі, передбаченому чинним законодавством України на момент здійснення виплати.

Облік заробітної плати ведеться Товариством в розрізі кожного працівника. Нарахування заробітної плати

проводиться не менше ніж двічі на місяць. Під час розрахунків з працівниками Товариство утримує військовий збір і податок з доходів фізичних осіб згідно з законодавчо встановленими процентами нарахувань та утримань з заробітної плати.

Методологія обліку розрахунків з працівниками викладено в Додатку 9 - Методологія обліку розрахунків з працівниками.

4.14. Доходи і витрати

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку доходів та витрат Товариство керується наступними нормативними вимогами:

" Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;

" МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами";

" Іншими стандартами у частині окремих видів доходів та витрат.

Доходи та витрати Товариства визнаються відповідно до принципу нарахування, при цьому доходи і витрати відображаються у фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів (за винятком тих випадків, коли інші вимоги до визнання доходів та витрат передбачені окремими міжнародними стандартами фінансової звітності). Тому при складанні звітності Товариство обов'язково аналізує операції, здійснені після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності для визначення періоду, до якого вони відносяться.

Для дотримання принципу нарахувань Товариство здійснює нарахування витрат, щодо яких відсутні документи, за оціночною вартістю, розрахунок якої підтверджується бухгалтерською довідкою.

Після отримання первинних документів Товариством попередні нарахування витрат за оціночною вартістю корегується з урахуванням фактичної вартості, зазначеної в первинних документах. Якщо документи отримано після закриття звітного періоду, то в такому разі Товариство здійснює корегування попередньо визнаних витрат у наступному звітному періоді, порівнюючи оціночну та фактичну вартість таких витрат.

4.14.1. Облік доходів від реалізації

Товариство здійснює облік доходів від реалізації (виручки) відповідно до вимог МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

При створенні (укладанні) контракту Товариство оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з замовником, і визначає їх як зобов'язання до виконання.

Дохід від реалізації визнається коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того як) клієнт отримує контроль над таким активом (або отримує вигоди від послуги).

Витрати, понесені під час виконання договору з клієнтом визнаються як актив (та списуються на витрати в момент визнання доходу по такому договору) виключно в тому випадку, якщо такі витрати задовольняють наступним критеріям:

" Витрати відносяться безпосередньо до договору, які Товариство може певною мірою ідентифікувати (якщо витрати на таку ідентифікацію не перевищують економічні вигоди, які отримує Товариство від застосування цього підходу);

" Витрати створюють або поліпшують якість ресурсів Товариства, які будуть використані для цілей виконання зобов'язання по договору;

" Очікується, що витрати будуть відшкодовані.

Витрати, що не пов'язані з доходами (наприклад, витрати на страхування) визнаються за методом нарахування в періодах, до яких вони відносяться.

Види доходів та витрат та методологія визнання по кожному виду викладені в Додатку 10 - Методологія визнання доходів та витрат.

4.15. Податок на прибуток

Товариство здійснює облік податку на прибуток на підставі чинної редакції Податкового кодексу України на момент розрахунку зобов'язань з податку та з урахуванням положень МСБО 12 "Податки на прибуток".

Поточний податок - сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- " тимчасових різниць;
- " перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових збитків; і
- " перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових пільг.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою. Тимчасові різниці можуть бути:

" тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається; або

" тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається. Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

4.15.1. Облік поточного податку

Поточний податок за поточний і попередні періоди слід визнавати як зобов'язання в сумі, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення слід визнавати як актив.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди слід оцінювати за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати від податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних на дату балансу.

4.15.2. Облік відстроченого податку

Відстрочене податкове зобов'язання визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- " первісного визнання гудвілу або
- " первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
 - о не є об'єднанням бізнесу;
 - о не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, котрі не підлягають оподаткуванню, тією мірою, якою є ймовірним, що буде отриманий оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка не підлягає оподаткуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від операції, яка:

- " не є об'єднанням бізнесу;
- " не впливає, під час здійснення операції на обліковий прибуток, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Відстрочений податковий актив, щодо перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових збитків та невикористаних податкових пільг, визнається в тій мірі, в якій є ймовірним наявність оподатковуваного прибутку в майбутньому.

Вартість відстрочених податкових активів і зобов'язань переглядається на кожну звітну дату.

Товариство згортає відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання в звіті про фінансовий стан тільки якщо:

- " товариство має юридично захищене право за залік податкових активів та зобов'язань;
- " відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що регулюється та оплачується до одного й того самого податкового органу.

4.16. Інвестиції в дочірні підприємства

Товариство обліковує інвестиції в дочірні підприємства відповідно до положень МСБО 27 "Окрема фінансова звітність"

Даною обліковою політикою Товариство встановлює модель обліку інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства за одним із наступних методів:

- " за собівартістю
- " відповідно до МСФЗ 9, або
- " з використанням методу участі в капіталі, як описано в МСБО 28

Детальний опис та методологія щодо обраного методу обліку інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства викладені в Додатку 11 - Модель обліку інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства.

Розділ 5. Сегментація

Товариство в силу своїх технологічних особливостей і відповідно до сформованої практики організації виробництва займається одним видом діяльності. Внаслідок чого Товариство не виділяє господарсько-галузеві сегменти.

У разі розширення масштабів діяльності Товариство буде застосовувати МСФЗ 8 "Операційні сегменти" при формуванні фінансової звітності.

Розділ 6. Зв'язані сторони

Операції між зв'язаними сторонами і залишки заборгованості із зв'язаними суб'єктами господарювання розкриваються у фінансовій звітності Товариства.

Зв'язана сторона - фізична особа або суб'єкт господарювання, зв'язані з Товариством.

а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із Товариством, якщо така особа:

- i. контролює Товариство, або здійснює спільний контроль над ним;
- ii. має суттєвий вплив на Товариство;
- iii. є членом провідного управлінського персоналу Товариства, або материнського підприємства Товариства.

б) Суб'єкт господарювання є зв'язаним із Товариством, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- i. суб'єкт господарювання та Товариство, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);
- ii. один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii. обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- iv. один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- v. суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або Товариства, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із Товариством. Якщо Товариство саме є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є зв'язаними із Товариством;
- vi. суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- vii. особа, визначена в пункті а) i), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність

у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Основним видом послуг Компанії є сервіс експрес доставки документів, вантажів та посилок для фізичних осіб та бізнесу. На сьогодні "Нова Пошта" є лідером логістичного ринку країни, який забезпечує доступну та зручну доставку кожному клієнту.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Заходи: Придбання автоматизованого обладнання .

Ефект: Збільшити продуктивність

Інвестиції, млрд. грн.: 1,9

Заходи: Будівництво логистических объектов.

Ефект: зниження витрат на оренду.

Інвестиції, млрд. грн.: 1,7

Заходи: Придбання механізованих систем.

Ефект: Збільшити продуктивність

Інвестиції, млрд. грн.: 1,4

Заходи: Придбання транспорту та основних засобів для транспортування, тара

Ефект: Збільшити швидкість доставки, збільшити продуктивність.

Інвестиції, млрд. грн.: 1,5

Заходи: Відкриття нових відділень, поштомати, придбання основних засобів для відділень.

Ефект: Збільшити швидкість обслуговування, покращити покриття мережі.

Інвестиції, млрд. грн.: 1,8

Заходи: Придбання основних засобів для підрозділів.

Ефект: Створити середовище роботи мрії.

Інвестиції, млрд. грн.: 1,5

Заходи: Розробка та впровадження ПЗ та придбання ІТ обладнання

Ефект: Забезпечення роботи ІТ інфраструктури, сервіси для Клієнтів.

Інвестиції, млрд. грн.: 0,6

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Отримано у сторонніх організацій в орендне користування нежитлових приміщень - 2156 об'єктів

Екологічні аспекти

Стратегічні цінності Компанії в області екології базуються на принципах "сталого" розвитку, основними з яких є забезпечення захисту навколишнього середовища шляхом мінімізації негативного впливу на нього та раціональне використання природних ресурсів.

Відповідно до стратегії розвитку Компанія розробила, впровадила та підтримує систему екологічного

менеджменту згідно з вимогами стандарту ISO 14001:2015 як основу для результативного управління екологічними аспектами та їх впливом на навколишнє середовище.

Однією із основних цілей Компанії є управління своїми екологічними аспектами, зокрема, зменшення впливу на довкілля шляхом скорочення викидів парникових газів в атмосферне повітря від автотранспорту, раціональне використання природних ресурсів, збір, сортування і передача на переробку відходів пакувальних матеріалів та упаковки. На сьогоднішній день у всіх підрозділах Компанії ведеться повний збір, сортування та передача на переробку картону, паперу, стрейч-плівки та поліетиленових пакетів. З метою максимального сортування вторинної сировини, а саме пакувальних матеріалів, у клієнтській зоні відділень встановлені комплекти (картонні контейнери) для сортування картону та стрейч-плівки і поліетиленових пакетів, а також інформаційні плакати з рекомендаціями по сортуванню.

Для реалізації цілей зі зменшення викидів парникових газів Компанія використовує автотранспортні засоби, які відповідають стандартам Євро 5 та 6 та проводить постійну оптимізацію маршрутів транспортних засобів з метою мінімізації "пустих" пробігів.

ТОВ "Нова Пошта", як соціально відповідальна Компанія, приділяє особливу увагу питанням охорони та захисту навколишнього середовища. У своїй діяльності Компанія дотримується принципів "зеленого офісу", основними елементами якого є: збереження ресурсів, сортування відходів, зменшення впливу на довкілля від автотранспорту.

З метою збереження ресурсів в офісі Компанії та її структурних підрозділах встановлені контейнери для збору використаного паперу та поліетилену, впроваджено електронний документообіг, організовано трансфер для офісних працівників, розклеєні інформаційні наклейки, які нагадують працівникам не залишати на ніч ввімкненими будь-які електроприлади, використовувати опцію двостороннього друку на принтерах, вимикати воду тощо.

Концепція зеленого офісу Компанії спрямована на ощадливе поводження з ресурсами та на економію коштів, досягнути якої можливо за рахунок раціонального використання води, електроенергії тощо.

Керівництво Компанії визначає, як першочергові, наступні задачі в сфері охорони навколишнього середовища:

- о постійне покращення та вдосконалення своєї системи екологічного менеджменту;
- о оперативне реагування на зміни законодавчих вимог в сфері охорони навколишнього середовища;
- о завантаження транспортних засобів, мінімізація кількості пробігів вантажного транспорту без вантажу та використання альтернативних транспортних засобів з метою зменшення обсягів викидів парникових газів;
- о врахування екологічних показників під час проведення закупівель матеріалів і устаткування, виконання робіт та надання послуг підрядними організаціями;
- о постійне підвищення кваліфікаційного рівня своїх працівників

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Проблеми, які впливають на діяльність емітента.

Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Компанія здійснює свою діяльність з урахуванням вимог законодавства України та законодавства інших країн своєї присутності.

Протягом 2022 року на діяльність компанії негативно впливали обмеження та наслідки, пов'язані з війною Російської Федерації проти України.

Зокрема:

1. Ракетні обстріли, які призводять до завдання шкоди життю та здоров'ю співробітників, пошкодження та знищення майна компанії та відправлень клієнтів. Задля збереження життя та здоров'я співробітників та мінімізації матеріальних втрат, введено регламентацію роботи під час повітряних тривог - виконується закриття підрозділів.

Частина підрозділів оснащені укриттями. Продовжується робота по спорудженню нових укриттів.

2. Повітряні тривоги, через які зупиняються бізнес-процеси компанії, що, у свою чергу, призводить до затримки доставки та видачі відправлень клієнтам, накопичення

відправлень на підрозділах. Для ліквідації наслідків створюються та постійно вдосконалюються схеми роботи, які допомагають пришвидшити налагодження нормальних процесів: залучається додатковий персонал, оптимізуються логістичні ланцюги тощо.

3. Блекаути - втрата електропостачання, що призводить до тимчасової або тривалої зупинки роботи підрозділів компанії. Для подолання наслідків компанія забезпечує оснащення підрозділів компанії генераторами та резервом палива для них, резервними провайдерами інтернету. Впроваджено резервний план роботи на сортувальних підрозділах (автономний режим) та можливість проведення операцій з обслуговування клієнтів за відсутності електропостачання.

4. Тимчасова окупація окремих територій України, через що багато об'єктів інфраструктури знаходиться на тимчасово окупованих територіях та на територіях бойових дій, де втрачено майно компанії та відправлення клієнтів. На початку повномасштабного вторгнення вдалося реалізувати завчасно розроблений план, за допомогою якого здійснене часткове переміщення основних засобів та відправлень.

5. Встановлення комендантської години та обмеження руху транспорту у певні години або дні, що збільшує терміни доставки відправлень клієнтам. Цю проблематику вирішуємо шляхом змін логістичних ланцюгів, скорочення строків обробки вантажів на терміналах.

6. Відтік робочої сили через мобілізацію та вимушену еміграцію або внутрішнє переміщення. З метою вирішення проблеми проводиться бронювання співробітників та надаються робочі місця за місцем фактичного перебування, збільшується ефективність використання персоналу.

7. Підвищення вартості палива та його дефіцит. Це питання вирішуємо шляхом укладення довгострокових контрактів на поставку палива, створення запасу палива, оптимізації маршрутів руху.

Вказані фактори сповільнили плани компанії щодо розбудови інфраструктури - спорудження нових сортувальних терміналів. Зміна строків будівництва вплинула на виконання зобов'язань компанії за зовнішньоекономічними контрактами. Компанія, через звернення до Міністерства економіки України, отримує право на продовження граничних строків розрахунків за окремими зовнішньоекономічними контрактами.

2

Компанія заздалегідь готувалася до реалізації ризику війни, тому завдяки розробленому плану дій та ефективній роботі з виявлення та управління ризиками був реалізований план, який не тільки дозволив забезпечити безперервність бізнес-процесів, а й допоміг компанії не зупинитися ані на хвилину з початком повномасштабного вторгнення та настанням блек-аутів.

Наразі істотного впливу від законодавчих або економічних обмежень компанія не зазнає.

У 2022 році компанія почала розвиток власної мережі за кордоном. Компанія протягом 2022 відкрила 17 відділень у Польщі - зараз їх вже налічується більш як 32 у 19 містах країни. У 2023 році компанія продовжила розвивати європейський ринок, і наразі Нова пошта відкрила 72 відділення у 10 європейських країнах.

Організація міжнародного розвитку потребує особистої присутності представників компанії. Запровадження воєнного стану в Україні обмежило виїзд за межі України на період воєнного стану військовозобов'язаним чоловікам від 18 до 60 років.

Таке обмеження могло поставити під загрозу реалізацію планів з розвитку міжнародної присутності. Але, для вирішення цієї проблеми, Нова пошта отримала статус критично важливої компанії для інфраструктури та здійснює бронювання ключових співробітників і направляє їх у відрядження в країни, де компанія відкриває свої відділення.

Одночасно протягом 2022 року компанія відкрила 1000 нових відділень в Україні. Також на діяльність компанії сприятливо впливало відновлення і розвиток роботи малого та середнього бізнесу в Україні, зокрема, у сфері інтернет-торгівлі, представники якого є клієнтами компанії.

Для зменшення впливу факторів ризику емітент вживає таких заходів: бере активну участь у робочих групах з розробки законопроектів, розроблених Міністерством інфраструктури України та іншими органами державної влади; відстоює свої інтереси за допомогою бізнес-асоціацій (Спілка українських підприємців, Американська торгівельна палата, Канадсько-українська торгова палата); бере участь у міжнародних форумах та проводить особисті зустрічі з представниками міжнародних організацій. Компанія співпрацює з Всесвітнім поштовим союзом та через компанію групи входить до Консультативного комітету Всесвітнього поштового союзу.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

ТОВ "Нова Пошта" має достатньо робочого капіталу для покриття операційної діяльності компанії. Фінансування великих інвестиційних проектів відбувається за рахунок залучення коштів різними кредитними інструментами

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів
відсутні

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Основними стратегічними напрямками розвитку на 2023 рік є:

- Швидкість

* Компанія планує продовжувати інвестувати в автоматизацію сортування. В 2023 році буде відкрито 1 черга інноваційний термінал у м. Київ Схід, крім того планується відкриття терміналів у м. Одеса (1 черга), планується початок будівництва інноваційного хабу м. Львів (3 черга)

- Доступність, близькість до Клієнта, розширення мережі доступності у 2023 р.

- * У планах відкрити 2650 нових відділень, переважно у сільській місцевості;
- * Також Компанія планує встановити 2800 нових локацій поштоматів у містах;
- * Новий формат бізнес-відділень у 5 містах.

- Абсолютна якість

- * Покращення сервісу обслуговування у відділеннях, адресної доставки, якісний зворотній зв'язок з клієнтами;
- * Покращення існуючих продуктів та послуг та запуск нових.
- * Надійність надання послуг
- * Забезпечення безпеки, умови праці, навчання та розвиток управління

Окрім того, компанія планує інвестувати в покращення клієнтського сервісу та нові продукти та послуги

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Розробки та дослідження спрямовані на вдосконалення та впровадження інноваційних технологій задіяних у всіх ланках ланцюга Продавець - Покупець, створення передового сервісу обслуговування Клієнта у всіх каналах взаємодії з Клієнтом, вдосконалення робочого середовища для створення праці-мрії. Сума витрат

на дослідження та розробку за звітний рік становить 24 млн.грн.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі відсутні

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори Учасників	Складається з двох учасників	Компанія "НП ХОЛДИНГС ЛІМІТЕД", що належним чином заснована згідно з законодавством Республіки Кіпр (zareestrovana 12 serpnia 2016 roku Departaментом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора Міністерства енергетики, торгівлі, промисловості та туризму Республіки Кіпр за номером 359091, з місцезнаходженням за адресою Кіпр, 1075, Нікосія, Чапо Централ, Спіру Кіпріану, буд. 20, 3 поверх. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙД", ідентифікаційний код юридичної особи 38901693, реєстраційний код за Реєстром 13300247, місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 6/11, кімната 307
Директор	одноосібний	Бульба Олександр Миколайович
Ревізор	одноосібний	не обраний
Наглядова рада	Станом на 08.04.2022 припинила повноваження. Не обрана станом на 31.12.2022	Станом на 08.04.2022 припинила повноваження. Не обрана станом на 31.12.2022

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директор	Бульба Олександр Миколайович	1979	вища, інженер-механік	21	Директор, ТОВ "КМС", 37709860, Директор	11.04.2022, 2 роки
	<p>Опис: До компетенції Директора належить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затвердження кошторисів Товариства, штатного розкладу та посадових окладів працівників; - підготовка та подання на розгляд Зборів Учасників пропозицій та проектів документів, стосовно яких має бути прийняте рішення Зборів Учасників; - надання річного звіту та балансу Товариства на затвердження Зборів Учасників; - встановлення систем заохочення працівників; - укладення колективного договору; - організація ведення бухгалтерського, податкового обліку та звітності Товариства; - прийом на роботу та звільнення працівників Товариства; - ведення обліку кадрів Товариства; - накладення стягнень на працівників Товариства; - укладення договорів, контрактів, угод, вчинення інших правочинів з урахуванням обмежень, передбачених Статутом; - здійснення інших повноважень, передбачених Статутом, внутрішніми документами Товариства та рішеннями Зборів Учасників. <p>Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини відсутня. Відповідно до трудового контракту, укладеного між Товариством та Бульбою О.М., інформація про дохід Директора Товариства є конфіденційною. Бульба О.М. згоди на розкриття конфіденційної інформації не надав.</p>						
2	Головний бухгалтер	Шевченко Аліна Іванівна	1969	вища, фінансист	25	ТОВ "СІТІ-БУД ПОЗНЯКИ", 38003605, ТОВ "СІТІ-БУД ПОЗНЯКИ", 38003605, ТОВ "СІТІ-БУД ПОЗНЯКИ", Директор	18.02.2019, необмежений строк
	<p>Опис: Дотримує облікову політику підприємства. Організовує контроль за віддзеркаленням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій. Виконує наступні завдання і обов'язки: - Забезпечує ведення бухгалтерського обліку з дотриманням єдиних методологічних принципів, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", з урахуванням особливостей діяльності підприємства і технології обробки облікових даних. - Формує відповідно до законодавства облікову політику виходячи із структури і особливостей діяльності підприємства. - Здійснює контроль за дотриманням порядку оформлення первинних документів, віддзеркаленням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських</p>						

	<p>розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним збором.</p> <p>- право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.</p> <p>Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини відсутня.</p>						
4	Член Наглядової ради	Климов Вячеслав Валерійович	1975	вища, Проектування авіаційних двигунів і енергетичних установок	12	ТОВ "Нова Пошта", 31316718, Директор ТОВ	25.08.2021, 1 рік
	<p>Опис:</p> <p>До компетенції Наглядової ради належить:</p> <p>- право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства; право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного;</p> <p>внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним збором умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього;</p> <p>- внесення пропозицій Загальним збором щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним збором щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства;</p> <p>внесення пропозицій Загальним збором щодо проведення аудиту Товариства;</p> <p>розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним збором.</p> <p>- право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.</p> <p>Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини відсутня.</p>						
5	Член Наглядової ради	Поперешнюк Володимир Анатолійович	1975	вища, Проектування авіаційних двигунів і енергетичних установок	12	ТОВ "Пост Фінанс", 38324133, посада - радник Генерального директора	25.08.2021, 1 рік
	<p>Опис:</p> <p>До компетенції Наглядової ради належить:</p> <p>- право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства; право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного;</p> <p>внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним збором умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення</p>						

	пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього; - внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства; внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства; розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам. - право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора. Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини відсутня.						
6	Член Наглядової ради	Поперешнюк Інна Степанівна	1974	вища, Менеджмент організацій	19	ТОВ "Пост Фінанс", 38324133, посада -адміністративний директор	25.08.2021, 1 рік
	Опис: До компетенції Наглядової ради належить: - право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства; право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного; внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього; - внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства; внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства; розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам. - право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора. Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини відсутня.						
7	Член Наглядової ради	Ольшанський Олександр Якович	1969	вища, проектування автоматизованих систем	38	-	25.08.2021, 1 рік
	Опис: До компетенції Наглядової ради належить: - право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства; право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного; внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього;						

	<p>- внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства; внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства; розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам.</p> <p>- право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.</p> <p>Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини відсутня.</p>						
8	Член Наглядової ради	Кириченко Тарас Олексійович	1975	вища, Комп'ютерні та інтелектуальні системи та мережі	16	ПАТ КБ "Правекс Банк", 14360920, Голова Правління	25.08.2021, 1 рік
	<p>Опис:</p> <p>До компетенції Наглядової ради належить:</p> <p>- право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства; право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного;</p> <p>внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього;</p> <p>- внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства; внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства; розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам.</p> <p>- право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.</p> <p>Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини відсутня.</p>						

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
НП ХОЛДИНГС ЛІМІТЕД	HE 359091	Кіпр, 1075, Нікосія, Чапо Централ, Спіру Кіпріану, буд. 20, 3 поверх.	90
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙД"	38901693	01001, Україна, Шевченківський р-н, Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 6/11, кімната 307	10
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Основними стратегічними напрямками розвитку на 2023 рік є:

- Швидкість

* Компанія планує продовжувати інвестувати в автоматизацію сортування. В 2023 році буде відкрито 1 черга інноваційний термінал у м. Київ Схід, крім того планується відкриття терміналів у м. Одеса (1 черга), планується початок будівництва інноваційного хабу м. Львів (3 черга)

2. Інформація про розвиток емітента

У 2023 році Компанія підвела підсумки досягнення цілей 2022 року.

Генеральним показником позитивних досягнень є те, що завдяки впровадженню операційної моделі реагування в період повномасштабного вторгнення зберегла мережу відділень.

Завдяки стратегії збереження точок доступності для Клієнта кількість відділень та поштоматів у грудні 2022 перевищила 22 958 точок доступності.

Спроектовано, збудовано та впроваджено в роботу інноваційний автоматизований термінал у Дніпрі (ДАО) та у м. Запоріжжі. Розпочато та продовжено будівництво інноваційних хабів у м. Київ та м. Одеса. Покращені процеси на інноваційних терміналах - дозволило обробити більше 280 мільйонів відправлень за час експлуатації у 2022 році. Було продовжено модернізацію відділень завдяки чому вдалось підвищити сервіс та швидкість обслуговування клієнтів. Ми продовжили інвестувати суттєві бюджети на поліпшення умов праці, ремонти та страхування.

Загалом на проекти автоматизації було витрачено майже 0,671 млн. грн і 2023 році Компанія планує продовжувати розвиток цього напрямку.

На проєкти відкриття нових відділень, поштомати, придбання основних засобів для відділень загальна сума інвестицій склала 0,598 млн грн.

В напрямок придбання транспорту та основних засобів для транспортування, тара було проінвестовано 0,288 млн. грн. Для підтримки операційних потужностей та ІТ підтримки витрачено у 2022 р. 0,592 млн грн

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

Протягом звітного року Компанія не укладала правочини з деривативами.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування
У Компанії розпорядженням №439 від 04.11.2019 введено в дію з 05.11.2019 Політику управління ризиками. Ця Політика розроблена з метою впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи управління ризиками, що відповідає кращим міжнародним практикам, організаційній структурі ТОВ "Нова пошта" і сприяє досягненню цілей її діяльності. Ефективна реалізація цієї Політики спрямована на забезпечення реалізації стратегії ТОВ "Нова пошта" та оптимізацію ризиків, пов'язаних із реалізацією її бізнес-процесів і проектів.

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

У Компанії виникають наступні ризики при використанні фінансових інструментів: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик.

Керівництво Компанії несе повну відповідальність за розробку та впровадження системи управління ризиками.

Політика управління ризиками запроваджується для визначення та аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, для встановлення відповідних лімітів та контролю ризиків, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни ринкових умов та діяльності Компанії. Компанія, використовуючи свої стандарти та процедури навчання та управління, має на меті розробку дисциплінованого та конструктивного контрольного середовища, в якому всі співробітники розуміють свої ролі та обов'язки.

Аудиторський фінансовий комітет здійснює нагляд за тим, як менеджмент контролює дотримання політики та процедур управління ризиками та аналізує адекватність структури управління ризиками.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

У Товаристві відсутній Кодекс корпоративного управління

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

-

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

-

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах

другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другого або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

-

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		
Інше (зазначити)		

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	
---	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	
---	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності) - 08.04.2022 припинила свої повноваження

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Климов Вячеслав Валерійович		X	<p>До компетенції Наглядової ради належить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства; -право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного; -внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього; - внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства; -внесення пропозицій Загальним зборам щодо

			<p>проведення аудиту Товариства;</p> <p>-розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам.</p> <p>- право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.</p>
Поперешнюк Володимир Анатолійович		X	<p>До компетенції Наглядової ради належить:</p> <p>- право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства;</p> <p>-право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного;</p> <p>-внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього;</p> <p>- внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства;</p> <p>-внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства;</p> <p>-розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам.</p> <p>- право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.</p>
Поперешнюк Інна Степанівна		X	<p>До компетенції Наглядової ради належить:</p> <p>- право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства;</p> <p>-право підготовки порядку денного чергових та</p>

		<p>позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного;</p> <p>-внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього;</p> <p>- внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства;</p> <p>-внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства;</p> <p>-розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам.</p> <p>- право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.</p>
Ольшанський Олександр Якович	X	<p>До компетенції Наглядової ради належить:</p> <p>- право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства;</p> <p>-право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного;</p> <p>-внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього;</p> <p>- внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства;</p>

			<p>-внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства;</p> <p>-розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам.</p> <p>- право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.</p>
Кириченко Тарас Олексійович	X		<p>До компетенції Наглядової ради належить:</p> <p>-право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства;</p> <p>-право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного;</p> <p>-внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього;</p> <p>- внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства;</p> <p>-внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства;</p> <p>-розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам.</p> <p>- право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.</p>
Папуша Ірина Дмитрівна	X		<p>о компетенції Наглядової ради належить:</p> <p>- право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства;</p>

			<p>право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного;</p> <p>внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього;</p> <p>- внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства;</p> <p>внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства;</p> <p>розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам.</p> <p>- право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.</p>
--	--	--	--

<p>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>Було проведено два засідання Наглядової ради</p> <p>21.01.2022 - Про результати діяльності Товариства за 4 квартал 2021 року</p> <p>25.01.2022 - Про результати діяльності Товариства за 2021 рік</p> <p>8 квітня 2022 року Наглядова рада припинила свої повноваження.</p>
---	--

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту	X		Гончаренко Ольга Василівна (Голова); Головаш Олена Ігорівна; Дьоміна Ксенія Михайлівна
З питань призначень		X	
З винагород		X	

Інше (зазначити)		
------------------	--	--

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	8 квітня 2022 року Наглядова рада припинила свої повноваження	
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності		

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	
-------------------------------	--

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити)		X

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити)		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)		

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Бульба Олександр Миколайович, Директор	<p>До компетенції Директора належить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затвердження кошторисів Товариства, штатного розкладу та посадових окладів працівників; - підготовка та подання на розгляд Зборів Учасників пропозицій та проектів документів, стосовно яких має бути прийняте рішення Зборів Учасників; - надання річного звіту та балансу Товариства на затвердження Зборів Учасників; - встановлення систем заохочення працівників; - укладення колективного договору; - організація ведення бухгалтерського, податкового обліку та звітності Товариства; - прийом на роботу та звільнення працівників Товариства; - ведення обліку кадрів Товариства; - накладення стягнень на працівників Товариства; - укладення договорів, контрактів, угод, вчинення інших правочинів з урахуванням обмежень, передбачених Статутом; - здійснення інших повноважень, передбачених Статутом, внутрішніми документами Товариства та рішеннями Зборів Учасників.
Чи проведені засідання виконавчого органу; загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	-
Оцінка роботи виконавчого органу	-

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Функції внутрішнього контролю та управління ризиками керує департамент управління ризиками, діяльність якого спрямована на створення і розвиток комплексної ефективної системи управління ризиками таким чином, щоб забезпечити реалізацію принципів, закріплених у політиці управління ризиками емітента.

Емітент не є акціонерним товариством.

Будь-які обмеження прав участі та голосування учасників на загальних зборах емітента відсутні

Директор та Наглядова рада Товариства призначається/звільняються Загальними Зборами Учасників.

Рішення приймається простою більшістю голосів Учасників, які мають право голосу.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) ні

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	ні	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	ні	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	ні	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	ні	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	ні	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) ні

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто

суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	ні	ні	ні	ні	ні
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	ні	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	ні	ні	ні	ні	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	ні	ні	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) ні

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Інше (зазначити)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)		

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Компанія "НП ХОЛДИНГС ЛІМІТЕД"	HE 359091	90
2	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙД"	38901693	10

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
0	0	Будь-які обмеження прав участі та голосування учасників на загальних зборах емітента відсутні	
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Директор та Наглядова рада Товариства призначається/звільняються Загальними Зборами Учасників. Рішення приймається простою більшістю голосів Учасників, які мають право голосу

9) повноваження посадових осіб емітента

Відповідно до Статуту Товариства до компетенції Директора належить:

- 15.2.1. затвердження кошторисів Товариства, штатного розкладу та посадових окладів працівників;
- 15.2.2. підготовка та подання на розгляд Зборів Учасників пропозицій та проектів документів, стосовно яких має бути прийняте рішення Зборів Учасників;
- 15.2.3. надання річного звіту та балансу Товариства на затвердження Зборів Учасників;
- 15.2.4. встановлення систем заохочення працівників;
- 15.2.5. укладення колективного договору;
- 15.2.6. організація ведення бухгалтерського, податкового обліку та звітності Товариства;
- 15.2.7. прийом на роботу та звільнення працівників Товариства;
- 15.2.8. ведення обліку кадрів Товариства;
- 15.2.9. накладення стягнень на працівників Товариства;
- 15.2.10. укладення договорів, контрактів, угод, вчинення інших правочинів з урахуванням обмежень, передбачених Статутом, зокрема, п. 15.12. цього Статуту;
- 15.2.11. здійснення інших повноважень, передбачених Статутом, внутрішніми документами Товариства та рішеннями Зборів Учасників.

Відповідно до Статуту Товариство до компетенції Наглядової ради належить:

- 1) право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства;
- 2) право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного;
- 3) внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього;
- 4) внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства;
- 5) внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства;
- 6) розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам.
- 7) право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

XI. Відомості про цінні папери емітента

2. Інформація про облігації емітента

[illegible]

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	3 221 088	3 707 817	2 949 126	3 132 925	6 170 214	6 840 742
будівлі та споруди	20 707	76 744	0	0	20 707	76 744
машини та обладнання	2 008 594	2 209 588	0	0	2 008 594	2 209 588
транспортні засоби	44 597	70 234	114 696	127 323	159 293	197 557
земельні ділянки	578	578	0	0	578	578
інші	1 146 612	1 350 673	2 834 430	3 005 602	3 981 042	4 356 275
2. Невиробничого призначення:	1 469	0	0	0	1 469	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	1 469	0	0	0	1 469	0
Усього	3 222 557	3 707 817	2 949 126	3 132 925	6 171 683	6 840 742
Опис	Об'єкти основних засобів відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спорудження і виготовлення за вирахуванням зносу. Амортизація нараховується прямолінійним методом, з урахуванням термінів корисної експлуатації основних засобів. Основні засоби використовуються стовідсотково.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		6 516 072	4 491 224
Статутний капітал (тис.грн)		4 654	4 654
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		4 654	4 654
Опис	Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить +6 511 418 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить +6 511 418 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить +4 486 570 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить +4 486 570 тис. грн.		
Висновок	Вартість чистих не менша від статутного капіталу (скоригованого)		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	2 190 787	X	X
у тому числі:				
Українська дочірня компанія французького банку	23.09.2020	351 948	15,5	29.08.2025
Українська дочірня компанія угорського банку	28.05.2020	14 286	11,91	26.05.2023
Українська дочірня компанія французького банку	29.09.2020	66 480	11,25	29.09.2024
Українська дочірня компанія німецького банку	12.08.2021	44 474	11,99	12.08.2024
Українська дочірня компанія австрійського банку	04.10.2021	987 670	13,79	30.09.2026
Українська дочірня компанія угорського банку	25.08.2021	74 872	11,91	23.08.2024
Українська дочірня компанія угорського банку	25.08.2021	49 334	12,89	23.08.2024
Українська дочірня компанія французького банку	29.12.2021	525 723	10,94	30.11.2026
Українська дочірня компанія угорського банку	05.12.2022	76 000	23	07.12.2023
Зобов'язання за цінними паперами	X	436 201	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	436 201	X	X
		436 201	16	16.02.2023
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	570 842	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	183 470	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	5 857 548	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	9 238 848	X	X
Опис				

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по	Адвокатське об'єднання "Пруденс"
---	----------------------------------

батькові фізичної особи	
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	35243759
Місцезнаходження	61072, Україна, - р-н, Харків, ПРОСПЕКТ НАУКИ, будинок 56, офіс 211
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	+380577860049
Факс	
Вид діяльності	Діяльність у сфері права
Опис	Надання юридичних послуг

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ <БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА>
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	30373906
Місцезнаходження	04112, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Грекова, буд. 3, кв. 9,
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2091
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	044-284-18-65
Факс	044-284-18-66
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	Надання послуг з аудиту фінансової звітності Емітента

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний Депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	12.09.2013
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Факс	-
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис	Емітент користується послугами ПАТ "НДУ" передбачених договором про обслуговування випусків цінних паперів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Адвокатське об'єднання "Юридична фірма "АСТЕРС"
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми

Ідентифікаційний код юридичної особи	37270543
Місцезнаходження	01054, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21, 14 поверх
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	+380 44 230 6000
Факс	+380 44 230 6001
Вид діяльності	Діяльність у сфері права
Опис	Надання юридичних послуг

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

Територія: Київська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство
з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у
галузі транспорту

Середня кількість працівників: 27819

Адреса, телефон: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9., (0532) 69-62-24

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з
копійками).

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського
обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2023

01

01

31316718

8036100000

240

52.29

V

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	16	1000	104 440	76 808
первісна вартість		1001	223 320	222 084
накопичена амортизація		1002	(118 880)	(145 276)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	1 544 921	1 660 949
Основні засоби	15	1010	6 171 683	6 840 742
первісна вартість		1011	8 426 565	10 178 235
знос		1012	(2 254 882)	(3 337 493)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	18	1035	314 176	3 564 861
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	142 680	128 083
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	27 591	47 748
Усього за розділом I		1095	8 305 491	12 319 191
II. Оборотні активи				
Запаси	21	1100	236 988	422 156
Виробничі запаси		1101	224 395	417 390

Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	12 593	4 766
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22	1125	704 235	968 844
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23	1130	100 979	146 103
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25	1135	24 360	48 136
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	809 390	588 549
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	24	1155	2 473 319	502 922
Поточні фінансові інвестиції	27	1160	-	73 263
Гроші та їх еквіваленти	26	1165	827 839	673 522
Готівка		1166	72	34
Рахунки в банках		1167	666 911	461 620
Витрати майбутніх періодів	23	1170	15 526	11 952
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в:		1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань		1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1183	-	-
резервах незароблених премій		1184	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	282
Усього за розділом II		1195	5 192 636	3 435 729
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	13 498 127	15 754 920

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	28	1400	4 654	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	29	1410	27 301	27 301
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	4 459 269	6 484 117
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	4 491 224	6 516 072
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	30	1510	1 456 288	1 454 745
Інші довгострокові зобов'язання	30	1515	2 441 012	2 332 885
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
Усього за розділом II		1595	3 897 300	3 787 630
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	30	1600	-	76 000
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	30	1610	2 554 797	2 368 731
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31	1615	1 037 757	1 259 484
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	32	1620	484 647	570 842
у тому числі з податку на прибуток	32	1621	61 519	92 053
розрахунками зі страхування		1625	77 886	77 644
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	380 300	419 219
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	46 774	49 736
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	34	1640	10 000	6 500
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	33	1660	390 237	435 264
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	35	1690	127 205	187 798
Усього за розділом III		1695	5 109 603	5 451 218
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та и вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	13 498 127	15 754 920

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ Нова Пошта 20 березня 2023 року.

 Бульба Олександр Миколайович
 Директор

 Шевченко Аліна Іванівна
 Головний бухгалтер

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною окремої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Підприємство "НОВА ПОШТА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
31316718		

Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2022 рік

I. Фінансові результати

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	23 687 034	20 843 502
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>		2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>		2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>		2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>		2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(19 276 532)	(16 441 004)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	4 410 502	4 402 498
збиток		2095	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>		2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>		2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>		2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>		2112	-	-
Інші операційні доходи	7	2120	696 168	202 834
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>		2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>		2123	-	-
Адміністративні витрати	8	2130	(1 673 172)	(1 923 703)
Витрати на збут	9	2150	(439 130)	(561 844)
Інші операційні витрати	10	2180	(463 951)	(508 590)
<i>у тому числі:</i>				
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	2 530 417	1 611 195
збиток		2195	-	-

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	11	2220	1 138 698	1 814 806
Інші доходи		2240		
у тому числі: дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(887 690)	(630 813)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(391 073)	(255)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	2 390 352	2 794 933
збиток		2295	-	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	14	2300	(254 392)	(194 613)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	2 135 960	2 600 320
збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	2 135 960	2 600 320

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	3 790 551	2 133 966
Витрати на оплату праці		2505	5 345 909	5 742 731
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 131 262	1 213 180
Амортизація		2515	1 769 538	1 406 127
Інші операційні витрати		2520	9 815 525	8 939 137
Разом		2550	21 852 785	19 435 141

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Назва статті				
1	2	3	4	5
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	-	-

Бульба Олександр Миколайович
Директор

Шевченко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Підприємство "НОВА ПОШТА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
31316718		

Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2022 рік

Форма НЗ-н Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	2 390 352	-	2 794 933	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	1 769 538	-	1 406 127	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	45 027	-	56 881	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	128 327	5 746	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	140 065	-	630 813	1 814 551
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	37 440	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів:	3550	-	1 037 307	-	175 593
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	190 524	-	48 117
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	290 001	-	37 686
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	556 782	-	89 790
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	3560	264 263	-	372 162	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	170 840	-	221 332	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	55 661	-	77 453	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	242	20 877	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	38 919	-	44 138	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	1 193
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	915	9 555	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	3 443 611		3 276 518	
Сплачений податок на прибуток	3580	-	211 201	-	206 606
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 232 410		3 069 912	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	132 227	-	-	-
необоротних активів	3205	9 208	-	65 753	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	72 423	-	21 452	-
дивідендів	3220	1 286 103	-	990 066	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 962 074	-	311 500	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	3 528 375	-	213 537
необоротних активів	3260	-	1 407 310	-	2 724 790
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	553 648	-	1 965 963
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	34 041	-	48 015
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		1 061 339		3 563 534
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	1 710 080	-	2 910 901	-

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:	3345	-	-	-	-
Викуп власних акцій					
Погашення позик	3350	-	2 240 740	-	777 792
Сплату дивідендів	3355	-	114 612	-	329 500
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	514 466	-	332 438
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	1 168 213	-	1 064 756
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	2 327 951	406 415	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	156 880	-	87 207
Залишок коштів на початок року	3405	827 839	-	917 065	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 563	-		2 019
Залишок коштів на кінець року	3415	673 522	-	827 839	-

Бульба Олександр Миколайович
Директор

Шевченко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
31316718		

Окремий звіт про власний капітал
За 2021
рік

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядк а	Зареєстровани й (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачени й капітал	Вилучен ий капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 654	-	27 301	-	2 154 949	-	-	2 186 904
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 654	-	27 301	-	2 154 949	-	-	2 186 904
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 600 320	-	-	2 600 320
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(296 000)	-	-	(296 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядк а	Зареєстровани й (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачени й капітал	Вилучен ий капітал	Всього
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 304 320	-	-	2 304 320
Залишок на кінець року	4300	4 654	-	27 301	-	4 459 269	-	-	4 491 224

Бульба Олександр Миколайович
Директор

Шевченко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
31316718		

Окремий звіт про власний капітал
За 2022
рік

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядк а	Зареєстровани й (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервни й капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачен ий капітал	Вилучен ий капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 654	-	27 301	-	4 459 269	-	-	4 491 224
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 654	-	27 301	-	4 459 269	-	-	4 491 224
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 135 960	-	-	2 135 960
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(111 112)	-	-	(111 112)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядк а	Зареєстровани й (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервни й капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачен ий капітал	Вилучен ий капітал	Всього
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 024 848	-	-	2 024 848
Залишок на кінець року	4300	4 654	-	27 301	-	6 484 117	-	-	6 516 072

Бульба Олександр Миколайович
Директор

Шевченко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Фінансова звітність складається з окремої фінансової звітності ТОВ «НОВА ПОШТА» (надалі - Компанія), яку було підготовано відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ»).

Компанію було створено відповідно до законодавства України 19 січня 2001 року. Юридична адреса Компанії: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9.

NP Holdings Limited є материнською компанією ТОВ «НОВА ПОШТА». Її зареєстровано відповідно до законодавства Кіпру 12 серпня 2016 року. Юридична адреса: Кіпр, 1075, Нікосія, Чапо Централ, Спіру Кіпріану, будинок 20, 3 поверх. Частка неконтролюючих акціонерів в розмірі 10% належить ПАТ ЗНВКІФ "ПРАЙД". Юридична адреса: 01025, м. Київ, Шевченківський район, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кімн. 307.

Кінцевими бенефіціарними власниками NP Holdings Limited є Поперешнюк Володимир Анатолійович та Климів В'ячеслав Валерійович.

Компанія є лідером експрес-доставки по Україні. Компанія здійснює експрес-доставку документів, посилок та палетованих великогабаритних вантажів.

Компанія здійснює діяльність через власні філії та відділення партнерів, що дозволяє збільшити географічне покриття без значних капіталовкладень у розширення мережі.

Станом на 31 грудня 2022 року співвідношення власних та агентських відділень становило 1 746 та 7 455 відповідно (31 грудня 2021 р.: 1 822 та 8 171).

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, середня кількість штатних працівників Компанії з урахуванням сумісників та осіб, які знаходяться у декретній відпустці, становила 27 819 осіб (31 грудня 2021: 29 790 осіб).

1. Основа підготовки

Основа підготовки фінансової звітності

Цю окрему фінансову звітність було складено на основі бухгалтерських записів Компанії згідно з МСФЗ та на основі принципу історичної вартості.

Окрему фінансову звітність представлено в українських гривнях (гривнях). Якщо не зазначено інше, всі суми відображено у тисячах (тисячі гривень).

Функціональна валюта та валюта презентації

Функціональною валютою та валютою презентації є українська гривня. Операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в функціональну валюту з використанням курсу НБУ на кінець звітного періоду.

Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 2 015 489 тис. грн, що обумовлено специфікою операційної діяльності Компанії, за рахунок чого оборотність поточних активів вище за оборотність поточних зобов'язань. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 2 135 960 тис. грн. і має позитивне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності на суму 3 232 410 тис. грн.

Російська Федерація продовжує повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. До дати випуску цієї окремої фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до десятків тисяч смертей та поранень серед цивільного населення та спричинили інші суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів Компанії, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Компанії, хоча деякі структурні підрозділи, в тому числі разом із будівлями, обладнанням, транспортними засобами та клієнтськими

вантажами та посилками були зруйновані або частково пошкоджені у наслідок бойових дій. Крім того певні структурні підрозділи, а саме логістичні термінали, відділення та поштомати, станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності знаходяться на тимчасово окупованих територіях.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія визнала збиток від знецінення таких об'єктів в сумі: основних засобів – 131 050 тис. грн, нематеріальних активів – 131 тис. грн, капітальних інвестицій – 1 347 тис. грн, товарно матеріальних цінностей – 5 357 тис. грн., активу права користування – 13 984 тис. грн. Також компанія понесла витрати щодо компенсації вартості клієнтських вантажів та посилок в сумі 39 423 тис. грн.

Водночас Компанія відновлює функціонування підрозділів на звільнених територіях. Попри негативні наслідки, пов'язані з бойовими діями та тимчасово окупованими регіонами, Компанія станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності відновила об'єми наданих послуг до рівня показників довоєнного часу.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність. Попри певні потенційні обмеження доступу до фінансування, Компанія не відчуває потреби у залученні додаткового зовнішнього фінансування. Крім того Компанія відновила всі виплати по існуючим позикам. Компанія дотримується погоджених графіків погашення за кредитними договорами. Хоча на дату цієї окремої фінансової звітності немає перешкоди продовженню безперервної діяльності Компанії, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Компанію може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

З метою аналізу здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період до 30 квітня 2024 року включно, який показує спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Цей прогноз заснований на наступних істотних припущеннях:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська не збільшаться і тому Компанія принаймні матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій;
- обсяг попиту на послуги експрес-доставки на вільних територіях зберігатиметься близько до рівня існуючого на дату випуску даної окремої фінансової звітності.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї окремої фінансової звітності є обґрунтованим.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом принаймні наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

2. Основні принципи облікової політики

Визнання доходів

Звичайні операції Компанії полягають у наданні послуг експрес-доставки. Весь дохід від звичайних операцій, визнається як «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» у окремому звіті про сукупний дохід. Усі інші доходи відображаються як «Інші операційні доходи». Чистий дохід та інші операційні доходи визнаються у окремому звіті про сукупний дохід відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Чистий дохід визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Терміни та визначення, представлені в МСФЗ 15 та застосовані Компанією під час підготовки цієї окремої фінансової звітності, є наступними:

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час. Станом на 31 грудня 2022 року сума таких активів представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості окремого звіту про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2022 року такі зобов'язання відображаються у статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами».

Визнання витрат

Витрати визнаються у окремому звіті про сукупний дохід, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, яке можна достовірно оцінити. Витрати визнаються у окремому звіті про сукупний дохід на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж кількох звітних періодів, витрати визнаються у окремому звіті про сукупний дохід на основі систематичного та раціонального розподілу. Витрати пов'язані з використанням активів, такі як амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких спожито економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами. Витрати визнаються одразу, коли видатки не дають майбутніх економічних вигід або коли майбутні економічні вигоди не відповідають критеріям визнання активом у окремому звіті про фінансовий стан.

Витрати за відсотками

Витрати за відсотками та інші витрати на позики для фінансування будівництва або виготовлення активів капіталізуються впродовж періоду часу, який необхідний для завершення та підготовки активу для його використання чи продажу. Всі інші витрати на позики відображаються у витратах періоду, в якому вони були понесені. Фінансові витрати відображаються у окремому звіті про сукупний дохід окремим рядком «Фінансові витрати».

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються при первісному визнанні за вартістю придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Термін корисного використання нематеріальних активів представлено у таблиці нижче:

	Роки
Програмне забезпечення і ліцензії	Від 1 до 10
Інші нематеріальні активи	Від 1 до 7

Нематеріальні активи амортизуються за прямолінійним методом впродовж строку корисного використання. Період амортизації та метод амортизації для нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання переглядаються щонайменше наприкінці кожного звітного періоду.

Збитки від знецінення визнаються відповідно до принципів, описаних у розділі «Знецінення необоротних активів».

Нематеріальні активи, на які не впливають юридичні, економічні, договірні чи інші фактори, які можуть обмежувати їх корисне використання, вважаються такими, що мають невизначений строк корисного використання. Вони не амортизуються, але перевіряються на предмет знецінення щороку, або коли є ознаки знецінення.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, зменшеною на суму накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Витрати на позики, які можуть бути прямо розподілені на придбання, будівництво або виробництво основних засобів, капіталізуються. Податки, що виникають у зв'язку з придбанням або виробництвом об'єктів основних засобів, включаються у первісну вартість, якщо їх неможливо відшкодувати.

Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію та заміну частин активів, що продовжують їх термін корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Вартість ремонту та обслуговування основних засобів, які не відповідають вищезазначеним критеріям капіталізації, визнаються у окремому звіті про сукупний дохід у періоді, в якому їх було понесено.

Незавершене будівництво включає витрати безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, в тому числі змінні накладні витрати, пов'язані з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Ці активи починають амортизувати з моменту початку використання в господарській діяльності на тій же основі, що і амортизація інших активів.

Амортизація розраховується за прямолінійним методом впродовж визначеного строку корисного використання, який наведено в таблиці:

	Роки*
Будівлі	Від 20 до 50
Технічне обладнання та устаткування	Від 2 до 12
ІТ системи	Від 2 до 7
Транспортні засоби	Від 5 до 10
Інше операційне та офісне обладнання	Від 2 до 20

* Строк корисного використання відображає максимальний період, визначений Компанією. Фактичний строк корисного використання може бути меншим через договірні умови або інші особливі фактори, такі як час та місце розташування.

Покращення орендованого майна амортизується впродовж коротшого з двох строків: строк оренди чи строк корисного використання.

Знецінення необоротних активів

На кожну звітну дату Компанія аналізує балансову вартість нематеріальних активів, основних засобів та активу в формі права користування на наявність ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, проводиться тест на знецінення, шляхом визначення очікуваної суми відшкодування відповідного активу та порівняння її з балансовою вартістю об'єкта.

Відповідно до МСБО 36, сума очікуваного відшкодування - це справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на вибуття, та його вартості при використанні (теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу або від одиниці, що генерує грошові потоки), залежно від того, яка з них є більшою. Ставка дисконту, яка використовується для визначення чистої приведеної вартості - це ставка до оподаткування, що відображає поточні ринкові умови. Якщо сума відшкодування не може бути визначена для окремого активу, то сума відшкодування визначається для найменшої ідентифікованої групи активів, до яких може бути віднесено відповідний актив та який генерує незалежні грошові потоки (одиниця, яка генерує грошові потоки). Якщо сума відшкодування активу є нижчою, ніж його балансова вартість, то по такому активу визнається збиток від зменшення корисності. У випадках, коли є ознаки, що збитку від зменшення корисності активу вже нема, такий збиток слід сторнувати до балансової вартості, яка не перевищує суми очікуваного відшкодування. Збільшена балансова вартість, пов'язана зі сторнуванням збитків від знецінення, обмежується сумою балансової вартості, яка була б визначена (за вирахуванням амортизації), якщо раніше не було визнано збитку від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається у окремому звіті про сукупний дохід.

Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю, зменшеною на суму збитків від знецінення. При переході на підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Компанія вирішила прийняти балансову вартість інвестицій згідно з П(с)БО на 01 січня 2017 року в якості їх умовної первісної вартості.

Оренда

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Компанія застосувала єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди, з урахуванням винятків, перерахованих у стандарті станом на 1 січня 2019 року.

Активи з права користування

Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). На дату початку оренди активи з права користування оцінюються за собівартістю. Собівартість активів з права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесених первісних прямих витрат, орендних платежів, здійснених станом на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди та витрат на відновлення.

Після дати початку оренди активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності і коригуються на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань.

Активи з права користування, як правило, амортизуються протягом меншого із строків - строку очікуваного корисного використання активу чи строку оренди на прямолінійній основі. Якщо наприкінці строку оренди до Компанії переходить право власності на орендований актив чи якщо Компанія обґрунтовано впевнена що скористається можливістю його придбання, актив з права користування амортизується протягом очікуваного строку корисного використання базового активу.

Збитки від знецінення визнаються відповідно до принципів, описаних у розділі «Знецінення необоротних активів».

Орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. До орендних платежів також входить ціна виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди передбачає реалізацію орендарем можливості припинити оренду.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами у тому періоді, коли настає подія чи умова, що зумовлює такий платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Компанія застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовано до оренди Компанії, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень – ставку відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Компанія переоцінює орендні зобов'язання (і вносить відповідне коригування у відповідний актив у формі права користування), якщо змінився строк оренди або змінились суми орендних платежів.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія застосовує звільнення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати початку оренди та які не містять можливість її продовження). Компанія також застосовує виключення із застосування стандарту для оренди малоцінних активів щодо оренди офісної техніки, яка розглядається як малоцінна.

Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, в якій Компанія не передає суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Доходи від оренди обліковуються на прямолінійній основі протягом

строку оренди та включаються до доходу у звіті про прибутки та збитки в зв'язку з їх операційним характером. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у тому періоді, в якому вона отримана.

Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент - це будь-який договір, який створює фінансовий актив в одного суб'єкта господарювання та фінансове зобов'язання або інструмент власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання. Фінансові активи включають, зокрема, грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість, позики та іншу дебіторську заборгованість. Фінансові зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість, зобов'язання перед банками та іншими кредиторами, зобов'язання з довгострокової оренди.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи первісно визнаються за витратами, що відносяться до придбання фінансового активу. Придбання або реалізація фінансових активів, які потребують доставки активів у встановлений час або конвенції на ринку (регулярні торги), визнаються на дату продажу, тобто дату, коли Компанія зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка

Фінансові активи обліковуються відповідно до положень МСФЗ 9. Компанія оцінила бізнес-модель при первісному визнанні на дату набрання чинності МСФЗ 9, 01 січня 2017 року, та застосовує ретроспективно до всіх фінансових активів. Також Компанія оцінила договірні грошові потоки на предмет отримання виплат виключно за основною сумою боргу та відповідних відсотків при первісному визнанні активу. За результатами аналізу грошових потоків та бізнес-моделі, Компанія обліковує фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Позики та дебіторська заборгованість

Ця категорія є найбільш релевантною для Компанії. Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, які не котуються на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням зменшення корисності у відповідності до МСФЗ 9. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання, комісій та витрат, що є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація за ефективною відсотковою ставкою включається до фінансового доходу у окремому звіті про сукупний дохід. Збитки від знецінення визнаються у окремому звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Передплати

Передплати обліковуються за первісною вартістю з вирахуванням резерву під знецінення. Передплати належать до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передплати стосуються активу, який при первісному визнанні буде віднесено до категорії необоротних активів. Передплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існують ознаки того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку, депозити за вимогою та інші короткострокові ліквідні фінансові активи з первісним терміном погашення до трьох місяців; вони відображаються за номінальною вартістю.

Зменшення корисності фінансових активів

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між дисконтованими за первісною ефективною ставкою контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати.

Для дебіторської заборгованості та договірних активів Компанія у відповідності до МСФЗ 9 обрала спрощений підхід і розраховувала очікувані кредитні збитки, що відповідають очікуваним кредитним збиткам за весь термін дії.

Списання фінансових активів

Компанія списує фінансовий актив лише в тому випадку, якщо права на рух грошових потоків за відповідним контрактом припиняють дію або якщо фінансовий актив та відповідні ризики та винагороди передаються іншій організації. Якщо Компанія не передає або не зберігає всі основні ризики та вигоди від володіння активом і продовжує керувати переданим активом, вона фіксує свою частку в активі та відповідному зобов'язанні у розмірі можливого погашення відповідних сум. Якщо Компанія зберігає всі основні ризики та вигоди від володіння переданим фінансовим активом, вона продовжує облік фінансового активу та відображає забезпечений кредит за отриманим доходом.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні як кредити та позики, кредиторська заборгованість.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості за вирахуванням безпосередньо понесених транзакційних витрат.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

Торгові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань більшою чи меншою мірою відповідає їх балансовій вартості.

Списання фінансових зобов'язань

Компанія списує фінансові зобов'язання лише тоді, коли їх погашено або анульовано.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань робиться, і чиста сума відображається у окремій фінансовій звітності лише тоді, коли є законне право на взаємозалік визнаних сум, і є намір або погасити на нетто основі, або реалізувати актив та погасити зобов'язання одночасно. Це, як правило, не стосується угод по взаємозаліку, а пов'язані активи та зобов'язання відображаються на брутто основі у окремому звіті про фінансовий стан.

Забезпечення

Забезпечення визнаються для всіх юридичних чи конструктивних зобов'язань перед третіми сторонами, що існують на звітну дату, які виникли внаслідок минулих подій, і які, як очікується, призведуть до відтоку майбутніх економічних вигід, суму яких можна достовірно оцінити. Вони відображають невизначені зобов'язання, які обраховуються за найкращою оцінкою витрат, необхідних для погашення зобов'язання. Забезпечення, терміни яких перевищують один рік, дисконтуються за ринковою ставкою відсотка, яка відображає період погашення зобов'язання. Ефекти від зміни процентних ставок відображаються у чистих фінансових доходах/витратах.

Запаси

Запаси - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, використовуються у виробничому процесі або для надання послуг. Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість розраховується з використанням середньозваженого методу. Оціночні резерви нараховуються на застарілі запаси та запаси, з низькою оборотністю.

Податок на додану вартість та податок на прибуток

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, ПДВ нараховувався із застосуванням ставки 20% - на обсяги внутрішніх продажів та імпорту товарів, робіт і послуг на внутрішньому ринку України. Податкове зобов'язання з ПДВ відображає загальну суму ПДВ, що стягується впродовж звітного періоду, і виникає за першою подією, датою відвантаження товарів замовнику/надання послуги або датою отримання платежу від клієнта. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право перекрити своїм зобов'язанням з ПДВ у звітному періоді. Відповідно до законодавства України, право на податковий кредит виникає або на дату здійснення оплати постачальнику або на дату одержання товару/послуги.

Податок на прибуток розраховується на підставі податкового законодавства України, що діяло на звітну дату. Податок на прибуток розраховується на основі фінансових результатів за рік, скоригованих на статті, які не включаються до оподатковуваного доходу або не можуть бути віднесені до валових витрат. Податок розраховується за ставками, які діють на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей окремої фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, а відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням ступеня достатності оподатковуваного доходу, що дозволяє використати тимчасові різниці, пов'язані з валовими витратами.

Відстрочений податок розраховується за ставками податку, які, імовірно, будуть застосовуватися при реалізації відповідних активів або погашення пов'язаних із ними зобов'язань.

По активах та зобов'язаннях за відстроченими податками на прибуток робиться взаємозалік, коли:

- а) Компанія має законне право на взаємозалік визнаних поточних податкових активів та зобов'язань;
- б) Компанія має намір виконати розрахунки шляхом взаємозаліку зустрічних вимог або одночасно продати актив та погасити зобов'язання;
- в) відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим же податковим органом у кожному майбутньому періоді, в якому передбачається погашати або відшкодовувати значну суму відстрочених податкових зобов'язань та активів.

Відстрочений податок на прибуток визнається у окремому звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли це стосується позицій, визнаних у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо у власному капіталі. У цьому випадку відстрочений податок також визнається у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у власному капіталі.

Сегменти

Операційні сегменти – це компоненти Компанії, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої Компанія може отримувати доходи та зазнавати витрат, чиї операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Особою, відповідальною за прийняття операційних рішень, є операційний директор Компанії. Компанія здійснює свою діяльність в одному операційному сегменті – експрес-доставка документів, посилок та палетованих великогабаритних вантажів.

3. Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка цієї окремої фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва використання суджень, оцінок та припущень, які впливають на звітні суми доходів, витрат, активів та зобов'язань та розкриття цих статей, а також умовних зобов'язань. Невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до наслідків, які в майбутньому потребуватимуть суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо якого застосовувались такі припущення та оцінки.

Оцінки та припущення

Умовна собівартість основних засобів

На дату переходу до підготовки фінансової звітності згідно вимог МСФЗ станом на 01 січня 2017 року основні засоби категорії «земля та будівлі» оцінені за справедливою вартістю. Сума такої оцінки в подальшому вважатися умовною собівартістю цих активів.

Також при переході на підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, Компанія вирішила прийняти балансову вартість інвестицій згідно П(с)БО в якості їх умовної первісної вартості.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність будь-яких ознак зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму відшкодування активу. Це вимагає оцінки вартості використання, одиниць що генерують грошові потоки, до яких належить актив. Визначення збитків від знецінення основних засобів включає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причину, час та суму збитків від знецінення. Знецінення опирається на велику кількість факторів, таких як, зміни у поточних конкурентних умовах, очікування щодо зростання галузі, збільшення вартості капіталу, зміни наявності фінансування в майбутньому, технологічне старіння, припинення діяльності, поточні витрати на заміщення та інші обставини, що можуть ідентифікувати ознаки знецінення. Визначення вартості відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання прогнозу керівництвом. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості, включають методи дисконтування на основі грошових потоків, які вимагають від Компанії оцінки очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові кошти, а також вибір належної ставки дисконту для підрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

Термін корисного використання активів, які підлягають амортизації

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації, які застосовуються до активу, переглядаються в кінці кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни фіксуються як зміни бухгалтерських оцінок.

Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення - Компанія як орендар

Компанія визначає строк оренди як невідомий строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована.

Компанією укладено декілька договорів оренди, які містять можливості продовження та припинення. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи є обґрунтованою впевненість використання можливості продовження чи припинення оренди. Тобто Компанія враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення продовження або припинення. Після початку оренди Компанія переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Компанії скористатися (не скористатися) можливістю продовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії)

Крім того, періоди, які охоплюються можливістю припинення, враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує обґрунтована впевненість у тому, що їх не буде реалізовано.

Оренда - Оцінка ставки додаткових запозичень

Якщо Компанія не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, для визначення орендних зобов'язань використовується власна ставка додаткових запозичень. Ставка додаткових запозичень - це відсоткова ставка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Таким чином, додаткова ставка відображає, що Компанія «сплатила б», що, за умов відсутності спостережних ставок або за необхідності коригування таких ставок для цілей урахування строків та умов оренди, вимагає застосування оцінок.

Компанія оцінює ставку додаткових запозичень, використовуючи спостережні вхідні дані (такі як ринкові відсоткові ставки), коли вони доступні, і застосовує певні оцінки, специфічні для суб'єкта господарювання.

Податки

Українське податкове законодавство може мати різне тлумачення та змінюватися. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Компанії може не співпадати з думкою керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть оскаржувати операції, а з Компанії можуть стягувати суттєві додаткові податки, штрафи та відсотки. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями впродовж трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин, податкові перевірки можуть покривати більші періоди. Станом на 31 грудня 2022 року, Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Компанії стабільна.

Відстрочені податки

Судження керівництва необхідне для розрахунку відстрочених податків. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій їх використання можливе. Використання відстрочених податкових активів буде залежати від того, чи зможе Компанія згенерувати достатній оподатковуваний дохід. Різні фактори використовуються для оцінки ймовірності майбутнього використання відстрочених податкових активів, включаючи минулі операційні результати, операційний план, припинення права на використання накопичених податкових збитків попередніх періодів та стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуються в майбутніх періодах, фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки можуть мати негативний вплив. У випадку, якщо оцінка майбутнього використання вказує на зменшення балансової вартості відстрочених податкових активів, це зменшення визнається у складі прибутку або збитку.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; (ii) часову вартість грошей; і (iii) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, грошима та їх еквівалентами. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором.

Судові справи

Компанія застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні резервів та ризиків непередбачених зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами та іншими невиконаними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності виставлення претензії до Компанії, а також при визначенні розміру остаточного розрахунку. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкової оцінки. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною, переважно з внутрішніх оцінок. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

4. Застосування нових або переглянутих стандартів та роз'яснень

У 2022 році Компанія вперше застосувала наведені нижче поправки, але таке застосування не мало впливу на її фінансову звітність.

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У поправках пояснюється, що в оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим, Компанія повинна враховувати витрати, безпосередньо пов'язані з договором надання товарів чи послуг, які включають як додаткові витрати (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали), і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору (наприклад, витрати на амортизацію обладнання, що використовується для виконання даного договору, а також витрати на супровід та контроль виконання договору). Компанія не ідентифікувала будь-які договори як обтяжливі.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»

У результаті поправок посилання на колишню редакцію «Концептуальних основ» Ради з МСФЗ було замінено на посилання на чинну редакцію «Концептуальних основ», випущених у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог, які містяться у цьому документі. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

Згідно з цими поправками організаціям заборонено віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірна організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки вона не є організацією, що вперше застосовує МСФЗ.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань»

У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання, що суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості

Ця поправка виключає вимогу МСФЗ 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, оцінюючи справедливую вартість активів, що належать до сфери застосування МСФЗ 41.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки станом на звітну дату у Компанії були відсутні активи, що стосуються сфери застосування МСФЗ 41.

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
МСФЗ 17 «Договори страхування»	01 січня 2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	01 січня 2023
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	Застосовується ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або після цієї дати
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	01 січня 2023
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	01 січня 2023
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	01 січня 2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

тис ГРН		
	2022	2021
Дохід від реалізації послуг	23 657 187	20 813 704
Роялті	29 847	29 798
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	23 687 034	20 843 502

Надання послуг включає виручку від доставки посилок і вантажів. Компанія як правило задовольняє свої зобов'язання щодо виконання в момент доставки посилок і вантажів клієнтам. Як правило оплата послуг Компанії здійснюється в момент відправлення або отримання посилок і вантажів клієнтом.

Роялті включає дохід від послуг користування торговою маркою партнерами, яке залежить від вантажообігу їх відділень.

В 2021 і 2022 роках виручка, отримана в результаті бартерних операцій, відсутня.

6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

тис ГРН	2022	2021
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(5 215 373)	(5 460 258)
Винагорода партнерам	(4 259 979)	(3 168 830)
Матеріальні витрати та паливо	(3 711 210)	(2 069 203)
Автопослуги	(2 745 715)	(2 663 357)
Амортизація	(1 614 476)	(1 264 391)
Компенсація комунальних витрат	(407 083)	(306 031)
Обслуговування та ремонт основних засобів	(379 562)	(326 100)
Оренда	(348 949)	(336 990)
Послуги зв'язку	(134 826)	(118 827)
Послуги обрешетування	(135 494)	(179 068)
Послуги аутсорсингу	(108 034)	(369 725)
Інші витрати	(215 831)	(178 224)
Всього	(19 276 532)	(16 441 004)

7. Інші операційні доходи

тис ГРН	2022	2021
Зміни резерву очікуваних кредитних збитків	386 390	-
Дохід від операційної курсової різниці	122 406	-
Дохід від оренди\суборенди	98 886	100 217
Отримані штрафи, пені, неустойки	36 653	41 937
Дохід від реалізації інших послуг	28 026	27 298
Дохід від реалізації інших оборотних активів	4 441	10 842
Інші операційні доходи	19 366	22 540
Всього	696 168	202 834

8. Адміністративні витрати

тис ГРН	2022	2021
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(993 887)	(1 147 317)
Супроводження інформаційних систем	(308 132)	(262 749)
Амортизація	(150 473)	(137 527)
Інформаційно-консультаційні послуги	(68 358)	(176 641)
Послуги сторонніх організацій	(54 348)	(120 881)
Матеріальні витрати	(34 941)	(30 881)
Оренда	(18 314)	(11 688)
Послуги зв'язку	(7 984)	(5 666)
Інші витрати	(36 735)	(30 353)
Всього	(1 673 172)	(1 923 703)

9. Витрати на збут

тис ГРН	2022	2021
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(267 911)	(348 336)
Витрати на рекламу та маркетинг	(116 722)	(166 393)
Матеріальні витрати	(44 400)	(33 882)
Амортизація	(2 760)	(4 178)
Інші витрати	(7 337)	(9 055)
Всього	(439 130)	(561 844)

10. Інші операційні витрати

тис ГРН	2022	2021
Витрати по претензіям	(319 208)	(318 828)
Нестачі та втрати від псування цінностей	(46 803)	(39 262)
Амортизація	(1 829)	(31)
Очікувані кредитні збитки	-	(46 305)
Інші витрати	(96 111)	(104 164)
Всього	(463 951)	(508 590)

11. Інші фінансові доходи

тис ГРН	2022	2021
Дивіденди отримані	1 064 994	1 792 341
Відсотки отримані	73 694	22 465
Інші фінансові доходи	10	-
Всього	1 138 698	1 814 806

12. Фінансові витрати

тис ГРН	2022	2021
Відсоткові витрати	(517 559)	(345 668)
Витрати за договорами оренди	(370 131)	(285 145)
Всього	(887 690)	(630 813)

13. Інші витрати

тис ГРН	2022	2021
Резерв під активи на окупованих територіях	(151 869)	-
Фінансові допомоги	(135 983)	(255)
Знецінення фінансової інвестиції	(49 723)	-
Збитки від реалізації фінансових інструментів	(37 440)	-
Списання активів в результаті бойових дій	(16 058)	-
Всього	(391 073)	(255)

14. Витрати (дохід) з податку на прибуток

тис ГРН	2022	2021
Поточні витрати з податку на прибуток	(239 795)	(205 659)
Відстрочений податок на прибуток від тимчасових різниць	(14 597)	11 046
Всього	(254 392)	(194 613)

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на ставку податку та витрат з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, було представлено таким чином:

тис ГРН	2022	2021
Прибуток до оподаткування за ставкою 18%	2 390 352	2 794 933
Очікуваний податок на прибуток	(430 263)	(503 088)
Звільнені від оподаткування прибутки та витрати, що не підлягають вирахуванню	175 871	308 475
Витрати з податку на прибуток	(254 392)	(194 613)

15. Основні засоби

Рух основних засобів за 2021 рік був наступним:

тис ГРН							
	Земля та будівлі	Технічне обладнання та устаткування	Інше операційне та офісне обладнання	Транспортні засоби	ІТ системи	Актив права користування	Всього
31 грудня 2020							
Первісна або умовна вартість	955	1 681 938	662 950	9 210	273 777	2 553 489	5 182 319
Накопичена амортизація	(111)	(392 279)	(193 812)	(1 506)	(121 126)	(1 121 985)	(1 830 819)
Чиста балансова вартість	844	1 289 659	469 138	7 704	152 651	1 431 504	3 351 500
Надходження	85	839 869	387 929	61 481	52 956	2 316 713	3 659 033
Вибуття	(7 330)	(56 076)	(17 220)	(30 778)	(2 132)	(171 809)	(285 345)
Амортизація за рік	(272)	(305 891)	(122 196)	(6 685)	(44 263)	(899 478)	(1 378 785)
Зміна умов	-	-	-	-	-	272 196	272 196
Внутрішнє переміщення	7 583	472 661	42 171	12 875	17 794	-	553 084
31 грудня 2021							
Первісна або умовна вартість	1 222	2 907 337	1 047 742	78 875	335 049	4 056 340	8 426 565
Накопичена амортизація	(312)	(667 115)	(287 920)	(34 278)	(158 043)	(1 107 214)	(2 254 882)
Чиста балансова вартість	910	2 240 222	759 822	44 597	177 006	2 949 126	6 171 683

Рух основних засобів за 2022 рік був наступним:

тис ГРН							
	Земля та будівлі	Технічне обладнання та устаткування	Інше операційне та офісне обладнання	Транспортні засоби	ІТ системи	Актив права користування	Всього
31 грудня 2021							
Первісна або умовна вартість	1 222	2 907 337	1 047 742	78 875	335 049	4 056 340	8 426 565
Накопичена амортизація	(312)	(667 115)	(287 920)	(34 278)	(158 043)	(1 107 214)	(2 254 882)
Чиста балансова вартість	910	2 240 222	759 822	44 597	177 006	2 949 126	6 171 683
Надходження	37 347	355 226	303 222	25 746	27 977	1 195 569	1 945 087
Вибуття	-	(72 186)	(20 828)	(7 775)	(5 981)	(136 213)	(242 983)
Резерв під знецінення	(12 020)	(65 525)	(46 926)	(574)	(6 005)	(13 984)	(145 034)
Амортизація за рік	(627)	(422 529)	(199 658)	(8 595)	(52 142)	(1 057 897)	(1 741 448)
Зміна умов	-	-	-	-	-	196 324	196 324
Внутрішнє переміщення	12 336	484 901	124 431	16 835	18 610	-	657 113
31 грудня 2022							
Первісна або умовна вартість	38 516	3 529 394	1 362 556	111 649	350 075	4 786 045	10 178 235
Накопичена амортизація	(570)	(1 009 285)	(442 493)	(41 415)	(190 610)	(1 653 120)	(3 337 493)
Чиста балансова вартість	37 946	2 520 109	920 063	70 234	159 465	3 132 925	6 840 742

Інше операційне та офісне обладнання включає меблі, офісне обладнання та інші малоцінні предмети основних засобів. ІТ системи представлені комп'ютерами, ноутбуками, комутаторами та маршрутизаторами. Станом на 31 грудня 2022 року банківський кредит був забезпечений технічним обладнанням балансовою вартістю 512 126 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 464 994 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість повністю амортизованих активів становила 341 973 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 202 362 тис. грн.).

У 2022 році Компанія визнала збиток від знецінення основних засобів – 131 050 тис. грн. та активів права користування – 13 984 тис. грн., які знаходяться на тимчасово окупованих територіях (Примітка 1).

Станом на 31 грудня 2022 року керівництво підготувало тест на знецінення щодо основних засобів, капітальних незавершених інвестицій, активу права користування та нематеріальних активів. При проведенні тесту на знецінення використовувалась ставка дисконтування в розмірі 27,06%. За результатами тесту ознак знецінення не було виявлено станом на кінець звітного періоду.

16. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів у 2021 році був наступним:

тис. ГРН	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2020			
Первісна вартість	181 461	18 517	199 978
Накопичена амортизація	(84 417)	(7 237)	(91 654)
Чиста балансова вартість	97 044	11 280	108 324
Надходження	5 674	915	6 589
Вибуття	-	(120)	(120)
Амортизація за рік	(23 662)	(3 681)	(27 343)
Внутрішнє переміщення	12 376	4 614	16 990
31 грудня 2021			
Первісна вартість	199 425	23 895	223 320
Накопичена амортизація	(107 993)	(10 887)	(118 880)
Чиста балансова вартість	91 432	13 008	104 440

Рух нематеріальних активів у 2022 році був наступним:

тис. ГРН	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2021			
Первісна вартість	199 425	23 895	223 320
Накопичена амортизація	(107 993)	(10 887)	(118 880)
Чиста балансова вартість	91 432	13 008	104 440
Надходження	486	-	486
Вибуття	(74)	(572)	(646)
Резерв під знецінення	-	(131)	(131)
Амортизація за рік	(24 191)	(3 899)	(28 090)
Внутрішнє переміщення	749	-	749
31 грудня 2022			
Первісна вартість	199 213	22 871	222 084
Накопичена амортизація	(130 811)	(14 465)	(145 276)
Чиста балансова вартість	68 402	8 406	76 808

Станом на 31 грудня 2022 року в складі «Програмного забезпечення і ліцензії» було визнано ERP систему, яка складається з декількох модулів, балансовою вартістю 33 730 тис. грн. із залишковим терміном корисного використання 36-76 міс. (31 грудня 2021: 41 562 тис. грн.).

17. Незавершені капітальні інвестиції

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2021 році був наступним:

тис. ГРН	В основні засоби	В нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2020			
Первісна вартість	680 504	20 632	701 136
Чиста балансова вартість	680 504	20 632	701 136
Надходження	1 480 887	2 680	1 483 567
Вибуття	(69 399)	(309)	(69 708)
Внутрішнє переміщення	(553 084)	(16 990)	(570 074)
31 грудня 2021			
Первісна вартість	1 538 908	6 013	1 544 921
Чиста балансова вартість	1 538 908	6 013	1 544 921

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2022 році був наступним:

тис. ГРН	В основні засоби	В нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2021			
Первісна вартість	1 538 908	6 013	1 544 921
Чиста балансова вартість	1 538 908	6 013	1 544 921
Надходження	828 448	3 061	831 509
Вибуття	(55 656)	(616)	(56 272)
Резерв під знецінення	(1 347)	-	(1 347)
Внутрішнє переміщення	(657 113)	(749)	(657 862)
31 грудня 2022			
Первісна вартість	1 653 240	7 709	1 660 949
Чиста балансова вартість	1 653 240	7 709	1 660 949

18. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія володіє наступними фінансовими інвестиціями:

Компанія володіє 75-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «НоваПей», яка надає фінансові послуги на території України та яку зареєстровано за адресою: 03026, Україна, м. Київ, вул. Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, офіс 1304. Інвестиція в підприємство складає 100 339 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року: 100 339 тис. грн.). Участь в компанії відображено в окремій фінансовій звітності за собівартістю.

Компанія володіє 100-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «НП Сервіс», яку зареєстровано 14 вересня 2017 року за адресою: 36011, Полтавська обл., м. Полтава, проспект Першотравневий, буд. 19-А і яка займається оптовою та роздрібною торгівлею на території України. Внесок у статутний капітал склав 300 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 300 тис. грн.).

Компанія володіє 100-відсотковою долею участі в компанії ПП «Агріком-Інвест», яку зареєстровано 09 серпня 2004 року. З 14.06.2021 року юридична адреса компанії 03026, м. Київ, Столичне Шосе, буд. 103, оф. 1200. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Інвестиція в підприємство складає 36 714 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 36 114 тис. грн.). В січні 2022 року Компанія прийняла рішення про додатковий внесок в капітал ПП «Агріком-Інвест» в сумі 0.6 млн. грн.

Компанія володіє 100-відсотковою долею участі в компанії ПП «Стенд Плюс», яку зареєстровано 09 серпня 2004 року. З 14.06.2021 року юридична адреса компанії 03026, м. Київ, Столичне Шосе, буд. 103, оф. 1200. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Інвестиція в підприємство складає 45 248 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 44 448 тис. грн.). В січні 2022 року Компанія прийняла рішення про додатковий внесок в капітал ПП «Стенд Плюс» в сумі 0.8 млн. грн.

Компанія володіє 99-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «Новобокс», яку зареєстровано 29 листопада 2019 року за адресою 03026, м. Київ, Столичне Шосе 103. Компанія займається поштовою та кур'єрською діяльністю (мережа поштоматів). Інвестиція в підприємство складає 907 836 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 55-відсотковою долею участі собівартістю 39 836 тис. грн.). В червні 2022 року Компанія прийняла рішення про збільшення інвестиції в ТОВ «Новобокс» шляхом додаткового внеску в капітал в сумі 868 млн. грн.

Компанія володіє 95-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «Дніпро Девелопмент Груп», яку зареєстровано 04 січня 2019 року. З 27.12.2019 року юридична адреса компанії 49000, м. Дніпро, Самарський р-н, вул. Повітряна, буд.2. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Інвестиція в підприємство складає 1 378 639 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 55-відсотковою долею участі собівартістю 87 639 тис. грн.). В червні 2022 року Компанія прийняла рішення про збільшення інвестиції в ТОВ «ДДГ» шляхом додаткового внеску в капітал в сумі 1 291 млн. грн.

Компанія володіє 55-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «НП Діджитал», яку зареєстровано 03 вересня 2021 року за адресою 03026, м. Київ, Столичне Шосе 103. Компанія займається діяльністю у сфері комп'ютерного програмування. Інвестиція в підприємство складає 5 500 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 5 500 тис. грн.).

Компанія володіє 99-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «НП Логістик», яку зареєстровано 26 березня 2015 року за адресою 07401, Україна, Київська область, Броварський район, м. Бровари, вул. Київська, 135, оф. 9. ТОВ «НП Логістик» було перейменовано в ТОВ «НОВА ПЛЕЙС» 06 жовтня 2022 року. Компанія займається діяльністю у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем. Інвестиція в підприємство складає 40 678 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 0 тис. грн.). В червні 2022 року придбання та збільшення інвестиції в ТОВ «НПЛ» шляхом придбання частки та додаткового внеску в капітал в розмірі 90 401 тис. грн. В 2022 році вартість інвестиції було зменшено до суми очікуваного відшкодування, витрати від знецінення в сумі 49 723 тис. грн. було визнано у складі інших витрат.

Компанія володіє 85-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «КМС», яку зареєстровано 19 квітня 2011 року, за адресою м. Полтава, вул. Європейська, 57. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Інвестиція в підприємство складає 510 000 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 0 тис. грн.). В червні 2022 року Компанія прийняла рішення про придбання та збільшення інвестиції в ТОВ «КМС» шляхом придбання частки та додаткового внеску в капітал в розмірі 510 млн. грн.

Компанія володіє 99-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «Поділ Експо», яку зареєстровано 24 липня 2001 року за адресою 29000, м. Хмельницький, вулиця Зарічанська, будинок 34, офіс 413. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Інвестиція в підприємство складає 504 005 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 0 тис. грн.). В червні 2022 року Компанія прийняла рішення про придбання та збільшення інвестиції в ТОВ «Поділ Експо» шляхом придбання частки та додаткового внеску в капітал в розмірі 504 млн. грн.

У вересні 2022 року прийнято рішення щодо внесення до статутного капіталу компанії «NEW POST INTERNATIONAL POLAND» негрошового внеску у вигляді складського та поштового обладнання у розмірі 47 839 тис. грн. Компанія надає послуги доставки в Польщі. Станом на 31.12.2022 року вартість фактично переданого обладнання в якості внеску до статутного капіталу становить 35 602 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року триває процес реєстрації уставного капіталу компанії «NEW POST INTERNATIONAL POLAND».

тис ГРН	31.12.2021		31.12.2022	
	Доля, %	Вартість інвестиції	Доля, %	Вартість інвестиції
ТОВ «НоваПей»	75	100 339	75	100 339
ТОВ «НП Сервіс»	100	300	100	300
ПП «Агріком-Інвест»	100	36 114	100	36 714
ПП «Стенд Плюс»	100	44 448	100	45 248
ТОВ «Новобокс»	55	39 836	99	907 836
ТОВ «ДДГ»	55	87 639	95	1 378 639
ТОВ «НП Діджитал»	55	5 500	55	5 500
ТОВ «Нова Плейс»	-	-	99	40 678
ТОВ «КМС»	-	-	85	510 000
ТОВ «Поділ Експо»	-	-	99	504 005
Фінансові інвестиції в дочірні компанії		314 176		3 529 259
NEW POST INTERNATIONAL POLAND SP. Z O O	-	-	-	35 602
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	35 602
Всього довгострокові фінансові інвестиції		314 176		3 564 861

19. Відстрочені податки

Відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

тис ГРН	2021		2022	
	Активи	Зобов'язання	Активи	Зобов'язання
Основні засоби	8 163	1 674	41 472	348
Запаси	158	-	954	-
Капітальні інвестиції	-	-	242	-
Торгова дебіторська заборгованість	10 344	-	14 962	-
Інша дебіторська заборгованість	84 608	-	10 190	-
Збиток від продажу цінних паперів	-	-	6 739	-
Зобов'язання за договорами оренди	1 132	-	1 563	-
Торгова кредиторська заборгованість та інші забезпечення	38 208	-	50 542	-
Інша кредиторська заборгованість	1 741	-	1 767	-
Всього відстрочені податкові активи/зобов'язання	144 354	1 674	128 431	348
Згортання на індивідуальній основі	(1 674)	(1 674)	(348)	(348)
Чисті відстрочені податкові активи	142 680	-	128 083	-

20. Інші необоротні активи

Передплата за оренду, визнана в поточних та необоротних активах, відображає платежі за періоди оренди після звітної дати, а також гарантійні платежі орендодавцям за договорами оренди відділень, терміналів та офісних приміщень у вигляді плати за останні місяці оренди (1-3 місяці). Якщо, відповідно до умов договорів, період реалізації гарантійних платежів перевищує дванадцять місяців після закінчення звітної дати, такі гарантійні платежі класифікуються як довгострокові активи.

21. Запаси

тис ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Сировина, витратні матеріали та інструменти	214 930	390 308
Пальне	9 465	27 082
Товари	12 593	4 766
Запаси	236 988	422 156

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси не використовувались в якості забезпечення.

22. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

тис ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	784 275	1 075 353
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(80 040)	(106 509)
Торгова дебіторська заборгованість	704 235	968 844

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості наближена до її балансової вартості.

Рух резерву під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості має наступний вигляд:

тис ГРН	2021	2022
01 січня	67 996	80 040
Нарахування резерву під кредитні збитки	14 660	27 040
Використання резерву під кредитні збитки	(2 616)	(571)
31 грудня	80 040	106 509

23. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та витрати майбутніх періодів

тис ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Паливо	21 037	70 428
Постачання ТМЦ	4 002	28 711
Оренда	34 888	18 716
Витрати на персонал	15 245	9 861
Ремонт приміщення	8 551	9 020
Маркетинг та PR послуги	987	5 716
Компенсація комунальних послуг	4 713	4 890
Автопослуги	3	198
Інші	43 423	34 281
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(16 344)	(23 766)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та витрати майбутніх періодів	116 505	158 055

Рух резерву під знецінення авансів виданих має наступний вигляд:

тис ГРН	31.12.2021	31.12.2022
01 січня	11 899	16 344
Формування резерву знецінення	5 688	7 424
Використання резерву	(1 301)	-
Інший рух	58	(2)
31 грудня	16 344	23 766

24. Інша поточна дебіторська заборгованість

тис ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Фінансові допомоги та позики видані	2 904 919	496 493
Інша дебіторська заборгованість	17 689	32 489
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(449 289)	(26 060)
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 473 319	502 922

Інша дебіторська заборгованість відображає зобов'язання контрагентів, яке буде погашено в період до 12 місяців.

Фінансові допомоги та позики видані в основному відображають безвідсоткові позики пов'язаним сторонам з терміном погашення до 12 місяців.

Рух резерву під кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості має наступний вигляд:

тис ГРН	31.12.2021	31.12.2022
01 січня	426 125	449 289
Формування резерву під кредитні збитки	25 957	(423 229)
Використання резерву під кредитні збитки	(2 793)	-
31 грудня	449 289	26 060

25. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис ГРН	31.12.2021	31.12.2022
ПДВ до відшкодування	24 353	48 134
Передплата по податкам, іншим, ніж ПДВ	7	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	24 360	48 136

26. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Грошові кошти в банках	666 911	461 620
Грошові кошти в дорозі	160 856	211 868
Грошові кошти в касі	72	34
Грошові кошти та їх еквіваленти	827 839	673 522

Грошові кошти та їх еквіваленти у розрізі валют:

тис. ГРН	31.12.2021	31.12.2022
ГРН	825 939	636 172
Долар США	1 173	18 727
Євро	727	18 623
Грошові кошти та їх еквіваленти	827 839	673 522

Грошові кошти в банках включають в себе поточні рахунки, а також поточні рахунки з підвищеною ставкою дохідності.

Оцінку кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів, здійснено на основі даних зовнішніх кредитних рейтингів, наведено в Примітці 38.

27. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції:

Найменування тис. ГРН	Функц. валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.2021	31.12.2022
Облігації United States of America	\$	15.03.2023	0,5%	-	73 263
Поточні фінансові інвестиції				-	73 263

Дані інвестиції утримуються до погашення та відображаються в обліку за амортизованою вартістю.

28. Статутний капітал

19 січня 2001 року Компанію було зареєстровано відповідно до законодавства України. Внески до статутного капіталу склали 453,2 тис. грн.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «Нова Пошта» № 372 від 24.03.2020 р. було прийнято рішення щодо збільшення розміру статутного капіталу Товариства на загальну суму 4 201 тис. грн. за рахунок додаткових вкладів учасників: від компанії «НП Холдингс Лімітед» у розмірі 3 781 тис. грн. (курс євро зафіксовано за курсом НБУ 30,2463 за 1 євро), від ПАТ «ПРАЙД» у розмірі 420 тис. грн. Дані зміни було зареєстровано та внесені до Статуту 08.04.2020 р. (Протоколом № 377 від 08.04.2020 р.).

29. Додатковий капітал

Додатковий капітал складається з суми непогашеного боргу за відсотковим кредитом у розмірі 27 300 тис. грн., наданий пов'язаною стороною, який було прощено та визнано в якості додаткового капіталу в 2017 році. та 1 тис. грн. – за рахунок курсової різниці, яка виникла при сплаті внеску до Статутного капіталу.

30. Фінансові зобов'язання

тис. ГРН		
Довгострокові кредити та позики	31.12.2021	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання по оренді	1 653 222	1 772 785
Довгострокові кредити та позики	560 100	560 100
Довгострокові кредити банків	1 456 288	1 454 745
Довгострокові зобов'язання по випущеним облігаціям	227 690	-
Всього	3 897 300	3 787 630
Короткострокові кредити та позики		
Короткострокові кредити банків	-	76 000
Поточна заборгованість по випущеним облігаціям	49 552	436 201
Поточне зобов'язання по оренді	994 624	1 247 362
Поточна частина довгострокових кредитів банків	463 590	660 042
Короткострокові кредити та позики	999 416	-
Відсотки до сплати	47 615	25 126
Інші поточні фінансові зобов'язання (Примітка 35)	119 000	183 470
Всього	2 673 797	2 628 201
Всього фінансові зобов'язання	6 571 097	6 415 831

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія надала в якості забезпечення технічне обладнання балансовою вартістю 512 126 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 464 994 тис. грн.) по банківському кредиту.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має зобов'язання з погашення банківських кредитів. Умови цих кредитних договорів передбачають виконання певних фінансових та нефінансових ковенант. Станом на 31 грудня 2022 року Компанією не було виявлено будь-яких порушень вищезгаданих ковенант.

Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є такими, грошові потоки від яких були або майбутні грошові потоки будуть класифікуватись у окремому звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності. У таблиці нижче розкрито зміни зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності, як готівкові, так і безготівкові.

тис. ГРН						
		Фінансові грошові потоки	Нараховані відсотки	Нова оренда	Інший негрошовий рух	
	31.12.2020					31.12.2021
Банківські кредити	511 610	1 397 208	11 060	-	-	1 919 878
Випущені облігації	41 959	239 901	(4 618)	-	-	277 242
Кредити та позики	1 182 516	377 000	-	-	-	1 559 516
Зобов'язання за договорами оренди	1 309 082	(1 064 756)	285 145	2 055 920	62 455	2 647 846
Відсотки до сплати	40 827	(332 438)	339 226			47 615
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	119 000	-	-	-	119 000
Всього фінансові зобов'язання	3 085 994	735 915	630 813	2 055 920	62 455	6 571 097
		Фінансові грошові потоки	Нараховані відсотки	Нова оренда	Інший негрошовий рух	
тис. ГРН	31.12.2021					31.12.2022
Банківські кредити	1 919 878	231 685	39 224	-	-	2 190 787
Випущені облігації	277 242	172 601	(13 642)	-	-	436 201

Кредити та позики	1 559 516	(999 416)	-	-	-	560 100
Зобов'язання за договорами оренди	2 647 846	(1 168 213)	370 131	1 125 157	45 226	3 020 147
Відсотки до сплати	47 615	(514 466)	491 977	-	-	25 126
Інші поточні фінансові зобов'язання	119 000	64 470	-	-	-	183 470
Всього фінансові зобов'язання	6 571 097	(2 213 339)	887 690	1 125 157	45 226	6 415 831

Грошові потоки від кредитів та позик, а також отриманих фінансових допомог складають чисту суму надходжень та погашень позик у окремому звіті про рух грошових коштів.

Умови та графік погашення позик мають наступний вигляд:

Позикодавець тис. грн	Функц. валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.2021	31.12.2022
Пов'язана особа	грн	31.12.2028	16,00%	560 100	560 100
Пов'язана особа	грн	31.12.2022	12,50%	999 416	-
Міжнародна фінансова організація	грн	20.09.2028	12,00%	-4 002	-
Випущені облігації	грн	16.02.2023	16,00%	227 690	436 201
Випущені облігації	грн	01.12.2022	16,00%	49 552	-
Українська дочірня компанія австрійського банку	грн	30.09.2026	13,79%	999 065	987 670
Українська дочірня компанія угорського банку	грн	23.08.2024	11,91%	118 668	74 872
Українська дочірня компанія угорського банку	грн	23.08.2024	12,89%	77 584	49 334
Українська дочірня компанія французького банку	грн	29.09.2024	11,25%	134 096	66 480
Українська дочірня компанія німецького банку	грн	29.07.2022	10,18%	27 070	-
Українська дочірня компанія німецького банку	грн	12.08.2024	11,99%	65 735	44 474
Українська дочірня компанія французького банку	грн	29.08.2025	15,50%	453 091	351 948
Українська дочірня компанія французького банку	грн	30.11.2026	10,94%	-	525 723
Українська дочірня компанія угорського банку	грн	26.05.2023	11,91%	48 571	14 286
Українська дочірня компанія угорського банку	грн	07.12.2023	23,00%	-	76 000
Кредити та позики				3 756 636	3 187 088

Активи за договорами оренди балансовою вартістю 3 132 925 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021: 2 949 126 тис. грн.) визнано у складі основних засобів.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами довгострокової оренди разом із теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів мають наступний вигляд:

тис ГРН				
	Мінімальні платежі	Теперішня вартість	Мінімальні платежі	Теперішня вартість
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022
Не більше 1 року	1 067 311	994 624	1 342 944	1 247 362
Більше 1 року, але не більше 5 років	1 513 641	1 151 044	1 675 561	1 244 156
Більше 5 років	3 548 537	502 178	3 764 749	528 629
Всього	6 129 489	2 647 846	6 783 254	3 020 147
За вирахуванням майбутніх фінансових витрат	(3 481 643)	-	(3 763 107)	-
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	2 647 846	2 647 846	3 020 147	3 020 147

31. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис ГРН		31.12.2021	31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість за товари і послуги		1 009 703	1 180 704
Торгова кредиторська заборгованість за основні засоби і нематеріальні активи		28 054	78 780
Торгова кредиторська заборгованість		1 037 757	1 259 484

Кредиторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи складається з кредиторської заборгованості за ліцензії, технічне обладнання та устаткування.

32. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис ГРН		31.12.2021	31.12.2022
Зобов'язання з ПДВ		354 969	407 401
Зобов'язання за податками відмінними від ПДВ та податку на прибуток		68 159	71 388
Зобов'язання з податку на прибуток		61 519	92 053
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		484 647	570 842

33. Поточні забезпечення

тис ГРН		31.12.2021	31.12.2022
Резерв невикористаних відпусток		368 780	399 503
Резерв за претензіями клієнтів		21 457	35 761
Поточні забезпечення		390 237	435 264

Зміни в забезпеченні:

тис ГРН		31.12.2021	31.12.2022
01 січня		24 092	21 457
Формування резерву за претензіями клієнтів		160 992	370 347
Використання резерву за претензіями клієнтів		(163 627)	(356 043)
31 грудня		21 457	35 761

34. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Рух за рік що закінчився 31.12.2022:

тис. ГРН	31.12.2021	31.12.2022
На 01 січня	43 500	10 000
Оголошено	296 000	111 112
Сплачено	(329 500)	(114 612)
На 31 грудня	10 000	6 500

35. Інші поточні зобов'язання

тис. ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Поворотна фінансова допомога отримана	119 000	183 470
Інші зобов'язання	8 205	4 328
Інші поточні зобов'язання	127 205	187 798

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі компанії в Інших поточних зобов'язаннях міститься короткострокова безвідсоткова поворотна фінансова допомога у розмірі 84 716 тис. грн., отримана від пов'язаної компанії ТОВ «Супернова Ейрлайнз» (2021 р. – 119 000 тис. грн.) та 98 754 тис. грн., отримана від пов'язаної компанії ТОВ «Дніпро Девелопмент Груп».

36. Розкриття руху грошових коштів

Окремий звіт про рух грошових коштів підготовано згідно з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та відображає джерела надходження та використання грошових коштів та їх еквівалентів. В звіті розкрито грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівкових коштів, грошових коштів в дорозі, та залишків на банківських рахунках строком погашення не більше трьох місяців і відповідають грошовим коштам та їх еквівалентам, відображеним у окремому звіті про фінансовий стан.

Чистий грошовий потік від операційної діяльності

Грошові потоки від операційної діяльності розраховано шляхом коригування чистого прибутку на витрати з податку на прибуток, чисті фінансові витрати та інші негрошові чинники (чисті грошові кошти від операційної діяльності до змін у оборотному капіталі).

Коригування на зміни в оборотному капіталі (за винятком фінансових зобов'язань) дає в результаті чисті готівкові кошти від операційної діяльності.

Амортизація, резерв кредитних збитків, які включено в EBIT, є негрошовими чинниками, і тому еліміновано.

Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності

Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності зумовлений переважно грошовими коштами, сплаченими за інвестиції в необоротні активи.

Чистий грошовий потік вважається показником того, наскільки великою є сума грошових коштів, яка доступна компанії для виплати дивідендів або повернення боргів.

Чистий грошовий потік від фінансової діяльності

Основною статтею надходження грошових коштів було залучення кредитних коштів як від пов'язаних осіб так і від третіх сторін.

Основною статтею витрачання грошових коштів була виплата дивідендів, сплата відсотків та основної суми боргів пов'язаним сторонам та зовнішнім кредиторам та сплата по договорам довгострокової оренди.

37. Операції з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами в ході звичайної діяльності. До пов'язаних сторін належать асоційовані компанії, спільні підприємства, власники, компанії, які перебувають під контролем акціонерів Компанії, провідний управлінський персонал та їх близькі родичі та компанії, які контролюються або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів.

У наведеній нижче таблиці підсумовуються операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021:

тис. ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Аванс за капітальні інвестиції (Примітка 17)	25 195	23 049
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 18)	314 176	3 564 861
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 22)	276 228	477 851
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 24)	2 461 748	478 682
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	802 275	581 120
Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 30)	560 100	560 100
Поточна заборгованість по випущеним облігаціям (Примітка 30)	49 552	121 445
Короткострокові кредити та позики (Примітка 30)	999 416	-
Зобов'язання по оренді (Примітка 30)	775 362	802 591
Відсотки до сплати (Примітка 30)	40 759	14 977
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 31)	243 525	367 444
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	10	2
Заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 34)	10 000	6 500
Інші поточні зобов'язання (Примітка 35)	119 000	183 470
Аванси видані кредиторам	-	4 795
Послуги надані (Примітка 5)	325 990	423 306
Послуги отримані та витрати по інших операціях (Примітка 6,8,10,13)	(843 910)	(1 317 760)
Результат від створення резервів під кредитні збитки (Примітка 7, 10, 22, 23, 24)	(26 168)	428 953
Чисті фінансові доходи/(витрати) (Примітка 11,12)	1 493 867	813 408
Амортизація активу права користування	(23 106)	(28 549)

Непогашена торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року є незабезпеченою.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія отримала гарантії від пов'язаних сторін по виконанню зобов'язань за кредитними договорами на суму 2 088 718 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 1 789 143 тис. грн.)

Провідним управлінським персоналом є ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії (загальна кількість: 2022 рік - 16 осіб, 2021 рік – 19 осіб). Компенсація провідному управлінському персоналу за 2022 фінансовий рік склала 126,8 млн. грн. (2021 рік: 133,2 млн. грн.).

38. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

У Компанії виникають наступні ризики при використанні фінансових інструментів: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик.

У цій примітці розкрито вплив кожного з вищевказаних ризиків, політику та процеси вимірювання та управління ризиками. Кількісні розкриття інформації включено до цієї окремої фінансової звітності.

Керівництво Компанії несе повну відповідальність за розробку та впровадження системи управління ризиками.

Політика управління ризиками запроваджується для визначення та аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, для встановлення відповідних лімітів та контролю ризиків, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни ринкових умов та діяльності Компанії. Компанія, використовуючи свої стандарти та процедури навчання та управління, має на меті розробку дисциплінованого та конструктивного контрольного середовища, в якому всі співробітники розуміють свої ролі та обов'язки.

Аудиторський фінансовий комітет здійснює нагляд за тим, як менеджмент контролює дотримання політики та процедур управління ризиками та аналізує адекватність структури управління ризиками.

38.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що одна сторона не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментом або контрактом на користь іншої сторони, що призведе до фінансових втрат. Компанія наражається на кредитний ризик від операційної діяльності (в основному, торгова дебіторська заборгованість), від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках та фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Торгова дебіторська заборгованість

Компанія розробила та впровадила стандартні умови відстрочення платежів по торговій дебіторській заборгованості для різних типів клієнтів. По кожному типу ведеться моніторинг кредитного ризику та робота зі своєчасного врегулювання заборгованості. Компанія формує резерв, який відображає її оцінку ймовірності понесення збитків по торговій та іншій дебіторській заборгованості та інвестиціях. Компанія оцінює концентрацію ризику щодо дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти добре відомі на локальному ринку та працюють у різних галузях промисловості.

Кредитна якість фінансових активів

Кредитну якість фінансових активів, які не є простроченими та знеціненими, можна оцінити за посиланням на зовнішні кредитні рейтинги (якщо такі є) або на історичну інформацію про ставки дефолту контрагента.

Прострочена дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:

тис. ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Балансова вартість до збитків від знецінення	784 275	1 075 353
На звітну дату не прострочено і не знецінено	692 560	936 024
На звітну дату прострочено і не знецінено	11 675	32 820
До 30 днів	8 053	28 913
Від 31 до 90 днів	2 331	2 355
Від 91 до 180 днів	1 291	1 552
Від 181 до 365 днів	-	-
Понад 365 днів	-	-

У році, що закінчився 31 грудня 2022 року, близько 4% доходу від реалізації отримано від десяти клієнтів (31 грудня 2021 р.: 5%). Дебіторська заборгованість цих клієнтів станом на 31 грудня 2022 року становила 553 232 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 352 320 тис. грн.).

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який використовує очікуваний збиток протягом всього життя для всієї дебіторської заборгованості та контрактних активів.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи групувалися на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочення платежу. Договірні активи відносяться до незавершеної роботи рахунки за яку ще не виставлені та мають ті ж характеристики ризику, що й торгова дебіторська заборгованість за ті ж види контрактів. Очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості розкриті в Примітках 22, 23, 24.

Для цілей оцінки ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком з нижчеперелічених критеріїв:

- прострочення позичальником передбачених договором платежів перевищує 180 днів;
- клієнт відповідає ймовірним критеріям неплатоспроможності, а саме: клієнт є неплатоспроможним або існує ймовірність, що клієнт стане банкрутом.

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється з використанням інформації зовнішніх кредитних рейтингів:

тис. ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Банки із зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):		
A1	-	1 377
Aa2	2 330	-
Aa3	596	-
B2	690 188	-
Baa3	13 106	-
Caa3	-	438 228
Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:		
Група А	121 547	233 883
Грошові кошти в касі	72	34
Грошові кошти і еквіваленти	827 839	673 522

38.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, якщо вони підлягають сплаті. Підхід до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, достатню ліквідність для виконання своїх зобов'язань у разі необхідності, як за звичайних, так і за нестандартних умов, не зазнаючи значних збитків або ризикуючи зашкодити репутації Компанії.

Розсудлива система управління ліквідністю передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів та цінних паперів, що підлягають обміну, а також наявності фінансування для виконання існуючих зобов'язань. Керівництво здійснює щоденний моніторинг ліквідності та використовує такі основні показники ефективності, як EBITDA, вільні грошові кошти, щоб забезпечити надійний моніторинг ризику ліквідності.

У наведеній нижче таблиці відображено суми фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, що базується на контрактних недисконтованих платежах (включаючи майбутні виплати відсотків). Інші поточні зобов'язання, включені до таблиці нижче, не включають аванси, отримані від клієнтів.

Структура фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року має наступний вигляд:

тис. ГРН	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 3 років	Від 3 до 4 років	Від 4 до 5 років	Більше 5 років	Всього
На 31 грудня 2021 року								
Довгострокові кредити банків	-	-	650 563	503 272	360 086	184 848	-	1 698 769
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 087 827	464 473	290 333	260 246	4 287 869	6 390 748
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	1 865 987	-	-	-	-	-	1 865 987
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1 037 757	-	-	-	-	-	1 037 757
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	423 128	-	-	-	-	-	423 128
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	-	61 519	-	-	-	-	-	61 519
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	77 886	-	-	-	-	-	77 886
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	380 300	-	-	-	-	-	380 300
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	10 000	-	-	-	-	-	10 000
Поточні забезпечення	-	390 237	-	-	-	-	-	390 237
Інші поточні зобов'язання	-	127 205	-	-	-	-	-	127 205
Всього	-	4 374 019	1 738 390	967 745	650 419	445 094	4 287 869	12 463 536

Структура фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року має наступний вигляд:
тис. ГРН

	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 3 років	Від 3 до 4 років	Від 4 до 5 років	Більше 5 років	Всього
На 31 грудня 2022 року								
Довгострокові кредити банків	-	-	653 449	434 311	331 629	-	-	1 419 389
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	943 602	497 971	311 899	280 548	4 414 464	6 448 484
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	2 957 661	-	-	-	-	-	2 957 661
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1 259 484	-	-	-	-	-	1 259 484
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	570 842	-	-	-	-	-	570 842
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	-	92 053	-	-	-	-	-	92 053
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	77 644	-	-	-	-	-	77 644
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	419 219	-	-	-	-	-	419 219
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	6 500	-	-	-	-	-	6 500
Поточні забезпечення	-	435 264	-	-	-	-	-	435 264
Інші поточні зобов'язання	-	187 798	-	-	-	-	-	187 798
Всього	-	6 006 465	1 597 051	932 282	643 528	280 548	4 414 464	13 874 338

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни в ринкових цінах, такі як валютні курси, відсоткові ставки та ціни на акції, впливатимуть на дохід або вартість фінансових інструментів.

Валютний ризик

Співпраця Компанії з міжнародними організаціями призводить до виникнення валютних ризиків від визнаних або запланованих майбутніх операцій.

Валютні ризики виникають у результаті оцінки та розрахунку заборгованості в іноземній валюті, яка визнається, якщо обмінний курс на дату оцінки або розрахунку відрізняється від курсу на дату визнання. Такі курсові різниці безпосередньо впливають на прибуток або збиток. З метою пом'якшення цього впливу, наскільки це можливо, усі значні валютні ризики, пов'язані з обліком в рамках Компанії, аґригуються казначейством для обчислення чистої позиції по кожній валюті та хеджуються на основі вартісної міри ризику.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих у іноземних валютах, на звітну дату має наступний вигляд:

тис ГРН	31.12.2021		31.12.2022	
	євро	долар США	євро	долар США
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 22)	967	4 748	1 215	5 230
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 24)	-	-	-	22 224
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 26)	727	1 173	18 623	18 727
Всього активи	1 694	5 921	19 838	46 181
Короткострокові кредити та позики (Примітка 30)	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 31)	8 565	118	39 165	637
Всього зобов'язання	8 565	118	39 165	637
Всього, нетто	10 259	6 039	59 003	46 818

У таблиці нижче показано чутливість Компанії до зміцнення іноземних валют відносно функціональної валюти Компанії на 10%. Аналіз застосовувався до грошових одиниць, виражених у відповідних валютах на звітні дати.

Аналіз 2021 р.:

тис ГРН	Вплив євро	Вплив долара США
	Вплив євро	Вплив долара США
Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2021 рік	169	592

Аналіз 2022 р.:

тис ГРН	Вплив євро	Вплив долара США
	Вплив євро	Вплив долара США
Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2022 рік	1 984	2 396

Ризик зміни відсоткових ставок

Наведена нижче таблиця ілюструє чутливість Компанії до підвищення або зниження відсоткових ставок на 100 базисних пунктів:

тис ГРН	Зміна ставки, базових пунктів	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
2021	100	13 367
	(100)	(13 367)
2022	100	16 964
	(100)	(16 964)

Управління капіталом

Основною метою Компанії при управлінні капіталом є збереження здатності функціонувати на безперервній основі з метою забезпечення необхідної рентабельності Компанії, збереження оптимальної структури власного капіталу та зменшення вартості капіталу.

Компанія здійснює аналіз капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистого боргу до загального капіталу плюс чистий борг. Компанія включає в чистий борг, кредити та позики, зобов'язання з оренди та торгову кредиторську заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

тис ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Кредити та позики (Примітка 30)	3 804 251	3 212 214
Зобов'язання по оренді (Примітка 30)	2 647 846	3 020 147
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 31)	1 037 757	1 259 484
За вирахуванням: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 26)	(827 839)	(673 522)
Чистий борг	6 662 015	6 818 323
Всього капітал	4 491 224	6 516 072
Всього капітал і чистий борг	11 153 239	13 334 395
Коефіцієнт фінансового важеля	60%	51%

39. Економічне середовище, в якому Компанія здійснює діяльність

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ($\pm 2\%$), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Саа3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Са зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в СС.

Війна суттєво вплинула на діяльність Компанії та її діяльність. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Оцінку керівництва щодо знатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі докладно описано у Примітці 1.

40. Умовні та контрактні зобов'язання

Податкове законодавство

Українське податкове та митне законодавство має схильність до різного тлумачення та періодичного внесення змін. Інтерпретація законодавства, що застосовується до операцій та діяльності Компанії менеджментом, може бути оскаржена відповідними державними органами, і цілком можливо, що операції та діяльність, які не були оскаржені в минулому, можуть бути оскаржені в майбутньому. В результаті, може бути донараховано значні суми податків, штрафів та відсотків. Фінансові періоди залишаються відкритими для перевірки державними органами з питань оподаткування за період у три календарні роки, що передують року, що перевіряється. За певних обставин перевірка може покривати довші періоди. 1 вересня 2013 року набрав чинності Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо правил трансфертного ціноутворення». Він став набагато більш детальними, ніж попередні законодавчі акти, і певною мірою, більш узгоджений з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення, розробленими Організацією економічного співробітництва та розвитку (OECD). Нове законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування трансфертного ціноутворення та накладати додаткові податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та деякими видами операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна транзакції не відповідає ринковим умовам і не підтверджена відповідними документами. З 01 січня 2015 року правила щодо трансфертного ціноутворення було змінено таким чином, що операції між українськими компаніями (незалежно від того, є вони пов'язаними сторонами, чи ні) перестали розглядатись як контрольовані операції. Керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для забезпечення дотримання нового законодавства про трансфертне ціноутворення.

Зобов'язання з оренди – Компанія, як орендар

Майбутні мінімальні орендні платежі, що підлягають сплаті по невідмовній оренді, які не включені в оцінку зобов'язань з оренди на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року, є наступними:

тис. ГРН		
	31.12.2021	31.12.2022
Не більше одного року	258 090	325 298
Всього	258 090	325 298

Зобов'язання з оренди – Компанія, як орендодавець

Компанія уклала договори оренди невеликих частин приміщень під кавові автомати зі строком оренди менше ніж 1 рік та договори оренди офісних приміщень і основних засобів з пов'язаними сторонами.

Договори оренди укладені на різних умовах, в тому числі, щодо розірвання та пролонгацію договорів. При продовженні терміну оренди, умови оренди переглядаються.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія бере участь в різноманітних судових справах та позовах. Керівництво вважає, що зобов'язання, якщо такі виникнуть внаслідок позовів або скарг, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії. Якщо існує ризик відтоку ресурсів, Компанія нараховує зобов'язання на підставі оцінки менеджменту.

Гарантії

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія отримала гарантії від пов'язаних сторін по виконанню зобов'язань за кредитними договорами на суму 2 088 718 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 1 789 143 тис. грн.).

Договірні зобов'язання за майбутніми операціями

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала зобов'язання щодо придбання обладнання у розмірі 1 418 684 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 1 102 610 тис. грн.)

41. Події після звітного періоду

У січні – березні 2023 року компанія надала поворотну фінансову допомогу пов'язаній стороні у сумі 134 415 тис. грн.

У лютому 2023 року Компанія уклала контракт купівлі-продажу GPS обладнання на суму 50 163 тис. грн.

У лютому 2023 року Компанія придбала 1% частки в статутному капіталі Компанії ТОВ «Нова Пошта Глобал» та Компанії ТОВ «Нео-Транс».

У лютому 2023 року випущені облігації власної емісії на суму 800 000 тис. грн. (800 тис. шт., номінальна вартість облігації 1 тис. грн.).

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

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

Територія: Київська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство
з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у
галузі транспорту

Середня кількість працівників: 31486

Адреса, телефон: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9., (0532) 69-62-24

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з
копійками).

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського
обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2023	01	01
31316718		
8036100000		
240		
52.29		

V

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801007

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	17	1000	232 267	202 964
первісна вартість		1001	371 992	381 162
накопичена амортизація		1002	(139 725)	(178 198)
Незавершені капітальні інвестиції	19	1005	2 177 184	2 835 272
Основні засоби	18	1010	6 838 787	8 026 715
первісна вартість		1011	9 191 409	11 604 057
знос		1012	(2 352 622)	(3 577 342)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	20	1035	-	35 602
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	21	1045	119 071	135 629
Гудвіл		1050	-	-

Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	22	1090	165 754	789 466
Усього за розділом I		1095	9 533 063	12 025 648
II. Оборотні активи				
Запаси	23	1100	353 763	587 449
Виробничі запаси		1101	294 907	570 379
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	58 856	17 070
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	24	1125	750 535	992 633
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	25	1130	116 453	174 561
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	26	1135	318 050	65 940
у тому числі з податку на прибуток		1136	4	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	15 588	37 894
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	25	1155	1 310 539	267 178
Поточні фінансові інвестиції	27	1160	-	403 263
Гроші та їх еквіваленти	28	1165	2 950 053	4 940 852
Готівка		1166	431 139	454 665
Рахунки в банках		1167	1 755 254	3 476 993
Витрати майбутніх періодів		1170	17 084	19 803
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в:		1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	5 832 065	7 489 573
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	15 365 128	19 515 221

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	29	1400	4 654	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	30	1410	27 301	27 301
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	3 414
Резервний капітал		1415	17 752	17 752
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	5 247 901	7 750 397
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Неконтрольована частка		1490	270 647	664 659
Усього за розділом I		1495	5 568 255	8 468 177
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	31	1510	1 456 288	1 454 745
Інші довгострокові зобов'язання	31	1515	2 187 243	1 645 450
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:		1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань				
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
Усього за розділом II		1595	3 643 531	3 100 195
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	31	1600	-	76 000
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	31	1610	1 533 841	2 301 491
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32	1615	1 154 942	1 181 221
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	33	1620	597 345	765 741
у тому числі з податку на прибуток	33	1621	163 373	268 916
розрахунками зі страхування		1625	88 804	84 895

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	450 847	503 931
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	47 068	50 032
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	35	1640	10 899	19 656
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	34	1660	494 756	561 152
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	36	1690	1 774 840	2 402 730
Усього за розділом III		1695	6 153 342	7 946 849
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	15 365 128	19 515 221

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ Нова Пошта 24 квітня 2023 року.

Бульба Олександр Миколайович
Директор

Шевченко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною консолідованої фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Підприємство "НОВА ПОШТА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
31316718		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2022 рік

I. Фінансові результати

Форма N2 Код за ДКУД

1801008

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2000	28 461 964	25 549 607
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
премії підписані, валова сума		2011	-	-
премії, передані у перестрахування		2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	2050	(21 095 656)	(18 678 505)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	7 366 308	6 871 102
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	9	2120	667 364	218 633
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	10	2130	(1 873 082)	(2 298 389)
Витрати на збут	11	2150	(603 898)	(685 754)
Інші операційні витрати	12	2180	(578 933)	(553 572)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-

витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	4 977 759	3 552 020
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	13	2220	181 763	84 054
Інші доходи		2240	-	211
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	14	2250	(771 717)	(544 998)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	15	2270	(373 992)	(255)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	4 013 813	3 091 032
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	16	2300	(751 108)	(571 416)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	3 262 705	2 519 616
збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	6 069	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	3 268 774	2 519 616
Чистий прибуток (збиток), що належить:				
власникам материнської компанії		2470	2 644 350	2 136 060
неконтрольованій частці		2475	618 355	383 556
Сукупний дохід, що належить:				
власникам материнської компанії		2480	2 647 764	2 136 060
неконтрольованій частці		2485	621 010	383 556

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	3 941 782	2 213 327
Витрати на оплату праці		2505	6 526 305	7 409 777
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 346 024	1 454 209
Амортизація		2515	1 871 690	1 459 747
Інші операційні витрати		2520	10 465 768	9 679 160
Разом		2550	24 151 569	22 216 220

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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	-	-

Бульба Олександр Миколайович
Директор

Шевченко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Підприємство "НОВА ПОШТА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
31316718		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2022 рік**

Форма N3-н Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	4 013 813	-	3 091 032	
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	1 871 690	-	1 459 747	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	66 396	-	93 715	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	338 803	6 381	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	963 946	-	460 988	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	34 812	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	X	-	X	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	730 443	-	765 445
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	190 589	-	154 214
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	235 874	-	41 195
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	303 980	-	570 036
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-

Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	813 922	-	881 735	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	22 503	-	249 472	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	62 853	-	77 729	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	3 909	24 398	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	53 084	-	54 743	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	679 391	-	475 393	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	6 660 521	-	5 228 153	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	663 133	-	558 937
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 997 388	-	4 669 216	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	239 342	-	-	-
необоротних активів	3205	9 208	-	65 753	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	199 522	-	99 305	-
дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	269 153	-	819 096	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	32 727	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	735 627	-	-
необоротних активів	3260	-	2 183 227	-	3 529 941
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	342 139	-	1 574 572
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	80 562
Інші платежі	3290	-	-	-	48 015
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	2 511 041	-	4 248 936
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300			-	-
Надходження від:					

Власного капіталу	3300	-		-	
Отримання позик	3305	969 261	-	1 990 929	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:	3345	-	-	-	-
Викуп власних акцій					
Погашення позик	3350	-	599 247	-	303 819
Сплату дивідендів	3355	-	457 338	-	706 035
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	439 522	-	246 424
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	1 138 585	-	1 078 533
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	1 665 431	-	343 882
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 820 916	-	76 398	-
Залишок коштів на початок року	3405	2 950 053	-	2 877 532	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	169 883	-	-	3 877
Залишок коштів на кінець року	3415	4 940 852	-	2 950 053	-

Бульба Олександр Миколайович
Директор

Шевченко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

2023

01

01

31316718

Консолідований звіт про власний капітал

За 2022 рік

Форма №4 Код за ДКУД 18010011

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Накопичені курскові різниці	Резерв- ний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього	Неконтро- льована частка	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Залишок на початок року	4000	4 654	-	27 301	-	17 752	5 247 901	-	-	5 297 608	270 647	5 568 255
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 654	-	27 301	-	17 752	5 247 901	-	-	5 297 608	270 647	5 568 255
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-		-	2 644 350	-	-	2 644 350	618 355	3 262 705
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	3 414	-	-	-	-	3 414	2 655	6 069
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	(111 112)	-	-	(111 112)	(354 983)	(466 095)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-		-	-	(30 742)	-	-	(30 742)	127 985	97 243
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	3 414	-	2 502 496	-	-	2 505 910	394 012	2 899 922
Залишок на кінець року	4300	4 654	-	27 301	3 414	17 752	7 750 397	-	-	7 803 518	664 659	8 468 177

Бульба Олександр Миколайович
ДиректорШевченко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
31316718		

Консолідований звіт про власний капітал
За 2021 рік

Форма №4 Код за ДКУД 18010011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Всього
		Зареєстрований (пайовий) 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	11	12
Залишок на початок року	4000	4 654	-	27 301	17 752	3 305 573	-	-	3 355 280	142 548	3 497 828
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 654	-	27 301	17 752	3 305 573	-	-	3 355 280	142 548	3 497 828
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 136 060	-	-	2 136 060	383 556	2 519 616
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(296 000)	-	-	(296 000)	(377 360)	(673 360)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	102 268	-	-	102 268	121 903	224 171
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 942 328	-	-	1 942 328	128 099	2 070 427
Залишок на кінець року	4300	4 654	-	27 301	17 752	5 247 901	-	-	5 297 608	270 647	5 568 255

Бульба Олександр Миколайович
Директор

Шевченко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Фінансова звітність складається з консолідованої фінансової звітності ТОВ «НОВА ПОШТА» (надалі - Компанія) та її дочірніх підприємств (разом далі - «Група») яку було підготовано відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ»).

Компанію було створено відповідно до законодавства України 19 січня 2001 року. Юридична адреса Компанії: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9.

NP Holdings Limited є материнською компанією ТОВ «НОВА ПОШТА». Її зареєстровано відповідно до законодавства Кіпру 12 серпня 2016 року. Юридична адреса: Кіпр, 1075, Нікосія, Чапо Централ, Спіру Кіпріану, будинок 20, 3 поверх. Частка неконтролюючих акціонерів в розмірі 10% належить ПАТ ЗНВКІФ "ПРАЙД". Юридична адреса: 01025, м. Київ, Шевченківський район, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кімн. 307.

Кінцевими бенефіціарними власниками NP Holdings Limited є Поперешнюк Володимир Анатолійович та Климів В'ячеслав Валерійович.

Група є лідером експрес-доставки по Україні. Група здійснює експрес-доставку документів, посилок та палетованих великогабаритних вантажів. Також, Група надає послуги по здійсненню грошових переказів та наданню позик.

Група здійснює діяльність через власні філії та відділення партнерів, що дозволяє збільшити географічне покриття без значних капіталовкладень у розширення мережі.

Станом на 31 грудня 2022 року співвідношення власних та агентських відділень становило 1 746 та 7 455 відповідно (31 грудня 2021 р.: 1 822 та 8 171).

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, середня кількість штатних працівників Групи з урахуванням сумісників та осіб, які знаходяться у декретній відпустці, становила 31 486 осіб (31 грудня 2021: 33 717 осіб).

1. Основа підготовки

Основа підготовки фінансової звітності

Цю консолідовану фінансову звітність було складено на основі бухгалтерських записів Групи згідно з МСФЗ. Консолідовану фінансову звітність Групи було підготовано відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Консолідовану фінансову звітність представлено в українських гривнях (гривнях). Якщо не зазначено інше, всі суми відображено у тисячах (тисячі гривень).

Функціональна валюта та валюта презентації

Функціональною валютою та валютою презентації компаній Групи – резидентів України є українська гривня. Операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в функціональну валюту з використанням курсу НБУ на кінець звітного періоду.

Функціональною валютою компаній Групи - нерезидентів є євро («EUR»). Фінансова інформація таких компаній була конвертована з EUR в гривні з округленням до найближчої тисячі.

Для цілей подання даної консолідованої фінансової звітності, активи та зобов'язання компаній, що здійснюють діяльність не в Україні, перераховуються з EUR до гривні з використання валютних курсів на кожну балансову дату, а доходи та витрати перераховуються за середнім курсом для кожного звітного періоду. Всі пов'язані з цим різниці від представлення звітності у валюті подання визнаються як окремий елемент капіталу. Валютні курси були отримані з даних Національного Банку України.

Обмінні курси валют Національного Банку України, що використовувалися при складанні консолідованої фінансової звітності:

	UAH/EUR
Станом на 31.12.22	38,951
Середній курс за 4 квартал 2022 року	37,250

У випадку продажу закордонного підрозділу (тобто продажу всієї частки Групи в закордонній господарській одиниці, втраті контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, частковому вибутті частки в спільному або асоційованому підприємстві, що включає закордонну господарську одиницю, в якому частка участі, що залишилася, стає фінансовим активом) усі накопичені в іншому сукупному доході курсові різниці, що відносяться до акціонерів Групи, перекласифіковуються в прибутки або збитки.

Безперервність діяльності

Консолідовану фінансову звітність складено на основі принципу безперервності діяльності, за яким послуги надаються та зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 457 276 тис. грн. В 2022 році значна частина інвестиційної програми була реалізована за рахунок кредитних коштів. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Група отримала чистий прибуток в розмірі 3 262 705 тис. грн. і має позитивне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності на суму 5 997 388 тис. грн.

Російська Федерація продовжує повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. До дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до десятків тисяч смертей та поранень серед цивільного населення та спричинили інші суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому.

Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів Групи, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Групи, хоча деякі структурні підрозділи, в тому числі разом із будівлями, обладнанням, транспортними засобами та клієнтськими вантажами та посилками були зруйновані або частково пошкоджені у наслідок бойових дій. Крім того певні структурні підрозділи, а саме логістичні термінали, відділення та поштомати, станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності знаходяться на тимчасово окупованих територіях.

Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності Група визнала збиток від знецінення таких об'єктів в сумі: основних засобів – 142 651 тис. грн, капітальних інвестицій – 1 347 тис. грн, товарно матеріальних цінностей – 5 357 тис. грн., нематеріальних активів – 131 тис. грн., активу права користування – 13 984 тис. грн, грошових коштів – 13 745 тис. грн. Також Група понесла витрати щодо компенсації вартості клієнтських вантажів та посилок в сумі 39 423 тис. грн.

Водночас Група відновлює функціонування підрозділів на звільнених територіях. Попри негативні наслідки, пов'язані з бойовими діями та тимчасово окупованими регіонами, Група станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності відновила об'єми наданих послуг до рівня показників довоєнного часу.

Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності Група підтримує стабільну ліквідність. Попри певні потенційні обмеження доступу до фінансування, Група не відчуває потреби у залученні додаткового зовнішнього фінансування. Крім того Група відновила всі виплати по існуючим позикам. Група дотримується погоджених графіків погашення за кредитними договорами. Хоча на дату цієї консолідованої фінансової звітності немає перешкоди продовженню безперервної діяльності Групи, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Групу, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Групу може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

З метою аналізу здатності Групи продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період до 30 квітня 2024 року включно, який показує спроможність Групи функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Цей прогноз заснований на наступних істотних припущеннях:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська не збільшаться і тому Група принаймні матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій;
- обсяг попиту на послуги експрес-доставки на вільних територіях зберігатиметься близько до рівня існуючого на дату випуску даної консолідованої фінансової звітності.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Група здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї консолідованої фінансової звітності є обґрунтованим.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Група може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Групи достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом принаймні наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Консолідована Група

Фінансова звітність складається з консолідованої фінансової звітності ТОВ «НОВА ПОШТА», яка включає наступні підприємства:

Назва підприємства	Країна інкорпорації (реєстрації)	Відсоток володіння на 31.12.2021, %	Відсоток володіння на 31.12.2022, %
Материнська Компанія та дочірні підприємства, контрольовані материнською Компанією:			
ТОВ «Нова Пошта»	Україна	Материнська Компанія	Материнська Компанія
ТОВ «НП Сервіс»	Україна	100%	100%
ПП "Агріком-Інвест"	Україна	100%	100%
ПП "Стенд Плюс"	Україна	100%	100%
ТОВ «НоваПей»	Україна	75%	75%
ТОВ «НоваПей Кредит»	Україна	75%	75%
ТОВ «НоваПей Солюшнс»	Україна	74%	74%
ТОВ «НП Діджитал»	Україна	55%	55%
ТОВ «Новобокс»	Україна	55%	99%
ТОВ «Нова Плейс»	Україна	-	99%
ТОВ «КМС»	Україна	-	85%
ТОВ «Слайдинг ЮРТ-Індастрі»	Україна	-	85%
ТОВ «Поділ Експо»	Україна	-	99%
NP International UAB	Литва	-	56%
NOVA POST Lithuania UAB	Литва	-	75%
ТОВ «ДДГ»	Україна	55%	95%

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не мала жодних інших інвестицій в будь-які інші підприємства, окрім підприємств, зазначених вище (фінансова звітність яких консолідувалась в повній мірі).

Принципи консолідації

Компанія має контроль щодо своїх дочірніх підприємств. Контроль існує тому що Компанія має права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування.

Консолідована фінансова звітність включає фінансові звіти Компанії та фінансові звіти дочірніх підприємств, які консолідувались в повній мірі станом на кожну звітну дату.

Консолідація дочірнього підприємства починається тоді, коли Група отримує контроль над дочірнім підприємством та припиняється, коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством. Активи, зобов'язання, доходи та витрати дочірньої компанії, придбані або розподілені протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати, коли Група отримує контроль до дати, коли Група перестає контролювати дочірню компанію.

Прибуток або збиток та кожен компонент іншого сукупного доходу відносяться до учасників материнського підприємства та неконтролюючих часток, навіть якщо це призводить до того, що частки неконтролюючих компаній мають від'ємне сальдо. При необхідності проводяться коригування у фінансових звітах дочірніх компаній, щоб привести їх облікові політики до облікової політики Групи. Всі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між компаніями Групи, повністю виключаються при консолідації.

Зміни в частках участі в дочірніх компаніях, без втрати контролю, обліковуються як операції з капіталом.

Якщо Група втрачає контроль над дочірньою компанією, вона припиняє визнання відповідних активів (включаючи гудвіл), зобов'язань, неконтрольованих часток та інших компонентів власного капіталу, тоді як будь-який наявний прибуток або збиток відображається у звіті про прибутки та збитки.

2. Основні принципи облікової політики

Визнання доходів

Звичайні операції Групи полягають у наданні: (i) послуг експрес-доставки і супутніх послуг; (ii) фінансових послуг, які включають послуги з переказу грошових коштів та кредитування. Весь дохід від звичайних операцій, визнається як «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» у консолідованому звіті про сукупний дохід. Усі інші доходи відображаються як «Інші операційні доходи». Чистий дохід та інші операційні доходи визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Чистий дохід визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Група очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Терміни та визначення, представлені в МСФЗ 15 та застосовані Групою під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності, є наступними:

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Група передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року сума таких активів представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості консолідованого звіту про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Група отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року такі зобов'язання відображаються у статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами».

Процентні доходи

Процентні доходи відображаються в звіті про сукупний дохід за методом ефективної відсоткової ставки. Розрахунок здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу за винятком фінансових активів, які не є придбаними або створеними кредитнознеціненими фінансовими активами, але згодом стали кредитнознеціненими фінансовими активами. До таких фінансових активів Група застосовує ефективну ставку відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу (враховуючи резерв під збитки).

Визнання витрат

Витрати визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, яке можна достовірно оцінити. Витрати визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж кількох звітних періодів, витрати визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід на основі систематичного та раціонального розподілу. Витрати пов'язані з використанням активів, такі як амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких спожито економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами. Витрати визнаються одразу, коли видатки не дають майбутніх економічних вигід або коли майбутні економічні вигоди не відповідають критеріям визнання активом у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Витрати за відсотками

Витрати за відсотками та інші витрати на позики для фінансування будівництва або виготовлення активів капіталізуються впродовж періоду часу, який необхідний для завершення та підготовки активу для його використання чи продажу. Всі інші витрати на позики відображаються у витратах періоду, в якому вони були понесені. Фінансові витрати відображаються у консолідованому звіті про сукупний дохід окремим рядком «Фінансові витрати».

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються при первісному визнанні за вартістю придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Термін корисного використання нематеріальних активів представлено у таблиці нижче:

	Роки
Програмне забезпечення і ліцензії	Від 1 до 10
Інші нематеріальні активи	Від 1 до 7

Нематеріальні активи амортизуються за прямолінійним методом впродовж строку корисного використання. Період амортизації та метод амортизації для нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання переглядаються щонайменше наприкінці кожного звітного періоду.

Збитки від знецінення визнаються відповідно до принципів, описаних у розділі «Знецінення необоротних активів».

Нематеріальні активи, на які не впливають юридичні, економічні, договірні чи інші фактори, які можуть обмежувати їх корисне використання, вважаються такими, що мають невизначений строк корисного використання. Вони не амортизуються, але перевіряються на предмет знецінення щороку, або коли є ознаки знецінення.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, зменшеною на суму накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Витрати на позики, які можуть бути прямо розподілені на придбання, будівництво або виробництво основних засобів, капіталізуються. Податки, що виникають у зв'язку з придбанням або виробництвом об'єктів основних засобів, включаються у первісну вартість, якщо їх неможливо відшкодувати.

Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію та заміну частин активів, що продовжують їх термін корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Вартість ремонту та обслуговування основних засобів, які не відповідають вищезазначеним критеріям капіталізації, визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід у періоді, в якому їх було понесено.

Незавершене будівництво включає витрати безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, в тому числі змінні накладні витрати, пов'язані з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Ці активи починають амортизувати з моменту початку використання в господарській діяльності на тій же основі, що і амортизація інших активів.

Амортизація розраховується за прямолінійним методом впродовж визначеного строку корисного використання, який наведено в таблиці:

	Роки*
Будівлі	Від 20 до 50
Технічне обладнання та устаткування	Від 2 до 12
ІТ системи	Від 2 до 7
Транспортні засоби	Від 5 до 10
Інше операційне та офісне обладнання	Від 2 до 20

* Строк корисного використання відображає максимальний період, визначений Групою. Фактичний строк корисного використання може бути меншим через договірні умови або інші особливі фактори, такі як час та місце розташування.

Покращення орендованого майна амортизується впродовж коротшого з двох строків: строк оренди чи строк корисного використання.

Знецінення необоротних активів

На кожну звітну дату Група аналізує балансову вартість нематеріальних активів, основних засобів та активу в формі права користування на наявність ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, проводиться тест на знецінення, шляхом визначення очікуваної суми відшкодування відповідного активу та порівняння її з балансовою вартістю об'єкта.

Відповідно до МСБО 36, сума очікуваного відшкодування - це справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на вибуття, та його вартості при використанні (теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу або від одиниці, що генерує грошові потоки), залежно від того, яка з них є більшою. Ставка дисконту, яка використовується для визначення чистої приведеної вартості - це ставка до оподаткування, що відображає поточні ринкові умови. Якщо сума відшкодування не може бути визначена для окремого активу, то сума відшкодування визначається для найменшої ідентифікованої групи активів, до яких може бути віднесено відповідний актив та який генерує незалежні грошові потоки (одиниця, яка генерує грошові потоки). Якщо сума відшкодування активу є нижчою, ніж його балансова вартість, то по такому активу визнається збиток від зменшення корисності. У випадках, коли є ознаки, що збитку від зменшення корисності активу вже нема, такий збиток слід сторнувати до балансової вартості, яка не перевищує суми очікуваного відшкодування. Збільшена балансова вартість, пов'язана зі сторнуванням збитків від знецінення, обмежується сумою балансової вартості, яка була б визначена (за вирахуванням амортизації), якщо раніше не було визнано збитку від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід.

Оренда

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Група застосувала єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди, з урахуванням винятків, перерахованих у стандарті станом на 1 січня 2019 року.

Активи з права користування

Група визнає активи з права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). На дату початку оренди активи з права користування оцінюються за собівартістю. Собівартість активів з права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесених первісних прямих витрат, орендних платежів, здійснених станом на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди та витрат на відновлення.

Після дати початку оренди активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності і коригуються на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань.

Активи з права користування, як правило, амортизуються протягом меншого із строків - строку очікуваного корисного використання активу чи строку оренди на прямолінійній основі. Якщо наприкінці строку оренди до Групи переходить право власності на орендований актив чи якщо Група обґрунтовано впевнена що

скористається можливістю його придбання, актив з права користування амортизується протягом очікуваного строку корисного використання базового активу.

Збитки від знецінення визнаються відповідно до принципів, описаних у розділі «Знецінення необоротних активів».

Орендні зобов'язання

На дату початку оренди Група визнає зобов'язання з оренди, оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. До орендних платежів також входить ціна виконання можливості придбання, якщо Група обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди передбачає реалізацію орендарем можливості припинити оренду.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами у тому періоді, коли настає подія чи умова, що зумовлює такий платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Група застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовано до оренди Групи, то Група застосовує ставку додаткових запозичень – ставку відсотка, яку Група сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Група переоцінює орендні зобов'язання (і вносить відповідне коригування у відповідний актив у формі права користування), якщо змінився строк оренди або змінились суми орендних платежів.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Група застосовує звільнення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати початку оренди та які не містять можливість її продовження). Група також застосовує виключення із застосування стандарту для оренди малоцінних активів щодо оренди офісної техніки, яка розглядається як малоцінна.

Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Група як орендодавець

Оренда, в якій Група не передає суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Доходи від оренди обліковуються на прямолінійній основі протягом строку оренди та включаються до доходу у звіті про прибутки та збитки в зв'язку з їх операційним характером. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у тому періоді, в якому вона отримана.

Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент - це будь-який договір, який створює фінансовий актив в одного суб'єкта господарювання та фінансове зобов'язання або інструмент власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання. Фінансові активи включають, зокрема, грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість, позики та іншу дебіторську заборгованість. Фінансові зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість, зобов'язання перед банками та іншими кредиторами, зобов'язання з довгострокової оренди.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи первісно визнаються за витратами, що відносяться до придбання фінансового активу. Придбання або реалізація фінансових активів, які потребують доставки активів у встановлений час або конвенції на ринку (регулярні торги), визнаються на дату продажу, тобто дату, коли Група зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка

Фінансові активи обліковуються відповідно до положень МСФЗ 9. Група оцінила договірні грошові потоки на предмет отримання виплат виключно за основною сумою боргу та відповідних відсотків при первісному визнанні активу. За результатами аналізу грошових потоків та бізнес-моделі, Група обліковує фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Позики та дебіторська заборгованість

Ця категорія є найбільш релевантною для Групи. Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, які не котуються на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням зменшення корисності у відповідності до МСФЗ 9. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання, комісій та витрат, що є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація за ефективною відсотковою ставкою включається до фінансового доходу у консолідованому звіті про сукупний дохід. Збитки від знецінення визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Передплати

Передплати обліковуються за первісною вартістю з вирахуванням резерву під знецінення. Передплати належать до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передплати стосуються активу, який при первісному визнанні буде віднесено до категорії необоротних активів. Передплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Група отримала контроль над цим активом і, якщо існує ймовірність того, що Група отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існують ознаки того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку, депозити за вимогою та інші короткострокові ліквідні фінансові активи з первісним терміном погашення до трьох місяців; вони відображаються за номінальною вартістю.

Зменшення корисності фінансових активів

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між дисконтованими за первісною ефективною ставкою контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Група очікує отримати.

Для дебіторської заборгованості та договірних активів Група у відповідності до МСФЗ 9 обрала спрощений підхід і розраховувала очікувані кредитні збитки, що відповідають очікуваним кредитним збиткам за весь термін дії.

Списання фінансових активів

Група списує фінансовий актив лише в тому випадку, якщо права на рух грошових потоків за відповідним контрактом припиняють дію або якщо фінансовий актив та відповідні ризики та винагороди передаються іншій організації. Якщо Група не передає або не зберігає всі основні ризики та вигоди від володіння активом і продовжує керувати переданим активом, вона фіксує свою частку в активі та відповідному зобов'язанні у розмірі можливого погашення відповідних сум. Якщо Група зберігає всі основні ризики та вигоди від володіння переданим фінансовим активом, вона продовжує облік фінансового активу та відображає забезпечений кредит за отриманим доходом.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні як кредити та позики, кредиторська заборгованість.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості за вирахуванням безпосередньо понесених транзакційних витрат.

Фінансові зобов'язання Групи включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

Торгові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань більшою чи меншою мірою відповідає їх балансовій вартості.

Списання фінансових зобов'язань

Група списує фінансові зобов'язання лише тоді, коли їх погашено або анульовано.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань робиться, і чиста сума відображається у консолідованій фінансовій звітності лише тоді, коли є законне право на взаємозалік визнаних сум, і є намір або погасити на нетто основі, або реалізувати актив та погасити зобов'язання одночасно. Це, як правило, не стосується угод по взаємозаліку, а пов'язані активи та зобов'язання відображаються на брутто основі у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Забезпечення

Забезпечення визнаються для всіх юридичних чи конструктивних зобов'язань перед третіми сторонами, що існують на звітну дату, які виникли внаслідок минулих подій, і які, як очікується, призведуть до відтоку майбутніх економічних вигід, суму яких можна достовірно оцінити. Вони відображають невизначені зобов'язання, які обраховуються за найкращою оцінкою витрат, необхідних для погашення зобов'язання. Забезпечення, терміни яких перевищують один рік, дисконтуються за ринковою ставкою відсотка, яка відображає період погашення зобов'язання. Ефекти від зміни процентних ставок відображаються у чистих фінансових доходах/витратах.

Запаси

Запаси - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, використовуються у виробничому процесі або для надання послуг. Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість розраховується з використанням середньозваженого методу. Оціночні резерви нараховуються на застарілі запаси та запаси, з низькою оборотністю.

Податок на додану вартість та податок на прибуток

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 2021 року, ПДВ нараховувався із застосуванням ставки 20% - на обсяги внутрішніх продажів та імпорту товарів, робіт і послуг на внутрішньому ринку України. Податкове зобов'язання з ПДВ відображає загальну суму ПДВ, що стягується впродовж звітного періоду, і виникає за першою подією, датою відвантаження товарів замовнику/надання послуги або датою отримання платежу від клієнта. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право перекрити своїм зобов'язанням з ПДВ у звітному періоді. Відповідно до законодавства України, право на податковий кредит виникає або на дату здійснення оплати постачальнику або на дату одержання товару/послуги.

Податок на прибуток розраховується на підставі податкового законодавства України, що діяло на звітну дату. Податок на прибуток розраховується на основі фінансових результатів за рік, скоригованих на статті, які не включаються до оподаткованого доходу або не можуть бути віднесені до валових витрат. Податок розраховується за ставками, які діють на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань по тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей консолідованої фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, а відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням ступеня достатності оподаткованого доходу, що дозволяє використати тимчасові різниці, пов'язані з валовими витратами.

Відстрочений податок розраховується за ставками податку, які, імовірно, будуть застосовуватися при реалізації відповідних активів або погашення пов'язаних із ними зобов'язань.

По активах та зобов'язаннях за відстроченими податками на прибуток робиться взаємозалік, коли:

- а) Група має законне право на взаємозалік визнаних поточних податкових активів та зобов'язань;
- б) Група має намір виконати розрахунки шляхом взаємозаліку зустрічних вимог або одночасно продати актив та погасити зобов'язання;
- в) відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим же податковим органом у кожному майбутньому періоді, в якому передбачається погашати або відшкодовувати значну суму відстрочених податкових зобов'язань та активів.

Відстрочений податок на прибуток визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли це стосується позицій, визнаних у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо у власному капіталі. У цьому випадку відстрочений податок також визнається у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у власному капіталі.

Сегменти

Операційні сегменти – це компоненти Групи, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої Група може отримувати доходи та зазнавати витрат, чії операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Особою, відповідальною за прийняття операційних рішень, є директор Компанії. Група здійснює свою діяльність в наступних операційних сегментах:

- а) експрес-доставка документів, посилок та палетованих великогабаритних вантажів та супутні послуги;
- б) фінансові послуги у вигляді сервісу грошових переказів та кредитування.

Зміна презентації

У 2022 році було прийнято рішення про визнання доходів від сторнування резерву під очікувані кредитні збитки в консолідованій фінансовій звітності в статті «Інші операційні доходи», а не «Інші операційні витрати». Як наслідок, презентація порівняльних даних за 2021 рік була переглянута. Керівництво вважає, що вищезгадана презентація буде більш корисною для користувачів цієї консолідованої фінансової звітності.

тис ГРН	Первинна презентація	Реклас	Фінальна презентація
Інші операційні доходи	130 506	88 127	218 633
Інші операційні витрати	(465 445)	(88 127)	(553 572)

3. Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка цієї консолідованої фінансової звітності Групи вимагає від керівництва використання суджень, оцінок та припущень, які впливають на звітні суми доходів, витрат, активів та зобов'язань та розкриття цих статей, а також умовних зобов'язань. Невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до наслідків, які в майбутньому потребуватимуть суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо якого застосовувались такі припущення та оцінки.

Оцінки та припущення

Умовна собівартість основних засобів

На дату переходу до підготовки фінансової звітності згідно вимог МСФЗ станом на 01 січня 2017 року основні засоби категорії «земля та будівлі» оцінені за справедливою вартістю. Сума такої оцінки в подальшому вважатися умовною собівартістю цих активів.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Група оцінює наявність будь-яких ознак зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, Група оцінює суму відшкодування активу. Це вимагає оцінки вартості використання, одиниць що генерують грошові потоки, до яких належить актив. Визначення збитків від знецінення основних засобів включає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причину, час та суму збитків від знецінення. Знецінення опирається на велику кількість факторів, таких як, зміни у поточних конкурентних умовах, очікування щодо зростання галузі, збільшення вартості капіталу, зміни наявності фінансування в майбутньому, технологічне старіння, припинення діяльності, поточні витрати на заміщення та інші обставини, що можуть ідентифікувати ознаки знецінення. Визначення вартості відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання прогнозу керівництвом. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості, включають методи дисконтування на основі грошових потоків, які вимагають від Групи оцінки очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові кошти, а також вибір належної ставки дисконту для підрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

Термін корисного використання активів, які підлягають амортизації

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації, які застосовуються до активу, переглядаються в кінці кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни фіксуються як зміни бухгалтерських оцінок.

Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення - Група як орендар

Група визначає строк оренди як невідомий строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована.

Групою, серед інших, укладено договори оренди, які містять можливості продовження та припинення. Група застосовує судження при оцінці того, чи є обґрунтованою впевненість використання можливості продовження чи припинення оренди. Тобто Група враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення продовження або припинення. Після початку оренди Група переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Групи скористатися (не скористатися) можливістю продовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії).

Крім того, періоди, які охоплюються можливістю припинення, враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує обґрунтована впевненість у тому, що їх не буде реалізовано.

Оренда - Оцінка ставки додаткових запозичень

Якщо Група не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, для визначення орендних зобов'язань використовується власна ставка додаткових запозичень. Ставка додаткових запозичень - це відсоткова ставка, яку Група сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Таким чином, додаткова ставка відображає, що Група «сплатила б», що, за умов відсутності спостережних ставок або за необхідності коригування таких ставок для цілей урахування строків та умов оренди, вимагає застосування оцінок.

Група оцінює ставку додаткових запозичень, використовуючи спостережні вхідні дані (такі як ринкові відсоткові ставки), коли вони доступні, і застосовує певні оцінки, специфічні для суб'єкта господарювання.

Податки

Українське податкове законодавство може мати різне тлумачення та змінюватися. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Групи може не співпадати з думкою керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть оскаржувати операції, а з Групи можуть стягувати суттєві додаткові податки, штрафи та відсотки. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями впродовж трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин, податкові перевірки можуть покривати більші періоди.

Станом на 31 грудня 2022 року, Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Групи стабільна.

Відстрочені податки

Судження керівництва необхідне для розрахунку відстрочених податків. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій їх використання можливе. Використання відстрочених податкових активів буде залежати від того, чи зможе Група згенерувати достатній оподатковуваний дохід. Різні фактори використовуються для оцінки імовірності майбутнього використання відстрочених податкових активів, включаючи минулі операційні результати, операційний план, припинення права на використання накопичених податкових збитків попередніх періодів та стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуються в майбутніх періодах, фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки можуть мати негативний вплив. У випадку, якщо оцінка майбутнього використання вказує на зменшення балансової вартості відстрочених податкових активів, це зменшення визнається у складі прибутку або збитку.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Група оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; (ii) часову вартість грошей; і (iii) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Фінансові активи Групи, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, грошима та їх еквівалентами. Група застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором.

Судові справи

Група застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні резервів та ризиків непередбачених зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами та іншими невиплаченими вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності виставлення претензії до Групи, а також при визначенні розміру остаточного розрахунку. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкової оцінки. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною, переважно з внутрішніх оцінок. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

4. Застосування нових або переглянутих стандартів та роз'яснень

У 2022 році Група вперше застосувала наведені нижче поправки, але таке застосування не мало впливу на її фінансову звітність.

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У поправках пояснюється, що в оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим, Група повинна враховувати витрати, безпосередньо пов'язані з договором надання товарів чи послуг, які включають як додаткові витрати (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали), і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору (наприклад, витрати на амортизацію обладнання, що використовується для виконання даного договору, а також витрати на супровід та контроль виконання договору). Група не ідентифікувала будь-які договори як обтяжливі.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»

У результаті поправок посилання на колишню редакцію «Концептуальних основ» Ради з МСФЗ було замінено на посилання на чинну редакцію «Концептуальних основ», випущених у березні 2018 року, без

внесення значних змін до вимог, які містяться у цьому документі. Ці зміни не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

Згідно з цими поправками організаціям заборонено віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки вона не є організацією, що вперше застосовує МСФЗ.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань»

У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання, що суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості

Ця поправка виключає вимогу МСФЗ 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, оцінюючи справедливую вартість активів, що належать до сфери застосування МСФЗ 41.

Ця поправка не вплинула на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки станом на звітну дату у Групи були відсутні активи, що стосуються сфери застосування МСФЗ 41.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, Група не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
МСФЗ 17 «Договори страхування»	01 січня 2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	01 січня 2023
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	Застосовується ретроспективно для періодів, що починаються 01 січня 2024 р. або після цієї дати
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	01 січня 2023
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	01 січня 2023
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	01 січня 2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	01 січня 2024
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на консолідовану фінансову звітність Групи у майбутніх періодах.

5. Об'єднання бізнесу

У 2021 році Група здійснила декілька операцій з придбання корпоративних прав низки українських підприємств.

У травні 2021 року Група придбала 100% корпоративних прав ПП "Агріком-Інвест" та ПП "Стенд Плюс". Компанії мають діючі договори щодо довгострокової оренди земельних ділянок. Придбання було здійснене з метою будівництва на цих земельних ділянках нових логістичних терміналів. Сума переданої компенсації відповідає ринковій вартості чистих активів придбаних компаній. Інформація щодо справедливої вартості ідентифікованих активів і зобов'язань придбаних компаній на дату придбання, представлена нижче:

тис. ГРН	
Активи	
Основні засоби	17 842
Право довгострокової оренди земельних ділянок	59 947
ПДВ до відшкодування	3 098
Грошові кошти	16
Всього активи	80 903
Зобов'язання	
Торгова кредиторська заборгованість	13
Фінансові зобов'язання	30
Інші поточні податкові зобов'язання	28
Інші поточні зобов'язання	270
Всього зобов'язання	341
Всього ідентифікованих чистих активів за справедливою вартістю	80 562
Справедлива вартість перерахованої компенсації	80 562

Сума виручки, а також збиток до оподаткування придбаних компаній, відображені в складі консолідованого звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склали, відповідно, 192 тис. грн та 890 тис. грн.

Сума чистого грошового потоку від придбання компаній, що відображена в складі інвестиційної діяльності консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2021 рік склала 80 562 тис. грн.

У травні 2021 року Група здійснила внесок в капітал ТОВ «Новобокс» та ТОВ «ДДГ» сумою 39 836 тис. грн. та 87 639 тис. грн. відповідно, таким чином отримавши частку корпоративних прав кожної з компаній розміром 55%. ТОВ «Новобокс» володіє мережею поштоматів по всій території України. ТОВ «ДДГ» будує логістичні термінали в містах Одеса та Дніпро. Інвестиції в дані компанії було здійснено з метою розширення і збільшення ефективності логістичного бізнесу та інфраструктури Групи. Інформація щодо справедливої вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату прийняття рішення щодо отримання контролю над ТОВ «Новобокс» та ТОВ «ДДГ» представлена нижче:

тис. ГРН		
	ТОВ "Новобокс"	ТОВ "ДДГ"
Активи		
Основні засоби	305 344	626 087
Нематеріальні активи	3 223	3
Відстрочені податки	148	141
Інші необоротні активи	9	-
Запаси	923	-
ПДВ до відшкодування	54 051	111 580
Аванси видані	6 745	-
Торгова дебіторська заборгованість	39 514	-
Інші поточні податкові активи	-	4

Інші оборотні активи	93	-
Грошові кошти	28	672
Всього активи	410 078	738 487
Зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	18 127	43
Фінансові зобов'язання	354 419	666 918
Інші поточні зобов'язання	5 424	73
Всього зобов'язання	377 970	667 034
Всього ідентифікованих чистих активів за справедливою вартістю	32 108	71 453
Неконтрольована частка	14 449	32 154
Всього ідентифікованих чистих активів за справедливою вартістю які належать Групі	17 659	39 299

ТОВ «Новобокс» та ТОВ «ДДГ» надають послуги виключно компаніям Групи та не мають будь яких інших зовнішніх джерел фінансових надходжень. Збиток до оподаткування придбаних компаній, відображений в складі консолідованого звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склав 141 487 тис. грн.

У 2021 році було створено ТОВ «НоваПей Брокер» із статутним капіталом 300 тис. грн та ТОВ «НП Діджитал» із статутним капіталом 10 000 тис. грн неkontrolьована доля склала 25,75% і 45% відповідно. Дані компанії було засновано з метою розширення і збільшення ефективності логістичного та фінансового бізнесів Групи.

У 2022 році Група здійснила декілька операцій з придбання корпоративних прав низки українських та іноземних підприємств.

У вересні 2022 року Група придбала 75% корпоративних прав NP International UAB (Lithuania). Вартість придбання інвестиції склала 568 тис. грн. Справедлива вартість чистих активів на дату придбання склала 68 тис. грн. Сума збитку до оподаткування придбаної компанії, відображеного в складі консолідованого звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склала 4 107 тис. грн. Придбання даної компанії було здійснено з метою розширення діяльності Групи в Європейському союзі. Для розширення можливостей компанії у вересні 2022 року було здійснено внесок в капітал в розмірі 60 000 тис. грн. 75% цього внеску було здійснено Групою.

У червні 2022 року Група здійснила внесок в капітал ТОВ «Новобокс» та ТОВ «ДДГ» сумою 868 000 тис. грн. та 1 291 000 тис. грн. відповідно, таким чином отримавши частку корпоративних прав кожної з компаній розміром 99% та 95% відповідно (до внеску частка володіння в обох компаніях складала 55%). ТОВ «Новобокс» володіє мережею поштоматів по всій території України. ТОВ «ДДГ» будує логістичні термінали в містах Одеса та Дніпро. Інвестиції в дані компанії було здійснено з метою розширення і збільшення ефективності логістичного бізнесу та інфраструктури Групи.

У липні 2022 року Група здійснила внесок в капітал ТОВ «КМС», ТОВ «Поділ Експо» та ТОВ «Нова Плейс» сумою 509 091 тис. грн., 504 000 тис. грн. та 90 400 відповідно, таким чином отримавши частку корпоративних прав кожної з компаній розміром 85%, 99% та 99% відповідно. ТОВ «КМС» володіє логістичними терміналами в м. Києві. ТОВ «Поділ Експо» володіє логістичними терміналами в м. Чернігові та м. Хмельницькому, а також здійснює будівництво терміналів в Київській області. Інвестиції в дані компанії було здійснено з метою розширення і збільшення ефективності логістичного бізнесу та інфраструктури Групи. Інформація щодо справедливої вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату прийняття рішення щодо отримання контролю над ТОВ «КМС», ТОВ «Поділ Експо» та ТОВ «Нова Плейс» представлена нижче:

тис. грн

	ТОВ «КМС»	ТОВ «Поділ Експо»	ТОВ «НП Логістик»
Активи			
Основні засоби	537 419	237 494	6 539
Нематеріальні активи	72	2	2 360
Капітальні інвестиції	-	186 141	169
Відстрочені податки	395	1 366	-
Інші необоротні активи	19	-	-
Запаси	4 595	1 049	994
ПДВ до відшкодування	48 122	43 707	340
Аванси видані	2 122	2 873	977
Торгова дебіторська заборгованість	74 771	25 244	22 752
Інші поточні податкові активи	230	67	183
Інші оборотні активи	20	-	95
Грошові кошти	521 242	508 095	106 994
Всього активи	1 189 007	1 006 038	141 403
Зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	342	2 976	903
Фінансові зобов'язання	544 397	505 257	91 864
Інші поточні зобов'язання	2 218	648	526
Всього зобов'язання	546 957	508 881	93 293
Всього ідентифікованих чистих активів за справедливою вартістю	642 050	497 157	48 110
Неконтрольована частка	96 308	4 972	481
Всього ідентифікованих чистих активів за справедливою вартістю які належать Групі	545 742	492 185	47 629

ТОВ «КМС», ТОВ «Поділ Експо» та ТОВ «Нова Плейс» надають послуги виключно компаніям Групи та не мають будь яких інших зовнішніх джерел фінансових надходжень. Збиток до оподаткування придбаних компаній, відображений в складі консолідованого звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склав 100 310 тис. грн.

Як до, так і після об'єднання бізнесу, ТОВ «КМС», ТОВ «Поділ Експо», ТОВ «Нова Плейс» та Група знаходяться під спільним контролем однієї контролюючої сторони.

Всі різниці між справедливою вартістю переданого відшкодування та справедливою вартістю чистих активів придбаного бізнесу відображено у складі «Інших змін в капіталі».

6. Інформація по операційних сегментах

Менеджмент контролює результати діяльності операційних сегментів окремо для ефективного розподілу ресурсів та оцінки результатів діяльності. В цілях управління Група розділена на бізнес-одиниці, базуючись на послугах, що надаються:

- Сегмент поштових перевезень та супутніх послуг.
- Сегмент фінансових послуг, а саме послуги щодо грошових переказів та кредитування.

Ціни по операціям між операційними сегментами встановлюються на комерційній основі, аналогічно операціям з третіми сторонами.

Інформація по сегментах, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлена нижче:

тис. ГРН	Поштові та супутні послуги	Фінансові послуги	Всього по сегментам	Міжсегме- нтна елімінація	Всього консолідовано
Реалізація зовнішнім покупцям	23 829 730	4 632 234	28 461 964	-	28 461 964
Міжсегментна реалізація	5 506	572 536	578 042	(578 042)	-
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	23 835 236	5 204 770	29 040 006	(578 042)	28 461 964
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(19 580 870)	(2 127 830)	(21 708 700)	613 044	(21 095 656)
Інші операційні доходи	528 257	224 857	753 114	(85 750)	667 364
Адміністративні витрати	(1 536 763)	(348 343)	(1 885 106)	12 024	(1 873 082)
Витрати на збут	(450 669)	(156 827)	(607 496)	3 598	(603 898)
Інші операційні витрати	(534 383)	(13 753)	(548 136)	(30 797)	(578 933)
Інші фінансові доходи	76 906	104 857	181 763	-	181 763
Інші доходи	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	(834 773)	(2 867)	(837 640)	65 923	(771 717)
Інші витрати	(333 801)	(40 191)	(373 992)	-	(373 992)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(238 367)	(512 741)	(751 108)	-	(751 108)
Чистий прибуток по сегменту	930 773	2 331 932	3 262 705	-	3 262 705
Нарахування амортизації	(1 835 650)	(36 040)	(1 871 690)	-	(1 871 690)
Капітальні надходження	3 564 481	34 349	3 598 830	-	3 598 830
Всього активи	14 871 166	5 522 485	20 393 651	(878 430)	19 515 221
Всього зобов'язання	8 256 830	3 668 644	11 925 474	(878 430)	11 047 044

Інформація по сегментах, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлена нижче:

тис ГРН	Поштові та супутні послуги	Фінансові послуги	Всього по сегментам	Міжсегме- нтна елімінація	Всього консолідовано
Реалізація зовнішнім покупцям	20 958 048	4 591 559	25 549 607	-	25 549 607
Міжсегментна реалізація	7 220	263 856	271 076	(271 076)	-
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20 965 268	4 855 415	25 820 683	(271 076)	25 549 607
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(16 520 339)	(2 432 454)	(18 952 793)	274 288	(18 678 505)
Інші операційні доходи	205 197	103 769	308 966	(90 333)	218 633
Адміністративні витрати	(1 947 594)	(365 319)	(2 312 913)	14 524	(2 298 389)
Витрати на збут	(573 143)	(118 042)	(691 185)	5 431	(685 754)
Інші операційні витрати	(416 974)	(117 115)	(534 089)	(19 483)	(553 572)
Інші фінансові доходи	23 140	60 914	84 054	-	84 054
Інші доходи	-	211	211	-	211
Фінансові витрати	(629 633)	(2 014)	(631 647)	86 649	(544 998)
Інші витрати	(255)	-	(255)	-	(255)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(213 874)	(357 542)	(571 416)	-	(571 416)
			-		-
Чистий прибуток по сегменту	891 793	1 627 823	2 519 616	-	2 519 616
Нарахування амортизації	(1 425 175)	(34 572)	(1 459 747)	-	(1 459 747)
Капітальні надходження	5 705 754	35 040	5 740 794	-	5 740 794
Всього активи	13 407 104	3 951 734	17 358 838	(1 993 710)	15 365 128
Всього зобов'язання	8 760 012	3 030 571	11 790 583	(1 993 710)	9 796 873

7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

тис ГРН	2022	2021
Дохід від реалізації послуг	23 649 420	20 801 999
Дохід від реалізації фінансових послуг	4 632 234	4 591 559
Реалізація товарів	150 463	126 251
Роялті	29 847	29 798
Всього	28 461 964	25 549 607

Надання послуг включає виручку від доставки посилок і вантажів та грошових переказів. Група як правило задовольняє свої зобов'язання щодо виконання в момент доставки посилок і вантажів клієнтам. Як правило оплата послуг Групи здійснюється в момент відправлення або отримання посилок і вантажів клієнтом.

Роялті включає дохід від послуг користування торговою маркою партнерами, яке залежить від вантажообігу їх відділень.

В 2022 і 2021 роках виручка, отримана в результаті бартерних операцій, відсутня.

8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

тис ГРН	2022	2021
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(6 323 953)	(7 089 167)
Винагорода партнерам	(4 249 405)	(2 995 944)
Матеріальні витрати та паливо	(3 861 403)	(2 180 356)
Автопослуги	(2 743 092)	(2 660 669)
Амортизація	(1 690 930)	(1 295 932)
Обслуговування та ремонт основних засобів	(414 571)	(342 258)
Компенсація комунальних витрат	(397 813)	(306 875)
Оренда	(201 938)	(268 599)
Послуги зв'язку	(140 226)	(135 034)
Послуги обрешетування	(135 494)	(179 068)
Послуги аутсорсингу	(111 314)	(370 464)
Інші витрати	(825 517)	(854 139)
Всього	(21 095 656)	(18 678 505)

9. Інші операційні доходи

тис ГРН	2022	2021
Дохід від операційних курсових різниць	338 822	-
Очікувані кредитні збитки	176 344	88 127
Отримані штрафи, пені, неустойки	33 446	49 064
Дохід від оренди/суборенди	13 746	14 707
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2 835	14 109
Дохід від реалізації інших послуг	8 738	9 406
Інші операційні доходи	93 433	43 220
Всього	667 364	218 633

10. Адміністративні витрати

тис ГРН	2022	2021
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(1 277 658)	(1 471 221)
Амортизація	(176 090)	(159 637)
Супроводження інформаційних систем	(126 264)	(80 490)
Інформаційно-консультаційні послуги	(85 694)	(180 557)
Послуги сторонніх організацій	(48 868)	(126 957)
Матеріальні витрати та паливо	(35 937)	(32 829)
Оренда	(20 450)	(12 455)
Послуги зв'язку	(10 680)	(6 593)
Послуги аутсорсингу	(741)	(184 941)
Інші витрати	(90 700)	(42 709)
Всього	(1 873 082)	(2 298 389)

11. Витрати на збут

тис ГРН	2022	2021
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(270 718)	(352 613)
Витрати на рекламу та маркетинг	(119 252)	(169 605)
Роялті	(151 578)	(103 388)
Матеріальні витрати та паливо	(44 442)	(33 556)
Амортизація	(2 842)	(4 178)
Інші витрати	(15 066)	(22 414)
Всього	(603 898)	(685 754)

12. Інші операційні витрати

тис ГРН	2022	2021
Витрати по претензіям	(319 136)	(318 426)
Нестачі та втрати від псування цінностей	(100 668)	(81 323)
Амортизація	(1 828)	-
Інші витрати	(157 301)	(153 823)
Всього	(578 933)	(553 572)

13. Інші фінансові доходи

тис ГРН	2022	2021
Відсотки отримані	181 717	84 054
Дивіденди отримані	46	-
Всього	181 763	84 054

14. Фінансові витрати

тис ГРН	2022	2021
Відсоткові витрати	(452 051)	(259 045)
Витрати за договорами оренди	(319 666)	(285 953)
Всього	(771 717)	(544 998)

15. Інші витрати

тис ГРН	2022	2021
Резерв під активи на окупованих територіях	(163 470)	-
Безповоротні фінансові допомоги	(93 873)	(255)
Благодійна допомога	(65 760)	-
Витрати від реалізації фінансових інструментів	(34 812)	-
Списання активів в результаті бойових дій	(16 058)	-
Інші витрати	(19)	-
Всього	(373 992)	(255)

16. Витрати (дохід) з податку на прибуток

тис ГРН	2022	2021
Поточні витрати з податку на прибуток	(766 301)	(567 721)
Відстрочений податок на прибуток від тимчасових різниць	23 195	(13 239)
Відстрочений податок на податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	(8 002)	9 544
Всього	(751 108)	(571 416)

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на ставку податку та витрат з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, було представлено таким чином:

тис ГРН	2022	2021
Прибуток до оподаткування за ставкою 18%	4 013 813	3 091 032
Очікуваний податок на прибуток	(722 487)	(556 386)
Звільнені від оподаткування прибутки та витрати, що не підлягають вирахуванню	(28 621)	(15 030)
Витрати з податку на прибуток	(751 108)	(571 416)

17. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів у 2021 році був наступним:

тис ГРН	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2020			
Первісна вартість	251 598	18 546	270 144
Накопичена амортизація	(98 314)	(7 267)	(105 581)
Чиста балансова вартість	153 284	11 279	164 563
Надходження	23 661	60 861	84 522
Покупка компаній	2 100	-	2 100
Вибуття	(898)	(120)	(1 018)
Амортизація за рік	(31 515)	(3 681)	(35 196)
Внутрішнє переміщення	12 682	4 614	17 296
31 грудня 2021			-
Первісна вартість	288 121	83 871	371 992
Накопичена амортизація	(128 807)	(10 918)	(139 725)
Чиста балансова вартість	159 314	72 953	232 267

Рух нематеріальних активів у 2022 році був наступним:

тис. ГРН	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2021			
Первісна вартість	288 121	83 871	371 992
Накопичена амортизація	(128 807)	(10 918)	(139 725)
Чиста балансова вартість	159 314	72 953	232 267
Надходження	5 497	-	5 497
Покупка компаній	2 408	26	2 434
Резерв під знецінення	-	(131)	(131)
Вибуття	(987)	(571)	(1 558)
Амортизація за рік	(33 759)	(3 903)	(37 662)
Внутрішнє переміщення	2 117	-	2 117
31 грудня 2022			-
Первісна вартість	298 251	82 911	381 162
Накопичена амортизація	(163 661)	(14 537)	(178 198)
Чиста балансова вартість	134 590	68 374	202 964

Станом на 31 грудня 2022 року в складі «Програмного забезпечення і ліцензії» було визнано ERP систему, яка складається з декількох модулів, балансовою вартістю 33 730 тис. грн. із залишковим терміном корисного використання 36-76 міс. (31 грудня 2021: 41 562 тис. грн.).

18. Основні засоби

Рух основних засобів за 2021 рік був наступним:

тис ГРН							
	Земля та будівлі	Технічне обладнання та устаткування	Інше операційне та офісне обладнання	Транспортні засоби	ІТ системи	Актив права користування	Всього
31 грудня 2020							
Первісна або умовна вартість	954	1 709 188	724 274	9 210	286 156	2 560 566	5 290 348
Накопичена амортизація	(110)	(415 314)	(213 380)	(1 506)	(128 105)	(1 127 713)	(1 886 128)
Чиста балансова вартість	844	1 293 874	510 894	7 704	158 051	1 432 853	3 404 220
Надходження	111 561	1 115 138	476 607	61 481	58 809	2 063 373	3 886 969
Покупка компаній	66 513	212 946	21 612	-	636	-	301 707
Вибуття	(7 330)	(182 418)	(25 007)	(30 778)	(2 244)	(173 760)	(421 537)
Амортизація за рік	(628)	(322 726)	(136 613)	(6 685)	(46 861)	(911 038)	(1 424 551)
Зміна умов	-	-	-	-	-	271 483	271 483
Внутрішнє переміщення	259 840	487 256	42 580	12 875	17 945	-	820 496
							-
31 грудня 2021							-
Первісна або умовна вартість	431 468	3 307 715	1 211 563	78 875	353 749	3 808 039	9 191 409
Накопичена амортизація	(668)	(703 645)	(321 490)	(34 278)	(167 413)	(1 125 128)	(2 352 622)
Чиста балансова вартість	430 800	2 604 070	890 073	44 597	186 336	2 682 911	6 838 787

Рух основних засобів за 2022 рік був наступним:

тис ГРН	Земля та будівлі	Технічне обладнання та устаткування	Інше операційне та офісне обладнання	Транспортні засоби	ІТ системи	Актив права користування	Всього
31 грудня 2021							-
Первісна або умовна вартість	431 468	3 307 715	1 211 563	78 875	353 749	3 808 039	9 191 409
Накопичена амортизація	(668)	(703 645)	(321 490)	(34 278)	(167 413)	(1 125 128)	(2 352 622)
Чиста балансова вартість	430 800	2 604 070	890 073	44 597	186 336	2 682 911	6 838 787
Надходження	85 694	583 820	328 278	26 207	30 043	1 195 568	2 249 610
Покупка компаній	754 643	18 316	4 202	2 151	1 244	896	781 452
Вибуття	(16)	(225 859)	(22 184)	(7 529)	(6 381)	(542 876)	(804 845)
Резерв під знецінення	(12 020)	(76 369)	(47 683)	(574)	(6 005)	(13 984)	(156 635)
Амортизація за рік	(18 999)	(472 662)	(217 220)	(8 915)	(55 645)	(1 060 587)	(1 834 028)
Зміна умов	-	-	-	-	-	150 687	150 687
Внутрішнє переміщення	38 044	675 343	52 695	16 835	18 770	-	801 687
							-
31 грудня 2022							-
Первісна або умовна вартість	1 364 702	4 208 235	1 484 492	116 962	371 991	4 057 675	11 604 057
Накопичена амортизація	(86 556)	(1 101 576)	(496 331)	(44 190)	(203 629)	(1 645 060)	(3 577 342)
Чиста балансова вартість	1 278 146	3 106 659	988 161	72 772	168 362	2 412 615	8 026 715

Інше операційне та офісне обладнання включає меблі, офісне обладнання та інші малоцінні предмети основних засобів.

ІТ системи представлені комп'ютерами, ноутбуками, комутаторами та маршрутизаторами.

Станом на 31 грудня 2022 року банківський кредит був забезпечений технічним обладнанням балансовою вартістю 1 167 387 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 464 994 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість повністю амортизованих активів становила 376 864 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 229 706 тис. грн).

У 2022 році було визнано збиток від знецінення основних засобів – 142 651 тис. грн. та активів права користування – 13 984 тис. грн., які знаходяться на тимчасово окупованих територіях (Примітка 1).

Станом на 31 грудня 2022 року керівництво підготувало тест на знецінення щодо основних засобів, капітальних незавершених інвестицій, активу права користування та нематеріальних активів. При проведенні тесту на знецінення використовувалась ставка дисконтування в розмірі 27,06%. За результатами тесту ознак знецінення не було виявлено станом на кінець звітного періоду.

19. Незавершені капітальні інвестиції

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2021 році був наступним:

тис. ГРН	в основні засоби	в нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2020			
Первісна вартість	680 713	20 913	701 626
Чиста балансова вартість	680 713	20 913	701 626
Надходження	1 764 674	4 629	1 769 303
Покупка компаній	630 068	9	630 077
Вибуття	(85 721)	(309)	(86 030)
Внутрішнє переміщення	(820 496)	(17 296)	(837 792)
31 грудня 2021			
Первісна вартість	2 169 238	7 946	2 177 184
Чиста балансова вартість	2 169 238	7 946	2 177 184

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2022 році був наступним:

тис. ГРН	в основні засоби	в нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2021			
Первісна вартість	2 169 238	7 946	2 177 184
Чиста балансова вартість	2 169 238	7 946	2 177 184
Надходження	1 311 199	32 524	1 343 723
Покупка компаній	186 310	-	186 310
Вибуття	(62 996)	(3 798)	(66 794)
Резерв під знецінення	(1 347)		(1 347)
Внутрішнє переміщення	(801 687)	(2 117)	(803 804)
31 грудня 2022			
Первісна вартість	2 800 717	34 555	2 835 272
Чиста балансова вартість	2 800 717	34 555	2 835 272

20. Інші фінансові інвестиції

У вересні 2022 року прийнято рішення щодо внесення до статутного капіталу компанії «NEW POST INTERNATIONAL POLAND» негрошового внеску у вигляді складського та поштового обладнання у розмірі 47 839 тис. грн. Компанія надає послуги доставки в Польщі. Станом на 31.12.2022 року вартість фактично переданого обладнання в якості внеску до статутного капіталу становить 35 602 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року триває процес реєстрації статутного капіталу компанії «NEW POST INTERNATIONAL POLAND».

21. Відстрочені податки

Відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

тис. ГРН	31.12.21		31.12.22	
	Активи	Зобов'язання	Активи	Зобов'язання
Основні засоби	8 274	1 674	41 856	348
Капітальні інвестиції	-	-	242	-
Запаси	158	-	954	-
Торгова дебіторська заборгованість	11 021	-	20 239	-
Інша дебіторська заборгованість	50 008	-	6 974	-
Збиток від продажу цінних паперів	-	-	6 739	-
Зобов'язання за договорами оренди	1 132	-	1 563	-
Торгова кредиторська заборгованість та інші забезпечення	38 867	-	54 184	-
Інша кредиторська заборгованість	1 741	-	1 767	-
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	21 126	-	32 978	-
Невизнані відстрочені податкові активи з податкових збитків	(11 582)	-	(31 519)	-
Всього відстрочені податкові активи/зобов'язання	120 745	1 674	135 977	348
Згортання на індивідуальній основі	(1 674)	(1 674)	(348)	(348)
Чисті відстрочені податкові активи	119 071	-	135 629	-

22. Інші необоротні активи

тис. ГРН	31.12.21	31.12.22
ПДВ до відшкодування	-	447 921
Гарантійні платежі	50 970	294 694
Передплата за оренду	20 875	38 207
Довгострокові кредити видані	94 901	9 444
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(992)	(800)
Запаси	165 754	789 466

Станом на 31 грудня 2022 року в складі гарантійних відображено гарантійні платежі за договорами з міжнародними платіжними системами і банкам в рамках договорів еквайрингу в сумі 284 711 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 42 284 тис. грн.). Гарантійні платежі за договорами з міжнародними платіжними системами можуть бути переглянуті як вимога самих міжнародних платіжних систем в рамках оборотів роботи Групи, які, як очікується, будуть збільшуватись. Кредитний ризик за такими платежами оцінюється як несуттєвий, відповідно до умов договору платежі будуть повернуті після закінчення співпраці з відповідними міжнародними системами і банками (за мінусом штрафів, якщо такі будуть мати місце).

Рух резерву під кредитні збитки довгострокових кредитів виданих має наступний вигляд:

тис ГРН	2021	2022
01 січня	421	992
Формування резерву під кредитні збитки	571	(192)
Використання резерву під кредитні збитки	-	-
31 грудня	992	800

23. Запаси

тис ГРН	31.12.21	31.12.22
Сировина, витратні матеріали та інструменти	285 145	540 635
Пальне	9 762	29 744
Товари для продажу	58 856	17 070
Запаси	353 763	587 449

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси не використовувались в якості забезпечення.

24. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

тис ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	830 689	1 099 552
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(80 154)	(106 919)
Торгова дебіторська заборгованість	750 535	992 633

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості наближена до її балансової вартості.

Рух резерву під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості має наступний вигляд:

тис ГРН	2021	2022
01 січня	68 029	80 154
Формування резерву під кредитні збитки	14 745	27 260
Інший рух	-	123
Використання резерву під кредитні збитки	(2 620)	(618)
31 грудня	80 154	106 919

25. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та інша поточна дебіторська заборгованість

тис ГРН	31.12.21	31.12.22
Передплати видані:	132 797	198 333
Оренда	44 396	35 206
Постачання ТМЦ	4 002	32 017
Маркетинг та PR послуги	987	5 716
Паливо	21 037	70 428
Ремонт приміщення	8 551	9 020
Автопослуги	3	198
Витрати на персонал	15 245	9 861
Компенсація комунальних послуг	4 713	4 890
Інші	33 863	30 997
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(16 344)	(23 772)
Передплати видані	116 453	174 561

тис ГРН		
	31.12.21	31.12.22
Фінансові допомоги та позики видані	1 549 264	228 995
Інша дебіторська заборгованість	26 943	74 779
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(265 668)	(36 596)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 310 539	267 178

Інша дебіторська заборгованість відображає зобов'язання контрагентів, яке буде погашено в період до 12 місяців.

Фінансові допомоги та позики видані в основному відображають безвідсоткові позики пов'язаним сторонам з терміном погашення до 12 місяців.

Рух резерву під кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості та під знецінення авансів виданих має наступний вигляд:

тис ГРН		
	Інша дебіторська заборгованість	Передплати видані
31 грудня 2020	430 052	11 899
Формування резерву під кредитні збитки	(109 131)	5 688
Використання резерву під кредитні збитки	2	(1 243)
Інший рух	(55 255)	-
31 грудня 2021	265 668	16 344
Формування резерву під кредитні збитки	20 318	7 430
Використання резерву під кредитні збитки	-	
Інший рух	(249 390)	(2)
31 грудня 2022	36 596	23 772

26. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис ГРН		
	31.12.21	31.12.22
ПДВ до відшкодування	317 811	64 861
Передплата по податкам, іншим, ніж ПДВ	239	1 079
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	318 050	65 940

27. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції складаються з деномінованих в дол. США облігацій United States of America з датою погашення 15.03.2023 і ставкою 0,5% річних в сумі 73 263 тис. грн. та депозитного рахунку у гривні з датою погашення 31.01.2023 і ставкою 11% річних в сумі 330 000 тис. грн.

28. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис ГРН		
	31.12.21	31.12.22
Грошові кошти в банках	1 755 254	3 476 993
Грошові кошти в дорозі	763 660	1 009 194
Грошові кошти в касі	431 139	454 665
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 950 053	4 940 852
Включно з грошовими коштами клієнтів	1 637 401	2 268 863

Грошові кошти та їх еквіваленти у розрізі валют:

тис. ГРН	31.12.21	31.12.22
UAH	2 877 706	3 087 316
EUR	50 527	1 516 676
USD	21 820	336 860
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 950 053	4 940 852

Заборгованість за повернення коштів клієнтам по грошовим переказам відображена в статті «Інші поточні зобов'язання» консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан).

Грошові кошти в банках включають в себе поточні рахунки, а також поточні рахунки з підвищеною ставкою дохідності.

Оцінку кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів, здійснено на основі даних зовнішні кредитних рейтингів, наведено в Примітці 39.1.

29. Статутний капітал

19 січня 2001 року Компанію було зареєстровано відповідно до законодавства України. Внески до статутного капіталу склали 453,2 тис. грн.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «Нова Пошта» № 372 від 24.03.2020 р. було прийнято рішення щодо збільшення розміру статутного капіталу Товариства на загальну суму 4 201 тис. грн. за рахунок додаткових вкладів учасників: від компанії «НП Холдингс Лімітед» у розмірі 3 781 тис. грн. (курс євро зафіксовано за курсом НБУ 30,2463 за 1 євро), від ПАТ «ПРАЙД» у розмірі 420 тис. грн. Дані зміни було зареєстровано та внесені до Статуту 08.04.2020 р. (Протоколом № 377 від 08.04.2020 р.).

30. Додатковий капітал

Додатковий капітал складається з суми непогашеного боргу за відсотковим кредитом у розмірі 27 300 тис. грн., наданий пов'язаною стороною, який було прощено та визнано в якості додаткового капіталу в 2017 році, 1 тис. грн. – за рахунок курсової різниці, яка виникла при сплаті внеску до Статутного капіталу, та 70 800 тис. грн. які було внесено в капітал ТОВ «НоваПей» в 2021 році пов'язаною стороною.

31. Фінансові зобов'язання

тис. ГРН	31.12.21	31.12.22
Довгострокові кредити та позики		
Довгострокові зобов'язання по оренді	1 399 453	1 085 350
Довгострокові кредити та позики	560 100	560 100
Довгострокові кредити банків	1 456 288	1 454 745
Довгострокові зобов'язання по випущеним облігаціям	227 690	-
	3 643 531	3 100 195
Короткострокові кредити та позики		
Поточна заборгованість по випущеним облігаціям	49 552	436 201
Поточне зобов'язання по оренді	982 532	1 180 123
Короткострокові кредити та позики	-	76 000
Поточна частина довгострокових кредитів банків	463 590	660 042
Відсотки до сплати	38 167	25 125
Інші поточні фінансові зобов'язання	119 000	84 716
	1 652 841	2 462 207
Всього фінансові зобов'язання	5 296 372	5 562 402

Станом на 31 грудня 2022 року банківський кредит був забезпечений технічним обладнанням балансовою вартістю 1 167 387 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 464 994 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2022 року Група має зобов'язання з погашення банківських кредитів. Умови цих кредитних договорів передбачають виконання певних фінансових та нефінансових ковенант. Станом на 31 грудня 2022 року Групою не було виявлено будь-яких порушень вищезгаданих ковенант.

Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є такими, грошові потоки від яких були або майбутні грошові потоки будуть класифікуватись у консолідованому звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності. У таблиці нижче розкрито зміни зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності, як готівкові, так і безготівкові.

Рух фінансових зобов'язань в 2021 році був наступним:

тис ГРН		Фінансові грошові потоки	Нараховані відсотки	Нова фінансова оренда	Інший негрошовий рух	
	31.12.20					31.12.21
Банківські кредити	513 822	1 292 958	115 520	-	-	1 922 300
Випущені облігації	42 828	231 507	8 330	-	-	282 665
Кредити та позики	589 148	(133 779)	135 053	-	-	590 422
Зобов'язання за договорами оренди	1 326 022	(1 078 533)	286 095	1 787 754	60 647	2 381 985
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	119 000	-	-	-	119 000
Кредити та позики	2 471 820	431 153	544 998	1 787 754	60 647	5 296 372

Рух фінансових зобов'язань в 2022 році був наступним:

тис ГРН		Фінансові грошові потоки	Нараховані відсотки	Нова фінансова оренда	Інший негрошовий рух	
	31.12.21					31.12.22
Банківські кредити	1 922 300	(42 878)	313 190	-	-	2 192 612
Випущені облігації	282 665	113 028	48 832	-	-	444 525
Кредити та позики	590 422	(104 961)	89 616	-	-	575 077
Зобов'язання за договорами оренди	2 381 985	(1 138 585)	319 666	1 125 157	(422 750)	2 265 473
Інші поточні фінансові зобов'язання	119 000	(34 697)	413			84 716
Кредити та позики	5 296 372	(1 208 093)	771 717	1 125 157	(422 750)	5 562 403

Грошові потоки від кредитів та позик, а також отриманих фінансових допомог складають чисту суму надходжень та погашень позик у консолідованому звіті про рух грошових коштів.

Умови та графік погашення позик мають наступний вигляд:

Позикодавець	Функц. валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.21	31.12.22
Пов'язана особа	ГРН	31.12.2028	16,00%	560 100	560 100
Міжнародна фінансова організація	ГРН	20.10.2024	12,00%	(4 002)	-
Українська дочірня компанія австрійського банку	ГРН	30.09.2026	13,79%	999 065	987 670
Випущені облігації	ГРН	16.02.2023	16,00%	277 242	436 201
Українська дочірня компанія французького банку	ГРН	29.08.2025	15,50%	453 092	351 948
Українська дочірня компанія французького банку	ГРН	30.11.2026	10,94%	-	525 723
Українська дочірня компанія французького банку	ГРН	29.09.2024	11,25%	134 095	66 480
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	12.08.2024	11,99%	65 735	44 474

Позикодавець	Функц. валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.21	31.12.22
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	29.07.2022	10,18%	27 070	-
Українська дочірня компанія угорського банку	ГРН	23.08.2024	11,91%	118 668	74 872
Українська дочірня компанія угорського банку	ГРН	23.08.2024	12,89%	77 584	49 334
Українська дочірня компанія угорського банку	ГРН	07.12.2023	23,00%	-	76 000
Українська дочірня компанія угорського банку	ГРН	26.05.2023	11,91%	48 571	14 286
Кредити та позики				2 757 220	3 187 088

Активи за договорами оренди балансовою вартістю 2 412 615 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021: 2 682 911 тис. грн.) визнано у складі основних засобів.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами довгострокової оренди разом із теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів мають наступний вигляд:

тис ГРН	Мінімальні платежі	Теперішня вартість	Мінімальні платежі	Теперішня вартість
	31.12.21	31.12.21	31.12.22	31.12.22
Не більше 1 року	1 053 236	982 532	1 271 919	1 180 123
Більше 1 року, але не більше 5 років	1 410 321	1 077 309	1 342 936	1 004 160
Більше 5 років	2 109 049	322 144	165 905	81190
Всього	4 572 606	2 381 985	2 780 760	2 265 473
За вирахуванням майбутніх фінансових витрат	(2 190 621)	-	(515 287)	
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	2 381 985	2 381 985	2 265 473	2 265 473

32. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис ГРН	31.12.21	31.12.22
Торгова кредиторська заборгованість за товари і послуги	1 086 619	1 110 619
Торгова кредиторська заборгованість за основні засоби і нематеріальні активи	68 323	70 602
Торгова кредиторська заборгованість	1 154 942	1 181 221

Кредиторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи складається з кредиторської заборгованості за ліцензії, технічне обладнання та устаткування.

33. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис ГРН	31.12.21	31.12.22
Зобов'язання з ПДВ	355 778	416 536
Зобов'язання з податку на прибуток	163 373	268 916
Зобов'язання за податками відмінними від ПДВ та податку на прибуток	78 194	80 289
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	597 345	765 741

34. Поточні забезпечення

тис ГРН		
	31.12.21	31.12.22
Резерв невикористаних відпусток	471 754	525 391
Резерв за претензіями клієнтів	21 457	35 761
Інші забезпечення	1 545	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	494 756	561 152

Зміни в забезпеченні:

тис ГРН		
	Інші забезпечення	Резерв за претензіями клієнтів
На 31 грудня 2020	-	25 751
Використання		(165 286)
Нарахування	1 545	160 992
На 31 грудня 2021	1 545	21 457
Використання	(1 545)	(356 043)
Нарахування		370 347
На 31 грудня 2022	-	35 761

35. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

тис ГРН	
На 31 грудня 2020	43 574
Оголошено	673 360
Сплачено	(706 035)
На 31 грудня 2021	10 899
Оголошено	466 095
Сплачено	(457 338)
На 31 грудня 2022	19 656

36. Інші поточні зобов'язання

тис ГРН		
	31.12.21	31.12.22
Зобов'язання за переказами грошових коштів	1 637 401	2 268 863
Фінансові допомоги отримані	119 000	84 716
Інші поточні зобов'язання	18 439	49 151
Інші поточні зобов'язання	1 774 840	2 402 730

37. Розкриття руху грошових коштів

Консолідований звіт про рух грошових коштів підготовано згідно з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та відображає джерела надходження та використання грошових коштів та їх еквівалентів. В звіті розкрито грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівкових коштів, грошових коштів в дорозі та залишків на банківських рахунках строком погашення не більше трьох місяців і відповідають грошовим коштам та їх еквівалентам, відображеним у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Чистий грошовий потік від операційної діяльності

Грошові потоки від операційної діяльності розраховано шляхом коригування чистого прибутку на витрати з податку на прибуток, чисті фінансові витрати та інші негрошові чинники (чисті грошові кошти від операційної діяльності до змін у оборотному капіталі).

Коригування на зміни в оборотному капіталі (за винятком фінансових зобов'язань) дає в результаті чисті готівкові кошти від операційної діяльності.

Заборгованість по грошовим переказам клієнтів відображена в статті «Інші поточні зобов'язання» консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан). Зміна статті «Інші поточні зобов'язання» впливає на зміну оборотних зобов'язань, що в свою чергу впливає на чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за період в консолідованому звіті про рух грошових коштів. Оскільки залучення коштів або виплата по грошових переказах клієнтів безпосередньо відноситься до загальної суми грошових коштів Групи, стає доречним умовне виокремлення грошових коштів клієнтів в балансі Групи (Примітка 28). Таке виокремлення дозволяє умовно розділити власні грошові кошти Групи та грошові кошти, залучені від клієнтів за операціями грошових переказів. Враховуючи таке умовне розділення є можливість визначити чистий рух власних коштів Групи від операційної діяльності та чистий рух власних грошових коштів Групи за звітний період:

тис ГРН	2022	2021
Чистий рух коштів від операційної діяльності	5 997 388	4 669 216
Мінус: вплив залучення/виплати коштів по клієнтських переказах	(631 462)	(388 162)
Чистий рух власних коштів Групи від операційної діяльності	5 365 926	4 281 054
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(2 511 041)	(4 248 936)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(1 665 431)	(343 882)
Чистий рух власних грошових коштів Групи за звітний період	1 189 454	(311 764)

Амортизація, резерв кредитних збитків, які включено в EBIT, є негрошовими чинниками, і тому еліміновано.

Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності

Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності зумовлений переважно грошовими коштами, сплаченими за інвестиції в необоротні активи.

Чистий грошовий потік власних коштів вважається показником того, наскільки великою є сума грошових коштів, яка доступна Групі для виплати дивідендів або повернення боргів.

Чистий грошовий потік від фінансової діяльності

Основною статтею надходження грошових коштів було залучення кредитних коштів як від пов'язаних осіб так і від третіх сторін.

Основною статтею витрачання грошових коштів була виплата дивідендів, сплата відсотків та основної суми боргів пов'язаним сторонам та зовнішнім кредиторам та сплата по договорам довгострокової оренди.

38. Операції з пов'язаними сторонами

Група здійснює операції з пов'язаними сторонами в ході звичайної діяльності. До пов'язаних сторін належать асоційовані компанії, спільні підприємства, власники, компанії, які перебувають під контролем акціонерів Групи, провідний управлінський персонал та їх близькі родичі та компанії, які контролюються або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів.

У наведеній нижче таблиці підсумовуються операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021, а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року:

Непогашена торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.22 та 31.12.21 є незабезпеченою.

тис ГРН

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.22</u>
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 24)	282 518	483 196
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 20)	-	35 602
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 25)	936 987	17 189
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	2 426
Довгострокові кредити та позики (Примітка 31)	560 100	560 100
Поточна заборгованість по випущеним облігаціям (Примітка 31)	-	121 445
Короткострокові кредити та позики (Примітка 31)	80 863	-
Відсотки до сплати (Примітка 31)	-	14 977
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 32)	227 219	193 825
Інші поточні зобов'язання (Примітка 36)	119 001	84 716
Заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 35)	10 899	19 655
Аванс за незавершені капітальні інвестиції	25 195	23 049
Аванси видані кредиторам	2 239	3 498
Аванси отримані	4	-
Зобов'язання з оренди	471 938	34 639
Послуги надані (Примітка 7)	218 316	207 946
Послуги отримані та витрати по інших операціях (Примітка 8,10,12,15)	(693 667)	(519 410)
Результат від створення резервів під кредитні збитки (Примітка 9)	116 023	254 602
Чисті фінансові доходи/(витрати) 13,14)	211 825	(131 807)
Амортизація активу права користування (Примітка 18)	(22 823)	(18 511)

Провідним управлінським персоналом є ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль за діяльністю Групи (загальна кількість - 21 осіб (2021 рік: 25 осіб). Компенсація провідному управлінському персоналу за 2021 фінансовий рік склала 221 935 тис. грн (2021 рік: 243 535 тис. грн).

39. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

У Групи виникають наступні ризики при використанні фінансових інструментів: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик.

У цій примітці розкрито вплив кожного з вищевказаних ризиків, політику та процеси вимірювання та управління ризиками. Кількісні розкриття інформації включено до цієї консолідованої фінансової звітності.

Керівництво Групи несе повну відповідальність за розробку та впровадження системи управління ризиками.

Політика управління ризиками запроваджується для визначення та аналізу ризиків, з якими стикається Група, для встановлення відповідних лімітів та контролю ризиків, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни ринкових умов та діяльності Групи. Група, використовуючи свої стандарти та процедури навчання та управління, має на меті розробку дисциплінованого та конструктивного контрольного середовища, в якому всі співробітники розуміють свої ролі та обов'язки.

Аудиторський фінансовий комітет здійснює нагляд за тим, як менеджмент контролює дотримання політики та процедур управління ризиками та аналізує адекватність структури управління ризиками.

39.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що одна сторона не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментом або контрактом на користь іншої сторони, що призведе до фінансових втрат. Група наражається на кредитний ризик від операційної діяльності (в основному, торгова дебіторська заборгованість), від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках та фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Торгова дебіторська заборгованість

Група розробила та впровадила стандартні умови відстрочення платежів по торговій дебіторській заборгованості для різних типів клієнтів. По кожному типу ведеться моніторинг кредитного ризику та робота зі своєчасного врегулювання заборгованості. Група формує резерв, який відображає її оцінку ймовірності понесення збитків по торговій та іншій дебіторській заборгованості та інвестиціях. Група оцінює концентрацію ризику щодо дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти добре відомі на локальному ринку та працюють у різних галузях промисловості.

Кредитна якість фінансових активів

Кредитну якість фінансових активів, які не є простроченими та знеціненими, можна оцінити за посиланням на зовнішні кредитні рейтинги (якщо такі є) або на історичну інформацію про ставки дефолту контрагента.

Прострочена дебіторська заборгованість:

тис. грн	31.12.21	31.12.22
Балансова вартість до збитків від знецінення	830 689	1 099 552
На звітну дату не прострочено і не знецінено	733 471	847 363
На звітну дату прострочено і не знецінено	17 064	145 270
До 30 днів	9 918	136 009
Від 31 до 90 днів	4 762	5 915
Від 91 до 180 днів	1 917	2 612
Від 181 до 365 днів	419	676
Понад 365 днів	48	58

У році, що закінчився 31 грудня 2022 року, близько 4% доходу від реалізації отримано від десяти клієнтів (31 грудня 2021 р.: 6%). Дебіторська заборгованість цих клієнтів станом на 31 грудня 2022 року становила 547 793 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 369 335 тис. грн.).

Група застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який використовує очікуваний збиток протягом всього життя для всієї дебіторської заборгованості та контрактних активів.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи групувалися на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочення платежу. Договірні активи відносяться до незавершеної роботи рахунки за яку ще не виставлені та мають ті ж характеристики ризику, що й торгова дебіторська заборгованість за ті ж види контрактів. Очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості розкриті в Примітках 22, 24, 25.

Для цілей оцінки ймовірності дефолту Група визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком з нижчеперелічених критеріїв:

- прострочення позичальником передбачених договором платежів перевищує 180 днів;
- клієнт відповідає ймовірним критеріям неплатоспроможності, а саме: клієнт є неплатоспроможним або існує ймовірність, що клієнт стане банкрутом.

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється з використанням інформації зовнішніх кредитних рейтингів:

тис ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Banks with external credit rating (Moody's):		
A1	-	2 380
Aa2	59 834	-
Aa3	58 573	-
B2	1 618 864	-
Baa3	144 259	-
Caa3	-	2 551 090
Banks without external credit rating:		
Група А	637 384	1 932 633
Гроші в касі	431 139	454 749
Грошові кошти і еквіваленти	2 950 053	4 940 852

39.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Група не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, якщо вони підлягають сплаті. Підхід до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, достатню ліквідність для виконання своїх зобов'язань у разі необхідності, як за звичайних, так і за нестандартних умов, не зазнаючи значних збитків або ризикуючи зашкодити репутації Групи.

Розсудлива система управління ліквідністю передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів та цінних паперів, що підлягають обміну, а також наявності фінансування для виконання існуючих зобов'язань. Керівництво здійснює щоденний моніторинг ліквідності та використовує такі основні показники ефективності, як EBITDA, вільні грошові кошти, щоб забезпечити надійний моніторинг ризику ліквідності.

У наведеній нижче таблиці відображено суми фінансових зобов'язань Групи за строками погашення, що базується на контрактних недисконтованих платежах (включаючи майбутні виплати відсотків). Інші поточні зобов'язання, включені до таблиці нижче, не включають аванси, отримані від клієнтів.

Структура фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року має наступний вигляд:

	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 3 років	Від 3 до 4 років	Від 4 до 5 років	Більше 5 років	Всього
На 31 грудня 2021 року								
Довгострокові кредити банків	-	-	650 563	503 272	360 086	184 848	-	1 698 769
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 099 193	473 036	290 333	260 246	4 287 869	6 410 677
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		1 875 736	-	-	-	-	-	1 875 736
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1 154 942	-	-	-	-	-	1 154 942
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	433 972	-	-	-	-	-	433 972
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	-	163 373	-	-	-	-	-	163 373
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	88 804	-	-	-	-	-	88 804
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	450 847	-	-	-	-	-	450 847
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	10 899	-	-	-	-	-	10 899
Поточні забезпечення	-	494 756	-	-	-	-	-	494 756
Інші поточні зобов'язання	-	1 774 840	-	-	-	-	-	1 774 840
Всього	-	6 448 169	1 749 756	976 308	650 419	445 094	4 287 869	14 557 615

Інші поточні зобов'язання включають в себе зобов'язання за переказами грошових коштів клієнтів в сумі 1 637 401 тис. грн. (примітка 36)

Структура фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року має наступний вигляд:

	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 3 років	Від 3 до 4 років	Від 4 до 5 років	Більше 5 років	Всього
На 31 грудня 2022 року								
Довгострокові кредити банків	-	-	797 515	530 056	331 629	-	-	1 659 200
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	867 614	412 427	226 355	195 004	815 621	2 517 021
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		2 714 868						2 714 868
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1 181 221	-	-	-	-	-	1 181 221
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	496 825	-	-	-	-	-	496 825
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	-	268 916	-	-	-	-	-	268 916
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	84 895	-	-	-	-	-	84 895
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	503 931	-	-	-	-	-	503 931
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	19 656	-	-	-	-	-	19 656
Поточні забезпечення	-	561 152	-	-	-	-	-	561 152
Інші поточні зобов'язання	-	2 402 730	-	-	-	-	-	2 402 730
Всього	-	8 234 194	1 665 129	942 483	557 984	195 004	815 621	12 410 415

Інші поточні зобов'язання включають в себе зобов'язання за переказами грошових коштів клієнтів в сумі 2 268 863 тис. грн. (примітка 36).

39.3. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни в ринкових цінах, такі як валютні курси, відсоткові ставки та ціни на акції, впливатимуть на дохід або вартість фінансових інструментів.

Валютний ризик

Співпраця Групи з міжнародними організаціями призводить до виникнення валютних ризиків від визнаних або запланованих майбутніх операцій.

Валютні ризики виникають у результаті оцінки та розрахунку заборгованості в іноземній валюті, яка визнається, якщо обмінний курс на дату оцінки або розрахунку відрізняється від курсу на дату визнання. Такі курсові різниці безпосередньо впливають на прибуток або збиток. З метою пом'якшення цього впливу, наскільки це можливо, усі значні валютні ризики, пов'язані з обліком в рамках Групи, агрегуються казначейством для обчислення чистої позиції по кожній валюті та хеджуються на основі вартісної міри ризику.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих у іноземних валютах, на звітну дату має наступний вигляд:

тис ГРН	31.12.21		31.12.22	
	євро	долар США	євро	долар США
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 24)	967	4 748	14 797	5 230
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 28)	50 527	21 820	1 516 676	336 860
Всього активів	51 494	26 568	1 531 473	342 090
Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 31)	-	-	-	(2 493)
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 32)	-	-	(1 529)	(101)
Інші поточні зобов'язання (Примітка 36)	-	-	(144)	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 31)	(119)	(8 923)	39 165	(2 846)
Всього зобов'язань	(119)	(8 923)	37 492	(5 440)
Всього	51 375	17 645	1 568 965	336 650

У таблиці нижче показано чутливість Групи до зміцнення іноземних валют відносно функціональної валюти Групи на 10%. Аналіз застосовувався до грошових одиниць, виражених у відповідних валютах на звітні дати.

тис ГРН	Вплив євро	Вплив долара США
	євро	США
Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2021 рік	5 138	1 765
Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2022 рік	156 897	33 665

Ризик зміни відсоткових ставок

Наведена нижче таблиця ілюструє чутливість Групи до підвищення або зниження відсоткових ставок на 100 базисних пунктів:

тис ГРН	Зміна ставки, базових пунктів	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
	пунктів	
2021	100	13 367
	(100)	(13 367)
2022	100	16 964
	(100)	(16 964)

Управління капіталом

Основною метою Групи при управлінні капіталом є збереження здатності функціонувати на безперервній основі з метою забезпечення необхідної рентабельності Групи, збереження оптимальної структури власного капіталу та зменшення вартості капіталу.

Група здійснює аналіз капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистого боргу до загального капіталу плюс чистий борг. Група включає в чистий борг, кредити та позики, зобов'язання з оренди та торгову кредиторську заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

тис ГРН	31.12.21	31.12.22
Кредити та позики (Примітка 31)	2 914 387	3 296 930
Зобов'язання по оренді (Примітка 31)	2 381 985	2 265 473
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 32)	1 154 942	1 181 221
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(1 312 652)	(2 671 989)
Чистий борг	5 138 662	4 071 635
Всього капітал	5 568 255	8 468 177
Всього капітал і чистий борг	10 706 917	12 539 812
Коефіцієнт фінансового левериджу	48%	32%

40. Економічне середовище, в якому Група здійснює діяльність

Група здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію.

У першому кварталі 2022 року економіка України знаходилася під впливом форс-мажорних обставин, пов'язаних із повномасштабним незаконним вторгненням на територію України військ російської федерації. Напад сусідньою країною призвів до порушення ланцюгів постачання, скорочення попиту та нерівномірного його розподілу, збільшення витрат бізнесу та фізичного знищення активів домашніх господарств та підприємств. В цей час, з метою стримування інфляційного тиску, а також стабілізації цін на імпорتنі товари, НБУ та Уряд запровадили низку заходів: зафіксовано курс відносно долара США; зниження рівня податків, в тому числі непрямого оподаткування імпорту; фіксація тарифів на електроенергію та адміністративне регулювання цін на паливо, деякі продукти харчування та ліки.

У другому кварталі 2022 року економіка України поступово почала адаптуватися до умов воєнного стану, а економічна активність певною мірою поживалася порівняно з найглибшим спадом економіки в березні 2022 року. Значною мірою цьому сприяло звільнення північних областей та зменшення кількості регіонів з активними бойовими діями. Проте зруйновані потужності та інфраструктура, окупація частини території країни, логістичні труднощі, падіння внутрішнього попиту стримували відновлення економіки – як виробничих секторів, так і секторів послуг. У результаті реальний ВВП у другому кварталі 2022 року, за оцінками Національного банку, скоротився майже на 40% порівняно з відповідним кварталом минулого року – найглибше падіння за всю історію України. Високі безпекові ризики призвели до активного переміщення населення як у більш безпечні, насамперед західні, області, так і за кордон.

У другому півріччі економіка України почала поволі відновлюватися після карколомного падіння внаслідок повномасштабної війни, проте руйнування енергетичної інфраструктури перервало цю тенденцію. За оцінками НБУ у 2022 році ВВП впало приблизно на третину, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів. Це сповільнить відновлення попиту на фінансові

послуги та спричинить додаткові кредитні втрати. Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системнішою та регулярнішою. У 2022 році за допомогою партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року. Зовнішні гранти та кредити також підтримали платіжний баланс і міжнародні резерви, завдяки чому Національний банк зберігає свою активну присутність на валютному ринку. У другому півріччі тиск на валютному ринку суттєво послабився завдяки літньому коригуванню обмінного курсу та низки валютних обмежень. Значні державні видатки на виплати військовослужбовцям і постраждалим від війни підтримали доходи населення та компенсували їхнє суттєве скорочення в приватному секторі.

В третьому кварталі Україна провела успішні контрнаступальні операції, здебільшого у Харківській та Херсонській областях. Частина Херсонської, Запорізької, Донецької, Луганської та Харківської областей та АР Крим залишаються тимчасово окупованими. 30 вересня 2022 року відбулось підписання договорів президентом Росії про прийняття самопроголошених Донецької народної республіки, Луганської народної республіки, Запорізької та Херсонської областей до складу Росії. В цей час США, Велика Британія, Євросоюз та інші країни засудили цю подію, запровадили ряд додаткових санкційних обмежень щодо Росії та заявили, що не визнають анексію українських територій. Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ($\pm 2\%$), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Caa3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Ca зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в CC.

Війна суттєво вплинула на діяльність Групи та її діяльність. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Оцінку керівництва щодо знатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі докладно описано у Примітці 1.

41. Умовні та контрактні зобов'язання

Податкове законодавство

Українське податкове та митне законодавство має схильність до різного тлумачення та періодичного внесення змін. Інтерпретація законодавства, що застосовується до операцій та діяльності Групи менеджментом, може бути оскаржена відповідними державними органами, і цілком можливо, що операції та діяльність, які не були оскаржені в минулому, можуть бути оскаржені в майбутньому. В результаті, може бути донараховано значні суми податків, штрафів та відсотків. Фінансові періоди залишаються відкритими для перевірки державними органами з питань оподаткування за період у три календарні роки, що передують року, що перевіряється. За певних обставин перевірка може покривати довші періоди. 1 вересня 2013 року набрав чинності Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо правил трансфертного ціноутворення». Він став набагато більш детальними, ніж попередні законодавчі акти, і певною мірою, більш узгоджений з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення, розробленими Організацією економічного співробітництва та розвитку (OECD). Нове законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування трансфертного ціноутворення та накладати додаткові податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та деякими видами операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна транзакції не відповідає ринковим умовам і не підтверджена відповідними документами. З 01 січня 2015 року правила щодо трансфертного ціноутворення було змінено таким чином, що операції між українськими компаніями (незалежно від того, є вони пов'язаними сторонами, чи ні) перестали розглядатись як контрольовані

операції. Керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для забезпечення дотримання нового законодавства про трансфертне ціноутворення.

Зобов'язання з оренди – Група, як орендар

Група уклала договори оренди приміщень зі строком оренди від 1 до 3 років. Договори оренди є короткостроковими або будь-яка сторона може розірвати договір в односторонньому порядку. При продовженні терміну оренди, умови оренди переглядаються.

Майбутні мінімальні орендні платежі, що підлягають сплаті по невідмовній оренді, які не включені в оцінку зобов'язань з оренди на 31 грудня 2022 склали 89 765 тис. грн (31 грудня 2021 р.: 110 500 тис. грн).

Зобов'язання з оренди – Група, як орендодавець

Група уклала договори оренди невеликих частин приміщень під кавові автомати зі строком оренди менше ніж 1 рік та договори оренди офісних приміщень і основних засобів з пов'язаними сторонами. Договори оренди укладені на різних умовах, в тому числі, щодо розірвання та пролонгацію договорів. При продовженні терміну оренди, умови оренди переглядаються.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Група бере участь в різноманітних судових справах та позовах. Керівництво вважає, що зобов'язання, якщо такі виникнуть внаслідок позовів або скарг, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи. Якщо існує ризик відтоку ресурсів, Група нараховує зобов'язання на підставі оцінки менеджменту.

Гарантії

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 Група не видавала гарантій третім сторонам. Станом на 31 грудня 2022 року Група отримала гарантії від української дочірньої компанії французького банку на суму 160 170 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 94 110 тис. грн) задля виконання вимог співпраці з міжнародними платіжними системами.

Договірні зобов'язання за майбутніми операціями

На 31 грудня 2021 року Група мала зобов'язання щодо придбання обладнання у розмірі 2 216 151 тис. грн (31 грудня 2021 р.: 1 378 787 тис. грн).

42. Події після звітного періоду

У січні 2023 року Група придбала 18,75% частки в статутному капіталі Компанії NP International UAB (Lithuania).

У лютому 2023 року ТОВ «Нова Пошта» уклала контракт купівлі-продажу GPS обладнання на суму 50 163 тис. грн.

У лютому 2023 року ТОВ «Нова Пошта» придбала 1% частки в статутному капіталі ТОВ «Нова Пошта Глобал» та Компанії ТОВ «Нео-Транс».

У лютому 2023 року випущені облігації власної емісії на суму 800 000 тис. грн. (800 тис. шт., номінальна вартість облігації 1 тис. грн.).

Групою було придбано:

- облігації внутрішньої державної позики на загальну суму 239 505 тис. грн. в кількості 6396 шт., з них продано 4746 шт. на суму 178 047 тис. грн., дохід від продажу склав 183 520 тис. грн. Погашено в кінці строку 1650 шт. на суму 61 458 тис. грн, дохід від тримання склав 53 тис. грн.
- облігації казначейства США на загальну суму 80 480 тис. грн. в кількості 22000 шт., та продано їх, дохід від продажу склав 84 106 тис. грн.

Після звітного періоду інших істотних подій, які впливають на розуміння консолідованої фінансової звітності, не було.

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	30373906
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2091
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: .., дата:
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	Ми звертаємо увагу на Примітку 38 "Операції з пов'язаними сторонами" до окремої фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 72-2/22, дата: 30.09.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 01.10.2022, дата закінчення: 24.04.2023
12	Дата аудиторського звіту	24.04.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	2 877 702,82
14	Текст аудиторського звіту	

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "НОВА ПОШТА" (далі - "Товариство") та його дочірніх підприємств (далі разом - "Група"), що складається з:

- консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р.;
- консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 р. та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з прийнятим Радою з

Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("РМСЕБ") Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 "Основа підготовки", розділ "Безперервність діяльності", до консолідованої фінансової звітності, в якій розкривається інформація про загострення російської агресії та військове вторгнення з боку Російської Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Групи. Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 38 "Операції з пов'язаними сторонами" до консолідованої фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Групи з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Визнання виручки від надання послуг, 28 461 964 тис. гривень

Дивіться Примітку 2 щодо відповідної облікової політики і Примітку 7

Виручка Групи від надання послуг включає доходи від експрес-доставки (до 83% загальних доходів Групи) та доходи від здійснення грошових переказів (до 16% загальних доходів Групи), які визнаються виходячи з розміру винагороди, обумовленої договорами або тарифними планами на такі послуги. Незважаючи на те, що під час визнання виручки Групою застосовується обмежене професійне судження, в силу суттєвості суми, значного збільшення доходів в порівнянні між звітними періодами і великої кількості індивідуально несуттєвих операцій з визнання доходів, аудит виручки вимагає значних витрат часу і є областю підвищеного уваги аудитора.

Окрім цього, великі обсяги операцій з грошових переказів, можливе ручне втручання, інтерфейси між платіжною системою і даними бухгалтерського обліку створюють можливості для навмисних маніпуляцій і помилок.

У зв'язку з цим ми визначили визнання виручки від надання послуг в якості ключового питання аудиту.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз облікової політики Групи з визнання виручки від надання послуг, включаючи критерії її визнання;
- отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від надання послуг, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від надання послуг фізичним особам;
- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Групи;
- проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - корпоративних клієнтів, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від надання послуг.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в консолідованому Звіті про управління, підготовленому у відповідності до

вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2022 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", але не містять консолідованої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік, імовірно, буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимось з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

У відповідності до вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Ми вперше були призначені аудиторами Товариства 25 вересня 2018 р. рішенням Комітету з аудиту та фінансів Наглядової ради Товариства для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. 27 вересня 2022 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства наше призначення було вчергове подовжено для виконання аудиту консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 5 років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги. Ми та ключовий партнер з аудиту були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

У період з 01 січня 2022 р. по дату цього звіту ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, виконання завдання з надання обмеженої впевненості щодо погашення облігацій Товариства, виконання завдання з надання обмеженої впевненості щодо звітних даних його дочірніх компаній, виконання завдань з надання впевненості щодо фінансового/майнового стану власників істотної участі та надання довідки про джерела формування власного капіталу його дочірніх компаній.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету від 18 квітня 2023 р.

Узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Групи та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- консолідований Звіт про управління складено у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у консолідованому Звіті про управління.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство. Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності", у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від складнощів, з якими стикаються аудитори при виявленні суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Групи, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур. Для порушення внаслідок шахрайства властивий вищий ризик невиявлення суттєвого викривлення, ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може бути пов'язаним із складними та ретельно організованими схемами, розробленими для його приховування. Спроможність аудитора виявити шахрайство залежить від таких чинників, як досвідченість порушника, періодичність та обсяг маніпулювань, ступінь змови, відносний розмір окремих сум, якими маніпулюють, а також від посадового рівня причетних осіб.

Наші процедури, стосовно ідентифікації та оцінки потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями серед іншого, полягали в наступному:

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Групи, та складають нормативно-правову основу його діяльності;
- ідентифікацію законів і нормативних актів, які безпосередньо впливають на консолідовану фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Групи;
- оцінку, за яких обставин та на якому етапі консолідована фінансова звітність Групи може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних операцій, які можуть вказувати на ризик істотного викривлення унаслідок шахрайства;
- у відношенні ризику шахрайства з боку менеджменту шляхом перевищення своїх повноважень, проведення перевірки бухгалтерських записів; оцінка того, чи судження, зроблені під час складання бухгалтерських оцінок, свідчать про потенційну упередженість; та оцінку обґрунтування будь-яких значних операцій, які виходять за межі звичайної діяльності Групи.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили визнання доходів, яке включене до розділу "Ключові питання аудиту", як ключове питання аудиту. Розділ "Ключові питання аудиту" нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів. Інші правові та регуляторні вимоги

Додаткова інформація, яка наводиться відповідно до "Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку", затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 року №555

У відповідності до "Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників

ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку", затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року, ми звітуємо наступне:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "НОВА ПОШТА" є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV.
- Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.
- Інформація про кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яка наведена у розділі "Загальна інформація" у примітках до консолідованої фінансової звітності, на нашу думку, відповідає інформації щодо кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Товариства, розкритої в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
- Станом на 31 грудня 2022 року NP Holdings Limited є материнською компанією Товариства. Юридична адреса материнської компанії: Кіпр, 1075, Нікосія, Чапо Централ, Спіру Кіпріану, будинок 20, 3 поверх.
- Станом на 31 грудня 2022 р. на балансі Товариства обліковується наступні інвестиції в дочірні компанії: в Товариство з обмеженою відповідальністю "НОВАПЕЙ" (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1304), в Товариство з обмеженою відповідальністю "НП СЕРВІС" (Юридична адреса: Україна, 36011, Полтавська обл., місто Полтава, проспект Першотравневий, будинок 19-А), в Приватне підприємство "АГРИКОМ-ІНВЕСТ" (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1200), в Приватне підприємство "СТЕНД ПЛЮС" (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1200), в Товариство з обмеженою відповідальністю "НОВОБОКС" (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103), в ТОВ "ДДГ" (Юридична адреса: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Повітряна, будинок 2) та в Товариство з обмеженою відповідальністю "НП ДІДЖИТАЛ" (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103), в Товариство з обмеженою відповідальністю "КМС" (Юридична адреса: Україна, 36039, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Європейська, будинок 57), в Товариство з обмеженою відповідальністю "НОВА ПЛЕЙС" (Юридична адреса: 07401, Україна, Київська область, Броварський район, м. Бровари, вул. Київська, 135, оф. 9), в Товариство з обмеженою відповідальністю "ПОДОЛ-ЕКСПО" (Юридична адреса: 29000, м. Хмельницький, вулиця Зарічанська, будинок 34, офіс 413).
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до "Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками" затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року.
- Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА" (Код ЄРДПОУ: 30373906. Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності: www.bakertilly.ua) виконувало аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "НОВА ПОШТА" згідно з договором №72-2/22 від 30 вересня 2022 р. у період з 01 жовтня 2022 р. по дату цього звіту.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кесарев Сергій Анатолійович (номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804).

**XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери,
що виникала протягом звітного періоду**

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
08.04.2022	20.09.2022	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента