

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

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 2021 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 Товариства на 31 грудня 2021 р. та його 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 Товариства 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 в консолідованій фінансовій звітності, яка зазначає, що станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Групи перевищують поточні активи на 321 277 тис. грн. Крім того з 24 лютого 2022 року на діяльність Групи негативно впливають військові вторгнення в Україну, масштаби подальших подій або терміни їх припинення залишаються невизначеними. Як зазначено в Примітці 1, ці події або умови, разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 35 «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 розглядалися 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, 25 549 607 тис. гривень

Дивіться Примітку 2 щодо відповідної облікової політики і Примітку 7

Виручка Групи від надання послуг включає доходи від експрес-доставки (до 82% загальних доходів Групи) та доходи від здійснення грошових переказів (до 18% 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 Товариства 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 Товариства;
- 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 Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2021 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 2021 рік, імовірно, будуть надані 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 ознайомимося 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 Товариства;
- 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 поставити під значний сумнів здатність Товариства 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 Товариство 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. 9 грудня 2021 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства наше призначення було подовжено для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання наступні інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у консолідованій фінансовій звітності або в консолідованому Звіті про управління:

- огляд проміжної окремої фінансової звітності Товариства;
- надання дочірньому підприємству Товариства довідки про джерела власного капіталу з метою її подання до Національного банку України;
- надання послуг у формі виконання завдання з узгоджених процедур.

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 27 червня 2022 р.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись 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 результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

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 Товариства.

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від складнощів, з якими стикаються аудиторів при виявленні суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, 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 Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності;
- ідентифікацію законів і нормативних актів, які безпосередньо впливають на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Підприємства;
- оцінку, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства 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 Підприємства.

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 є контролером небанківської фінансової групи «NOVAPAY».
- 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 2021 року NP Holdings Limited є материнською компанією Товариства. Юридична адреса материнської компанії: 56, Ставру, офіс 104, 2035 Строволос, Нікосія, Кіпр.
- Станом на 31 грудня 2021 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 Товариство з обмеженою відповідальністю «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).
- 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.
- Ми виконували аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА» згідно з договором №395/21 від 21 січня 2022 р. Дата початку виконання завдання – 21 січня 2022 р., дата закінчення – 18 липня 2022 р.

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).

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

18 липня 2022 р.
м. Київ, Україна



Сергій Кесарев

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Код ЄРДПОУ: 30373906
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

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

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2022	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"	за ЄДРПОУ 31316718		
Територія: Київська	за КОАТУУ 8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у галузі транспорту	за КВЕД 52.29		

Середня кількість працівників: 33717

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

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 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	164 563	232 267
первісна вартість		1001	270 144	371 992
накопичена амортизація		1002	(105 581)	(139 725)
Незавершені капітальні інвестиції	19	1005	701 626	2 177 184
Основні засоби	18	1010	3 404 220	6 838 787
первісна вартість		1011	5 290 348	9 191 409
знос		1012	(1 886 128)	(2 352 622)
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		1035	-	-

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	20	1045	132 423	119 071
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	21	1090	235 605	165 754
Усього за розділом I		1095	4 638 437	9 533 063
II. Оборотні активи				
Запаси	22	1100	199 549	353 763
Виробничі запаси		1101	190 182	294 907
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	9 367	58 856
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23	1125	709 268	750 535
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	24	1130	55 797	116 453
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25	1135	12 043	318 050
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	11 241	15 588
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	24	1155	1 015 083	1 310 539
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	26	1165	2 877 532	2 950 053
Готівка		1166	383 134	431 139
Рахунки в банках		1167	1 909 694	1 755 254
Витрати майбутніх періодів		1170	14 608	17 084
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	4 895 121	5 832 065
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс		1200	-	-
		1300	9 533 558	15 365 128

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	27	1400	4 654	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	28	1410	27 301	27 301
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	17 752	17 752
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	3 305 573	5 247 901
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Неконтрольована частка		1490	142 548	270 647
Усього за розділом I		1495	3 497 828	5 568 255
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	29	1510	397 182	1 456 288
Інші довгострокові зобов'язання	29	1515	1 246 415	2 187 243
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	1 643 597	3 643 531
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	29	1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	29	1610	828 223	1 533 841
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30	1615	851 476	1 154 942
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31	1620	510 794	597 345
у тому числі з податку на прибуток	31	1621	154 551	163 373
розрахунками зі страхування		1625	64 406	88 804

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	396 104	450 847
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	37 941	47 068
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	33	1640	43 574	10 899
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	32	1660	401 041	494 756
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	1 258 574	1 774 840
Усього за розділом III		1695	4 392 133	6 153 342
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	9 533 558	15 365 128

Підписано, затверджено до випуску від імені ТОВ Нова Пошта 18 липня 2022 року.

Бульба Олександр Михайлович
Директор

Тимофєєва 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		
2022	01	01
31316718		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2021 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	25 549 607	20 621 616
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>		2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>		2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</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)	8	2050	(18 678 505)	(14 553 161)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	6 871 102	6 068 455
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	9	2120	130 506	81 043
<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	10	2130	(2 298 389)	(1 797 419)
Витрати на збут	11	2150	(685 754)	(522 373)
Інші операційні витрати	12	2180	(465 445)	(796 459)
<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	-	-

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	3 552 020	3 033 247
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	13	2220	84 054	99 640
Інші доходи		2240	211	-
<i>у тому числі:</i>				
дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	14	2250	(544 998)	(421 556)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	15	2270	(255)	(602 942)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>				
		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	3 091 032	2 108 389
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	16	2300	(571 416)	(398 512)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	2 519 616	1 709 877
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	2 519 616	1 709 877
Чистий прибуток (збиток), що належить:				
власникам материнської компанії		2470	2 136 060	1 575 923
неконтрольованій частці		2475	383 556	133 954
Сукупний дохід, що належить:				
власникам материнської компанії		2480	2 136 060	1 575 923
неконтрольованій частці		2485	383 556	133 954

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	2 213 327	1 518 813
Витрати на оплату праці		2505	7 409 777	5 841 065
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 454 209	1 120 489
Амортизація		2515	1 459 747	962 767
Інші операційні витрати		2520	9 591 033	8 226 278
Разом		2550	22 128 093	17 669 412

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



Тимофєєва Аліна Іванівна
Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
31316718		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2021 рік

Форма НЗ-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	3 091 032	-	2 108 389	
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	1 459 747	-	962 767	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	93 715	-	67 961	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	6 381	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	460 988	-	1 020 782	-
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	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів:	3550	-	765 445	-	294 459
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	154 214	-	99 562
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	41 195	-	257 400
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	570 036	62 503	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<i>Зменшення (збільшення) інших оборотних активів</i>	3557	-	-	-	-
<i>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:</i>	3560	881 735	-	510 063	-
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги</i>	3561	249 472	-	158 639	-
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом</i>	3562	77 729	-	56 714	-
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування</i>	3563	24 398	-	19 231	-
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці</i>	3564	54 743	-	66 496	-
<i>Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів</i>	3566	-	-	-	-
<i>Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань</i>	3567	475 393	-	208 983	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	5 228 153	-	4 375 503	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	558 937	-	389 710
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4 669 216	-	3 985 793	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	65 753	-	4 898	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	99 305	-	108 196	-
дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	819 096	-	288 396	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	3 529 941	-	1 420 144
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	1 574 572	-	1 272 205
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	80 562	-	-
Інші платежі	3290	-	48 015	-	196 610

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		4 248 936	-	2 487 469
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300			-	-
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-		4 202	-
Отримання позик	3305	1 990 929	-	410 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:	3345	-	-		
Викуп власних акцій				-	-
Погашення позик	3350	-	303 819	-	353 534
Сплату дивідендів	3355	-	706 035	-	147 324
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	246 424	-	278 336
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	1 078 533	-	884 582
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		343 882		1 249 574
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	76 398	-	248 750	-
Залишок коштів на початок року	3405	2 877 532	-	2 628 782	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	3 877	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 950 053	-	2 877 532	-



 Бульба Олександр Михайлович
 Директор



 Тимофеева Аліна Іванівна
 Головний бухгалтер

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал
За 2021 рік

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
31316718		

Форма №4 Код за ДКУД

18010011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії									
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	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 зміни в 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

Тимофеева Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
31316718		

Консолідований звіт про власний капітал
За 2020 рік

Форма №4 Код за ДКУД

18010011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії									Всього
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	453	-	27 300	17 752	1 814 250	-	-	1 859 755	75 452	1 935 207
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	453	-	27 300	17 752	1 814 250	-	-	1 859 755	75 452	1 935 207
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 575 923	-	-	1 575 923	133 954	1 709 877
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(80 000)	-	-	(80 000)	(71 458)	(151 458)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	4 201	-	1	-	(4 600)	-	-	(398)	4 600	4 202
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Виплати 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	4 201	-	1	-	1 491 323	-	-	1 495 525	67 096	1 562 621
Залишок на кінець року	4300	4 654	-	27 301	17 752	3 305 573	-	-	3 355 280	142 548	3 497 828

Бульба Олександр Михайлович
Директор

Тимофеева 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 (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: 56, Ставру, офіс 104, 2035 Строволос, Нікосія, Кіпр. 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 Климов 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 2021 року співвідношення власних та агентських відділень становило 1 822 та 8 171 відповідно (31 грудня 2020 р.: 1 769 та 6 365).

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, середня кількість штатних працівників Групи з урахуванням сумісників та осіб, які знаходяться у декретній відпустці, становила 33 717 осіб (31 грудня 2020: 28 831 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 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

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 2021 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 321 277 тис. грн. В 2021 році значна частина інвестиційної програми була реалізована за рахунок кредитних коштів. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Група отримала чистий прибуток в розмірі 2 519 616 тис. грн. і має позитивне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності на суму 4 669 216 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Керівництво вважає, що погашення зобов'язань відбуватиметься вчасно і буде фінансуватися за рахунок доходів від операційної діяльності або рефінансуватись. Після звітної дати Російська Федерація розпочала 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. Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності Група визнала збиток від знецінення таких об'єктів основних засобів та товарно матеріальних цінностей у сумі 46 мільйонів гривень. Також компанія створила резерви задля компенсації вартості клієнтських вантажів та посилок в сумі 37 мільйонів гривень.

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. Водночас Група відновлює функціонування підрозділів на звільнених територіях.

Попри негативні наслідки, пов'язані з бойовими діями та тимчасово окупованими регіонами, Група поступово відновлює об'єми наданих послуг, що станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності складає понад 80% від 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 та в період після початку війни та до дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності Група виплатила понад 260 млн. грн. по існуючим кредитним договорам. Надалі Група планує дотримуватися погоджених графіків погашення за кредитними договорами.

Хоча на дату випуску 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 червня 2023 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 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 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Групі 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 31.12.2020, %	Відсоток володіння на 31.12.2021, %
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%
ПП "Стенд Плюс"	Україна	-	100%
ТОВ «НоваПей»	Україна	90%	75%
ТОВ «НоваПей Кредит»	Україна	90%	75%
ТОВ «НоваПей Брокер»	Україна	-	74,25%
ТОВ «НП Діджитал»	Україна	-	55%
ТОВ «Новобокс»	Україна	-	55%
ТОВ «ДДГ»	Україна	-	55%

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 перестала 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 2021 та 2020 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 2021 та 2020 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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, торгіву дебіторську заборгованість, позики та іншу дебіторську заборгованість. Фінансові зобов'язання включають торгіву 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

Впровадження МСФЗ 9 призвело до змін в обліку зменшення корисності фінансових активів, та замінює метод понесених збитків відповідно до МСБО 39 на метод очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту. 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.

Застосування стандарту не мало значного впливу на фінансову звітність Групи.

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 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 2021 та 2020 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;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 відшкодувати 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, 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 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 2021 році було прийнято рішення про визнання витрат на роялті в консолідованій фінансовій звітності в статті «Витрати на збут» в окремому пункті «Роялті» замість статті «Інші витрати». Керівництво вважає, що вищезгадана презентація буде більш корисною для користувачів цієї консолідованої фінансової звітності.

тис ГРН	Первинна презентація	Реклас	Фінальна презентація
Витрати на збут	(426 449)	(95 924)	(522 373)
Інші витрати	(698 866)	95 924	(602 942)

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 невідмовний 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 2021 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 кожен 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 відрізнитись 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

На дату затвердження цієї 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»	01 січня 2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	01 січня 2022
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	01 січня 2022
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	01 січня 2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	01 січня 2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань	01 січня 2022
Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості	01 січня 2022
Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади	01 січня 2022

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки – Фаза 2	01 січня 2021
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

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на 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 «Нововбокс» 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 «Нововбокс» 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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	15 642	220 839	(90 333)	130 506
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)	(23 763)	(440 737)	(19 483)	(460 220)
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	(254)	(5 226)	(5 480)	-	(5 480)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(213 874)	(357 542)	(571 416)	-	(571 416)
Чистий прибуток по сегменту	891 794	1 627 822	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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Інформація по сегментах, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлена нижче:

тис ГРН	Поштові та супутні послуги	Фінансові послуги	Всього по сегментам	Міжсегме- нтна елімінація	Всього консолідовано
Реалізація зовнішнім покупцям	16 977 400	3 644 216	20 621 616	-	20 621 616
Міжсегментна реалізація	6 136	198 125	204 261	(204 261)	-
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16 983 536	3 842 341	20 825 877	(204 261)	20 621 616
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(12 933 006)	(1 843 790)	(14 776 796)	223 635	(14 553 161)
Інші операційні доходи	166 877	9 448	176 325	(95 282)	81 043
Адміністративні витрати	(1 473 672)	(338 353)	(1 812 025)	14 606	(1 797 419)
Витрати на збут	(424 769)	(103 065)	(527 834)	5 461	(522 373)
Інші операційні витрати	(769 314)	(6 944)	(776 258)	(20 201)	(796 459)
Інші фінансові доходи	46 408	91 840	138 248	(38 608)	99 640
Фінансові витрати	(533 590)	(2 616)	(536 206)	114 650	(421 556)
Інші витрати	(602 455)	(487)	(602 942)	-	(602 942)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(101 076)	(297 436)	(398 512)	-	(398 512)
			-	-	-
Чистий прибуток по сегменту	358 939	1 350 938	1 709 877	-	1 709 877
Нарахування амортизації	(930 638)	(32 129)	(962 767)	-	(962 767)
Капітальні надходження	2 437 202	39 617	2 476 819		2 476 819
Всього активи	7 206 453	3 103 122	10 309 575	(776 017)	9 533 558
Всього зобов'язання	4 965 378	1 846 369	6 811 747	(776 017)	6 035 730

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

тис ГРН	2021	2020
Дохід від реалізації послуг	20 801 999	16 873 251
Дохід від реалізації фінансових послуг	4 591 559	3 644 216
Реалізація товарів	126 251	80 795
Роялті	29 798	23 354
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	25 549 607	20 621 616

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 2021 і 2020 роках виручка, отримана в результаті бартерних операцій, відсутня.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

тис ГРН	2021	2020
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(7 089 167)	(5 543 891)
Винагорода партнерам	(2 995 944)	(2 293 688)
Автопослуги	(2 660 669)	(2 148 459)
Матеріальні витрати та паливо	(2 180 356)	(1 487 685)
Амортизація	(1 295 932)	(852 246)
Послуги аутсорсингу	(370 464)	(671 120)
Обслуговування та ремонт основних засобів	(342 258)	(202 404)
Компенсація комунальних витрат	(306 875)	(156 007)
Оренда	(268 599)	(237 960)
Послуги обрешетування	(179 068)	(187 175)
Послуги зв'язку	(135 034)	(123 390)
Інші витрати	(854 139)	(649 136)
Всього	(18 678 505)	(14 553 161)

9. Інші операційні доходи

тис ГРН	2021	2020
Отримані штрафи, пені, неустойки	49 064	39 298
Дохід від оренди/суборенди	14 707	13 665
Дохід від реалізації інших оборотних активів	14 109	6 207
Дохід від реалізації інших послуг	9 406	12 366
Дохід від реалізації послуг оренди обладнання	-	308
Інші операційні доходи	43 220	9 199
Всього	130 506	81 043

10. Адміністративні витрати

тис ГРН	2021	2020
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(1 471 221)	(1 127 053)
Інформаційно-консультаційні послуги	(180 557)	(165 126)
Послуги аутсорсингу	(184 941)	(150 212)
Амортизація	(159 637)	(108 422)
Супроводження інформаційних систем	(80 490)	(69 685)
Послуги сторонніх організацій	(126 957)	(53 247)
Матеріальні витрати та паливо	(32 829)	(21 319)
Оренда	(12 455)	(9 906)
Послуги зв'язку	(6 593)	(9 781)
Інші витрати	(42 709)	(82 668)
Всього	(2 298 389)	(1 797 419)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
11. Витрати на збут

тис. ГРН	2021	2020
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(352 613)	(290 653)
Витрати на рекламу та маркетинг	(169 605)	(92 238)
Роялті	(103 388)	(95 924)
Матеріальні витрати та паливо	(33 556)	(9 808)
Амортизація	(4 178)	(2 099)
Інші витрати	(22 414)	(31 651)
Всього	(685 754)	(522 373)

12. Інші операційні витрати

тис. ГРН	2021	2020
Витрати по претензіям	(318 426)	(293 386)
Нестачі та втрати від псування цінностей	(81 323)	(29 800)
Очікувані кредитні збитки	88 127	(272 160)
Інші витрати	(153 823)	(201 113)
Всього	(465 445)	(796 459)

13. Інші фінансові доходи

тис. ГРН	2021	2020
Відсотки отримані	84 054	99 587
Дохід від безоплатно отриманих активів	-	53
Всього	84 054	99 640

14. Фінансові витрати

тис. ГРН	2021	2020
Відсоткові витрати	(259 045)	(220 191)
Витрати за договорами оренди	(285 953)	(201 365)
Всього	(544 998)	(421 556)

15. Інші витрати

Інші витрати в 2021 році включають в себе безповоротну фінансову допомогу яка була видана фізичним особам в сумі 255 тис. грн., в 2020 році включають в себе безповоротну фінансову допомогу, яка була видана пов'язаним компаніям в сумі 602 170 тис. грн. на розвиток нових напрямків діяльності та інші витрати в сумі 772 тис. грн.

16. Витрати (дохід) з податку на прибуток

тис. ГРН	2021	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	(567 721)	(446 077)
Відстрочений податок на прибуток від тимчасових різниць	(13 239)	47 565
Відстрочений податок на податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	9 544	-
Всього	(571 416)	(398 512)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на ставку податку та витрат з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, було представлено таким чином:

тис грн	2021	2020
Прибуток до оподаткування за ставкою 18%	3 091 032	2 108 389
Очікуваний податок на прибуток	(556 386)	(379 510)
Звільнені від оподаткування прибутки та витрати, що не підлягають вирахуванню	(15 030)	(19 002)
Витрати з податку на прибуток	(571 416)	(398 512)

17. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів у 2020 році був наступним:

тис грн	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2019			
Первісна вартість	226 775	22 220	248 995
Накопичена амортизація	(90 899)	(8 388)	(99 287)
Чиста балансова вартість	135 876	13 832	149 708
Надходження	15 189	620	15 809
Вибуття	(601)	(178)	(779)
Амортизація за рік	(28 506)	(3 113)	(31 619)
Внутрішнє переміщення	31 326	118	31 444
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

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

Станом на 31 грудня 2021 року в складі «Програмного забезпечення і ліцензії» було визнано ERP систему, яка складається з декількох модулів, балансовою вартістю 41 562 тис. грн. із залишковим терміном корисного використання 48-77 міс. (31 грудня 2020: 49 567 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
18. Основні засоби

Рух основних засобів за 2020 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 2019							
Первісна або умовна вартість	903	1 036 544	472 005	2 939	229 065	1 463 135	3 204 591
Накопичена амортизація	(92)	(279 021)	(139 355)	(747)	(96 732)	(517 450)	(1 033 397)
Чиста балансова вартість	811	757 523	332 650	2 192	132 333	945 685	2 171 194
Надходження	51	569 655	263 218	2 852	51 389	1 044 346	1 931 511
Вибуття	-	(50 702)	(29 145)	-	(2 541)	(69 840)	(152 228)
Амортизація за рік	(18)	(161 306)	(86 716)	(759)	(38 081)	(644 268)	(931 148)
Зміна умов	-	-	-	-	-	156 930	156 930
Внутрішнє переміщення	-	178 704	30 887	3 419	14 951	-	227 961
							-
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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 2021 року банківський кредит був забезпечений технічним обладнанням балансовою вартістю 464 994 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 258 170 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість повністю амортизованих активів становила 229 706 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 133 639 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2021 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 17%. За результатами тесту ознак знецінення не було виявлено станом на кінець звітного періоду.

19. Незавершені капітальні інвестиції

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2020 році був наступним:

тис. ГРН	в основні засоби	в нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2019			
Первісна вартість	399 347	40 817	440 164
Чиста балансова вартість	399 347	40 817	440 164
Надходження	515 485	14 014	529 499
Вибуття	(6 158)	(2 474)	(8 632)
Внутрішнє переміщення	(227 961)	(31 444)	(259 405)
31 грудня 2020			
Первісна вартість	680 713	20 913	701 626
Чиста балансова вартість	680 713	20 913	701 626

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
20. Відстрочені податки

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

тис ГРН	31.12.20		31.12.21	
	Активи	Зобов'язання	Активи	Зобов'язання
Основні засоби	9 887	4 808	8 274	1 674
Запаси	771	-	158	-
Торгова дебіторська заборгованість	6 046	-	11 021	-
Інша дебіторська заборгованість	79 093	-	50 008	-
Зобов'язання за договорами оренди	570	-	1 132	-
Торгова кредиторська заборгованість та інші забезпечення	38 721	-	38 867	-
Інша кредиторська заборгованість	2 143	-	1 741	-
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	-	-	9 544	-
Всього відстрочені податкові активи/зобов'язання	137 231	4 808	120 745	1 674
Згортання на індивідуальній основі	(4 808)	(4 808)	(1 674)	(1 674)
Чисті відстрочені податкові активи	132 423	-	119 071	-

21. Інші необоротні активи

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
	Довгострокові кредити видані	45 566
Гарантійні платежі	-	50 970
Передплата за оренду	190 460	20 875
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(421)	(992)
Запаси	235 605	165 754

Рух резерву під кредитні збитки довгострокових кредитів виданих має наступний вигляд:

тис ГРН	2020	2021
	01 січня	-
Формування резерву під кредитні збитки	421	571
Використання резерву під кредитні збитки	-	-
31 грудня	421	992

22. Запаси

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
	Сировина, витратні матеріали та інструменти	181 469
Товари для продажу	-	46 263
Пальне	8 713	9 762
Готова продукція	9 367	12 593
Запаси	199 549	353 763

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років запаси не використовувались в якості забезпечення.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
23. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
Торгова дебіторська заборгованість	777 297	830 689
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(68 029)	(80 154)
Торгова дебіторська заборгованість	709 268	750 535

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості наближена до її балансової вартості.

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

тис ГРН	2020	2021
01 січня	129 565	68 029
Формування/(розформування) резерву під кредитні збитки	(3 053)	14 745
Використання резерву під кредитні збитки	(58 483)	(2 620)
31 грудня	68 029	80 154

24. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
Передплати видані:	67 696	132 797
Оренда	28 682	44 396
Паливо	2 628	21 037
Аванс на митницю	2 580	-
Ремонт приміщення	8 154	8 551
Автопослуги	51	3
Витрати на персонал	8 226	15 245
Компенсація комунальних послуг	2 066	4 713
Інші	15 309	38 852
За вирахуванням: резерву під знецінення	(11 899)	(16 344)
Передплати видані	55 797	116 453

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
Фінансові допомоги та позики видані	1 424 352	1 549 264
Інша дебіторська заборгованість	20 783	26 943
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(430 052)	(265 668)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 015 083	1 310 539

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 2019	165 297	2 818
Формування резерву під кредитні збитки	265 475	9 317
Використання резерву під кредитні збитки	(720)	(236)
31 грудня 2020	430 052	11 899
Формування/(розформування) резерву під кредитні збитки та знецінення	(109 131)	5 688
Використання резерву під кредитні збитки	2	(1 243)
Інший рух	(55 255)	-
31 грудня 2021	265 668	16 344

25. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
ПДВ до відшкодування	12 023	317 811
Передплата по податкам, іншим, ніж ПДВ	20	239
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12 043	318 050

26. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
Грошові кошти в банках	1 909 694	1 755 254
Грошові кошти в дорозі	584 704	763 660
Грошові кошти в касі	383 134	431 139
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 877 532	2 950 053
Включно з грошовими коштами клієнтів	1 249 239	1 637 401

Грошові кошти та їх еквіваленти у розрізі валют:

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
UAH	2 821 897	2 877 706
EUR	33 580	50 527
USD	22 055	21 820
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 877 532	2 950 053

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 36.1.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
27. 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.).

28. 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.

29. Фінансові зобов'язання

тис. ГРН	31.12.20	31.12.21
Довгострокові кредити та позики		
Довгострокові зобов'язання по оренді	644 356	1 399 453
Довгострокові кредити та позики	560 100	560 100
Довгострокові кредити банків	397 182	1 456 288
Довгострокові зобов'язання по випущеним облігаціям	41 959	227 690
	1 643 597	3 643 531
Короткострокові кредити та позики		
Поточна заборгованість по випущеним облігаціям	-	49 552
Поточне зобов'язання по оренді	681 666	982 532
Поточна частина довгострокових кредитів банків	114 428	463 590
Відсотки до сплати	32 129	38 167
	828 223	1 533 841
Всього фінансові зобов'язання	2 471 820	5 177 372

Станом на 31 грудня 2021 року банківський кредит був забезпечений технічним обладнанням балансовою вартістю 464 994 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 258 170 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2021 року Група має зобов'язання з погашення банківських кредитів. Умови цих кредитних договорів передбачають виконання певних фінансових та нефінансових ковенант. Станом на 31 грудня 2021 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Рух фінансових зобов'язань в 2020 році був наступним:

тис ГРН	31.12.2019	Фінансові грошові потоки	Нараховані відсотки	Зобов'язання з оренди	Інший негрошовий рух	31.12.2020
Банківські кредити	246 171	265 376	63	-	-	511 610
Випущені облігації	251 000	(208 910)	(131)	-	-	41 959
Кредити та позики	560 100		-	-	-	560 100
Зобов'язання за договорами оренди	921 655	(884 582)	201 364	1 150 599	(63 014)	1 326 022
Відсотки до сплати	90 205	(278 336)	220 260	-	-	32 129
Кредити та позики	2 069 131	(1 106 452)	421 556	1 150 599	(63 014)	2 471 820

Рух фінансових зобов'язань в 2021 році був наступним:

тис ГРН	31.12.20	Фінансові грошові потоки	Нараховані відсотки	Нова фінансова оренда	Інший негрошовий рух	31.12.21
Банківські кредити	511 610	1 397 209	11 059	-	-	1 919 878
Випущені облігації	41 959	231 507	3 776	-	-	277 242
Кредити та позики	560 100		-	-	-	560 100
Зобов'язання за договорами оренди	1 326 022	(1 078 533)	286 095	1 787 754	60 647	2 381 985
Відсотки до сплати	32 129	(238 030)	244 068	-	-	38 167
Кредити та позики	2 471 820	312 153	544 998	1 787 754	60 647	5 177 372

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	31.12.20	31.12.21
Пов'язана особа	ГРН	31.12.28	16,0%	560 100	560 100
Міжнародна фінансова організація	ГРН	20.10.24	12,0%	88 564	(4 002)
Українська дочірня компанія австрійського банку	ГРН	30.09.26	9,6%	-	999 065
Випущені облігації	ГРН	14.08.19	24,0%	-	-
Випущені облігації	ГРН	16.02.23	16,0%	41 959	277 242
Українська дочірня компанія французького банку	ГРН	29.08.25	10,60%	269 113	453 092
Українська дочірня компанія французького банку	ГРН	29.09.24	11,25%	-	134 095

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Позикодавець	Функц. валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.20	31.12.21
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	12.08.24	10,50%	-	65 735
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	29.07.22	10,18%	71 076	27 070
Українська дочірня компанія угорського банку	ГРН	23.08.24	10,8%	-	196 252
Українська дочірня компанія угорського банку	ГРН	26.05.23	10,8%	82 857	48 571
Кредити та позики				1 113 669	2 757 220

У таблиці наведена інформація по Міжнародній фінансовій організації – 4 002 тис. грн. – це сума дисконту (сплачена комісія) під кредит, який планується отримати в 2022 році.

Активи за договорами оренди балансовою вартістю 2 692 151 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020: 2 560 566 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
	31.12.20	31.12.20	31.12.21	31.12.21
Не більше 1 року	755 463	681 666	1 053 236	982 532
Більше 1 року, але не більше 5 років	787 208	563 884	1 410 321	1 077 309
Більше 5 років	180 900	80 472	2 109 049	322 144
Всього	1 723 571	1 326 022	4 572 606	2 381 985
За вирахуванням майбутніх фінансових витрат	(397 549)	-	(2 190 621)	
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	1 326 022	1 326 022	2 381 985	2 381 985

30. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
Торгова кредиторська заборгованість за товари і послуги	833 689	1 086 619
Торгова кредиторська заборгованість за основні засоби і нематеріальні активи	17 787	68 323
Торгова кредиторська заборгованість	851 476	1 154 942

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
31. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
Зобов'язання з ПДВ	295 594	355 778
Зобов'язання за податками відмінними від ПДВ та податку на прибуток	60 649	78 194
Зобов'язання з податку на прибуток	154 551	163 373
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	510 794	597 345

32. Поточні забезпечення

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
Резерв невикористаних відпусток	375 290	471 754
Резерв за претензіями клієнтів	25 751	21 457
Інші забезпечення	-	1 545
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	401 041	494 756

Зміни в забезпеченні:

тис ГРН	Інші забезпечення	Резерв за претензіями клієнтів
На 31 грудня 2019	4 672	15 926
Використання	(4 672)	(159 668)
Нарахування		169 493
На 31 грудня 2020	-	25 751
Використання		(165 286)
Нарахування	1 545	160 992
На 31 грудня 2021	1 545	21 457

33. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

тис ГРН	
На 31 грудня 2019	39 440
Оголошено	151 458
Сплачено	(147 324)
На 31 грудня 2020	43 574
Оголошено	673 360
Сплачено	(706 035)
На 31 грудня 2021	10 899

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
34. 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 грошовим переказам клієнтів безпосередньо відноситься до загальної суми грошових коштів Групи, стає доречним умовне виокремлення грошових коштів клієнтів в балансі Групи (Примітка 26). 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	2021	2020
Чистий рух коштів від операційної діяльності	4 669 216	3 985 793
Мінус: вплив залучення/виплати коштів по клієнтських переказах	(388 162)	(207 439)
Чистий рух власних коштів Групи від операційної діяльності	4 461 777	3 597 631
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(4 248 936)	(2 487 469)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(343 882)	(1 249 574)
Чистий рух власних грошових коштів Групи за звітний період	(131 041)	(139 412)

Амортизація, резерв кредитних збитків, які включено в ЕВІТ, 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
35. 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 2021 р. та 31 грудня 2020, а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року:

тис. ГРН	31.12.20	31.12.21
Аванс за незавершені капітальні інвестиції	15 300	25 195
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 23)	274 923	282 518
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 24)	839 984	1 134 432
Аванси видані кредиторам	-	2 239
Довгострокові кредити та позики (Примітка 29)	560 100	560 100
Зобов'язання з оренди	25 003	471 938
Короткострокові кредити та позики (Примітка 29)	29 048	80 863
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 30)	138 915	227 219
Аванси отримані	-	4
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 32)	1 747	119 001
Заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 33)	43 574	10 899
Послуги надані (Примітка 7)	201 761	218 316
Послуги отримані та витрати по інших операціях (Примітка 8,10,12,15)	(1 271 781)	(693 667)
Результат від створення резервів під кредитні збитки (Примітка 12)	(263 580)	116 023
Чисті фінансові доходи/(витрати) (Примітка 13,14)	143 292	211 825
Амортизація активу права користування	-	(22 823)

Непогашена торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.21 та 31.12.20 є незабезпеченою.

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 - 25 осіб (2020 рік: 18 осіб). Компенсація провідному управлінському персоналу за 2021 фінансовий рік склала 243 535 тис. грн (2020 рік: 210 477 тис. грн).

36. 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 контрольованого середовища, в якому всі співробітники розуміють свої ролі та обов'язки.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

36.1. 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	31.12.20	31.12.21
Балансова вартість до збитків від знецінення	777 297	830 689
На звітну дату не прострочено і не знецінено	662 442	733 471
На звітну дату прострочено і не знецінено	46 826	17 064
До 30 днів	38 956	9 918
Від 31 до 90 днів	5 772	4 762
Від 91 до 180 днів	2 017	1 917
Від 181 до 365 днів	47	419
Понад 365 днів	34	48

У році, що закінчився 31 грудня 2021 року, близько 6% доходу від реалізації отримано від десяти клієнтів (31 грудня 2020 р.: 5%) . Дебіторська заборгованість цих клієнтів станом на 31 грудня 2020 року становила 369 335 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 328 298 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, 23.

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
Банки із зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):		
Aa2	155 409	59 834
Aa3	114 239	58 573
B2	1 178 614	1 618 864
Baa3	74 630	144 259
Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:		
Група А	971 506	637 384
Гроші в касі	383 134	431 139
Грошові кошти і еквіваленти	2 877 532	2 950 053

36.2. 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Структура фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 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 2020 року								
Довгострокові кредити банків	-	-	273 776	320 939	828 569	86 409	-	1 509 693
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	431 144	190 381	86 019	73 765	180 900	962 209
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		1 095 320	-	-	-	-	-	1 095 320
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	851 476	-	-	-	-	-	851 476
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	356 243	-	-	-	-	-	356 243
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	-	154 551	-	-	-	-	-	154 551
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	64 406	-	-	-	-	-	64 406
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	396 104	-	-	-	-	-	396 104
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	43 574	-	-	-	-	-	43 574
Поточні забезпечення	-	401 041	-	-	-	-	-	401 041
Інші поточні зобов'язання	-	1 258 574	-	-	-	-	-	1 258 574
Всього	-	4 621 289	704 920	511 320	914 588	160 174	180 900	7 093 191

Інші поточні зобов'язання включають в себе зобов'язання за переказами грошових коштів клієнтів в сумі 1 249 239 тис. грн. (примітка 25)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 26).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
36.3. 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	31.12.20	31.12.20	31.12.21	31.12.21
	євро	долар США	євро	долар США
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 23)	647	3 078	967	4 748
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 26)	33579	22 055	50 527	21 820
Всього активів	34 226	25 133	51 494	26 568
Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 29)	-	(1 144)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 29)	-	(3 331)	-	-
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 30)	-	-	(119)	(8 923)
Всього зобов'язань	-	(4 475)	(119)	(8 923)
Всього	34 226	20 658	51 375	17 645

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
	Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2020 рік	3 423
Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2021 рік	5 138	1 765

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,

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

кредити та позики, зобов'язання з оренди та торгово кредиторську заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

тис. ГРН	31.12.20	31.12.21
Кредити та позики (Примітка 29)	1 145 798	2 795 387
Зобов'язання по оренді (Примітка 29)	1 326 022	2 381 985
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 30)	851 476	1 154 942
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(1 628 293)	(1 312 652)
Чистий борг	1 695 003	5 019 662
Всього капітал	3 497 828	5 572 540
Всього капітал і чистий борг	5 192 831	10 592 202
Коефіцієнт фінансового левериджу	33%	47%

37. Економічне середовище, в якому Група здійснює діяльність

Група здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем терористичних угруповань, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року Російська Федерація анексувала територію Автономної Республіки Крим військовим шляхом. Анексія не була визнана Україною та багатьма іншими країнами світу. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р. ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення, скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Групи, її доходи від реалізації, спроможність Групи генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Групи не був суттєвим.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Групи, проте, існують фактори, які знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи такі, як тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Загроза вторгнення

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Російська федерація почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 року поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описано у Примітці 37 «Події після звітного періоду».

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

38. 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 2021 склали 110 500 тис. грн (31 грудня 2020 р.: 140 962 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 2021, 31 грудня 2020 Група не видавала гарантій третім сторонам. Станом на 31 грудня Група отримала гарантії від української дочірньої компанії французького банку на суму 94 110 тис. грн. задля виконання вимог співпраці з міжнародними платіжними системами.

Договірні зобов'язання за майбутніми операціями

На 31 грудня 2021 року Група придбала зобов'язання щодо придбання обладнання у розмірі 1 378 787 тис. грн (31 грудня 2020 р.: 280 631 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**39. Події після звітнього періоду**

У січні 2022 року ТОВ «Нова Пошта» розподілила дивіденди за 2018 р. у розмірі 111 112 тис. грн.

У січні 2022 року ТОВ «НоваПей» розподілив дивіденди за 2021 р. у розмірі 137 500 тис. грн.

У лютому 2022 року країна агресор, Російська Федерація, оголосила про «визнання незалежності» терористичних утворень, що діють на тимчасово окупованих територіях Донецької та Луганської областей України та фактично почала агресивну і неспровоковану війну проти України. Російські війська розпочали масштабний військовий наступ на Україну з ракетними ударами по всій території України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затвердила Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує стійкий опір російським військам. Водночас Західний світ разом навіть із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Групи. Керівництво продовжує докладати зусиль для стабільної діяльності Групи, однак існують фактори, поза сферою відома чи контролю Групи, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також про подальші дії уряду та дипломатії.

Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності було мобілізовано понад 2 800 співробітників Групи до лав Збройних Сил України.

Інформація про інший вплив вторгнення на діяльність Групи розкрита у Примітці 1 до цієї консолідованої фінансової звітності.

В червні 2022 року Група прийняла наступні рішення щодо придбання та збільшення інвестицій:

- придбання та збільшення інвестиції в ТОВ ПОДОЛ-ЕКСПО шляхом придбання частки та додаткового внеску в капітал в розмірі 504 млн. грн. В результаті доля володіння становитиме 99%.
- придбання та збільшення інвестиції в ТОВ КМС шляхом придбання частки та додаткового внеску в капітал в розмірі 509 млн. грн. В результаті доля володіння становитиме 85%.
- придбання та збільшення інвестиції в ТОВ НПЛ шляхом придбання частки та додаткового внеску в капітал в розмірі 90 млн. грн. В результаті доля володіння становитиме 99%.

Після звітнього періоду інших істотних подій, які впливають на розуміння консолідованої фінансової звітності, не було.