

## Титульний аркуш

28.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 26/12-23-1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Директор

(посада)

(підпис)

Бульба О.М.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

## Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"
2. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 31316718
4. Місцезнаходження: 03026, Україна, Голосіївський р-н, Київ, Столичне шосе, буд. 103, кор 1, пов. 9
5. Міжміський код, телефон та факс: 067-400-90-75,
6. Адреса електронної пошти: biguniak.ye@novaposhta.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): \_\_\_\_
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на  
власному веб-сайті учасника  
фондового ринку

<https://novapost.com/uk-ua/more/for-investors>

<https://novaposhta.ua/partners/id/10016>

(URL-адреса сторінки)

28.12.2023

(дата)

## Зміст

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

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

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:
- Розділ "Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності" не заповнюється, оскільки емітент не здійснює ліцензовану діяльність.
- Розділ "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" не заповнюється, оскільки надання цієї інформації не вимагається.
- Розділ "Інформація щодо корпоративного секретаря" не заповнюється, оскільки емітентом посада корпоративного секретаря не впроваджувалася.
- Розділ "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" не заповнюється, оскільки емітент не має філіали або інші відокремлені структурні підрозділи.
- Розділ "Судові справи емітента" не заповнюється, оскільки відсутні відкриті судові справи, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок року.
- Розділ "Штрафні санкції щодо емітента" не заповнюється, оскільки надання цієї інформації не вимагається.
- Розділ "Інформація про дивіденди" не заповнюється, оскільки виплата дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному періоді не здійснювалась.
- Розділ "Звіт керівництва" не заповнюється, оскільки надання цієї інформації не вимагається.
- Розділ "Інформація про придбання власних акцій емітентом" не заповнюється, оскільки емітент не є акціонерним товариством.
- Розділ "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам в разі їх звільнення" не заповнюється, оскільки емітент не є акціонерним товариством.
- Розділ "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не заповнюється, оскільки емітент не здійснював емісію забезпечених цінних паперів.
- Розділ "Звіт про стан об'єкта нерухомості" не заповнюється, оскільки емітент не здійснював емісію цільових облігацій підприємств.

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

### III. Основні відомості про емітента

**1. Повне найменування**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

**2. Скорочене найменування (за наявності)**

ТОВ «НОВА ПОШТА»

**3. Дата проведення державної реєстрації**

19.01.2001

**4. Територія (область)**

м.Київ

**5. Статутний капітал (грн)**

4654075

**6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі**

0

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

0

**8. Середня кількість працівників (осіб)**

29790

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

52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

53.20 - Інша поштова та кур'єрська діяльність

49.41 - Вантажний автомобільний транспорт

**10. Банки, що обслуговують емітента**

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

ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", МФО 380805

2) IBAN

UA163808050000000026000473497

3) поточний рахунок

UA163808050000000026000473497

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

ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", МФО 380805

5) IBAN

UA943808050000000026007473553

6) поточний рахунок

UA943808050000000026007473553

**12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах**

1) Найменування

ТОВ "НП Сервіс"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

41594529

4) Місцезнаходження

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

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 300 000,00 грн

Частка (%): 100%

- 1) Найменування  
ТОВ "НоваПей"
- 2) Організаційно-правова форма  
Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
38324133
- 4) Місцезнаходження  
Україна, 03026, місто Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 13, офіс 1304
- 5) Опис  
Розмір внеску до статутного фонду: 15 300 090,00 грн  
Частка (%): 75%

- 1) Найменування  
ПП "Агріком-Інвест"
- 2) Організаційно-правова форма  
Приватне підприємство
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
32987246
- 4) Місцезнаходження  
Україна, 03026, місто Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1200
- 5) Опис  
Розмір внеску до статутного фонду: 14 081 827,38 грн  
Частка (%): 100 %

- 1) Найменування  
ПП "Стенд Плюс"
- 2) Організаційно-правова форма  
Приватне підприємство
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
32987267
- 4) Місцезнаходження  
Україна, 03026, місто Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1200
- 5) Опис  
Розмір внеску до статутного фонду: 132 561 344,74 грн  
Частка (%): 100%

- 1) Найменування  
ТОВ "ДДГ"
- 2) Організаційно-правова форма  
Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
42736634
- 4) Місцезнаходження  
Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ПОВІТРЯНА, будинок 2
- 5) Опис  
Розмір внеску до статутного фонду: 5 561 111,11 грн  
Частка (%): 55%

- 1) Найменування  
ТОВ "НОВОБОКС"
- 2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
43376691

4) Місцезнаходження  
Україна, 03026, місто Київ, Столичне шосе, будинок 103

5) Опис  
Розмір внеску до статутного фонду: 244 444,44 грн

Частка (%): 55

1) Найменування  
ТОВ "НП Діджитал"

2) Організаційно-правова форма  
Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
44440191

4) Місцезнаходження  
Україна, 03026, місто Київ, Столичне шосе, будинок 103

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

Частка (%): 55

#### 17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	5.0-50, 28.05.2021	Головне управління Держпродспоживслужби у Харківській області	штраф	Штраф у розмірі 151 169 007,50 грн.
Опис:				
Постанову скасовано згідно Наказу Держпродспоживслужби № 480 від 15.07.2021				
2	5.0-64, 02.07.2021	Головне управління Держпродспоживслужби у Харківській області	штраф	Штраф у розмірі 174 682 542,30 грн
Опис:				
Постанову скасовано згідно Наказу Держпродспоживслужби № 480 від 15.07.2021				

## XI. Опис бізнесу

#### Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

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

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



**програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) = 19936

фонд оплати праці = 5 559 526 570 грн.

чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) = на 31.12.2021 = 15736

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

Товариство є членом Спілки Українських Підприємців.

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

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

Емітент не провадить спільної діяльності з іншими організаціями

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

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб - відсутні

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

Розділ 1. Вступ

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

Розділ 2. Загальні положення

2.1. Відповідальність за ведення обліку

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

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

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

2.2. Зміни до облікової політики.

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

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

" інформація є доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень;

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

Товариство вносить зміни до облікової політики у випадках, якщо:

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

Не вважаються змінами в обліковій політиці:

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

### 2.3. Виправлення помилок

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

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

Товариство розкриває таку інформацію про помилки попередніх періодів:

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

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

### 2.4. Суттєвість

Рівень суттєвості визначається та переглядається на регулярній основі не рідше ніж один раз на рік. Основою для розрахунку суттєвості є річна або квартальна звітності. Для розрахунку суттєвості Товариство може використовувати наступні показники, або поєднання декількох показників, зважені на певні коефіцієнти в залежності від внутрішнього або зовнішнього економічного та фінансового середовища:

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

Визначення суттєвості узгоджується функціональним керівником та наведено в Додатку 1.

### 2.5. Округлення

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

## Розділ 3. Організаційні аспекти облікової політики

### 3.1. Організація бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться бухгалтерією Товариства на чолі з Головним бухгалтером.

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

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

### 3.2. Робочий план рахунків

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

### 3.3. Первинні документи та реєстри

Для оформлення фактів здійснення господарської діяльності Товариство застосовує:

" первинні облікові документи типових форм, розроблені та затверджені державними органами та рекомендовані до використання суб'єктами господарювання;

" первинні облікові документи, складені не за типовою формою. Форма таких первинних облікових документів затверджується керівником підприємства, і ці документи повинні містити в обов'язковому порядку такі реквізити:

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

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

" такі документи підписуються електронним цифровим підписом;

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

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

" реєстри обліку розрахунків з поставачальниками формуються у розрізі контрагентів та договорів;

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

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

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

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

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

При зберіганні документів та облікових реєстрів Товариство керується вимогами чинного законодавства щодо строків зберігання документів та облікових реєстрів, визначеними Переліком типових документів, що

створюються в процесі діяльності органів державної влади та місцевого самоврядування, інших підприємств, установ та організацій, із зазначенням строків зберігання документів, затвердженим наказом Головного архівного управління при КМУ від 20.07.98 р № 41 та внутрішніх положень Товариства.

#### 3.4. Фінансова звітність

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

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

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

#### 3.5. Обліковий цикл

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

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

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

#### 3.6. Періодичність формування звітності

Товариство формує звітність на такі дати:

- " щомісячна звітність станом на останній день звітного календарного місяця; період закриття - до кінця дня 7 числа місяця наступного за звітним (або в день виплати заробітної плати, якщо вона виплачується раніше ніж 7 число); формування аналітичних звітів протягом 2-х робочих днів з моменту закриття періоду;
- " квартальна звітність станом на останній день звітного календарного кварталу; період закриття - до кінця дня 7 числа місяця наступного за звітним кварталом;
- " річна звітність станом на 31 грудня звітного року; період закриття - до кінця дня 10 числа місяця наступного за звітним роком.

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

#### 3.7. Повноваження з визнання та класифікації необоротних активів

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

#### 3.8. Проведення інвентаризацій

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

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

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

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

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

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

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

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

" будь яка інвентаризація проводиться незалежною інвентаризаційною комісією,

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

" інвентаризація проводиться виключно в присутності повного складу комісії,

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

" основна мета інвентаризації полягає в:

о встановленні фактичних місць зберігання необоротних активів та запасів,

о виявленні надлишків та нестач,

о встановленні придатності необоротних активів та запасів до використання.

### 3.9. Тест на знецінення необоротних активів

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

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

" значне пошкодження основного засобу,

" моральне старіння активу,

" неналежні умови використання основних засобів тощо.

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

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

## Розділ 4. Методологія бухгалтерського обліку

### 4.1. Основні засоби

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

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

#### 4.1.1. Критерії визнання матеріальних активів основними засобами.

Товариство використовує наступні критерії:

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

" матеріальний об'єкт очікується використовувати більше одного року.

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

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

Собівартість об'єкта придбаних основних засобів може включати:

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

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

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

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

" витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;

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

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

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

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

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

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

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

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

Витрати за позиками можуть включати:

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

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

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

Відсотки починають капіталізуватися, якщо виконуються усі наступні вимоги:

" якщо понесені витрати, пов'язані із активом;

" якщо понесені витрати на позики;

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

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

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

#### 4.1.3. Припинення визнання матеріальних активів основними засобами.

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

#### 4.1.4. Амортизація та визначення строку корисного використання основних засобів.

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

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

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

" дата, з якої припиняється визнання активу.

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

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

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

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

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

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

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

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

- " земельні ділянки, будівлі та споруди;
- " поліпшення орендованих приміщень;
- " технологічне обладнання і машини
- " операційне та офісне обладнання;
- " автомобілі;
- " системи ІТ.

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

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

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

#### 4.1.5. Технічне обслуговування та ремонти.

Технічне обслуговування - це операції або захід, або комплекс операцій або заходів, направлених на підтримання справності або працездатності основного засобу. Проведення технічного обслуговування не

призводить до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкта, а направлено на можливість використання за призначенням.

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

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

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

#### 4.1.6. Поліпшення орендованих основних засобів.

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

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

#### 4.1.7. Облік основних засобів за компонентами.

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

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

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

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

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

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

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

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

### 4.2. Нематеріальні активи

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

#### 4.2.1. Основні визначення.

Актив - це ресурс:

- " контрольований Товариством у результаті минулих подій; та
- " від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід;



- " актив є ідентифікованим;
- " вартість активу можна достовірно оцінити.

Актив відповідає критерію ідентифікації, якщо він:

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

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

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

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Амортизація - систематичний розподіл суми, нематеріального активу, що амортизується протягом строку його корисної експлуатації.

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

#### 4.2.2. Визнання і модель обліку нематеріальних активів.

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

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

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

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

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

Розробка власного програмного забезпечення капіталізується тільки якщо:

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

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

- " витрати на матеріали та послуги, використані чи спожиті під час генерування нематеріального активу;
- " витрати на виплати працівникам (як визначено в МСБО 19), які виникають унаслідок генерування нематеріального активу;
- " гонорари за реєстрацію юридичного права; та
- " амортизацію патентів та ліцензій, які використовуються для генерування нематеріального активу.

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

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

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

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

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

#### 4.2.3. Амортизація нематеріальних активів.

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

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

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

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

" строків використання подібних активів, затверджених Товариством.

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

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

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

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

#### 4.3. Запаси

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

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

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

До складу запасів входять малоцінні та швидкозношувані предмети. За характеристиками такі предмети

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

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

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

" за фактами реалізації (продаж, використання);

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

" за фактом припинення використання (МШП)

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

#### 4.3.1. Оцінка запасів на дату балансу.

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

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

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

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

#### 4.4. Фінансові інструменти

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

##### 4.4.1. Визнання фінансових інструментів.

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

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

Якщо справедлива вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання при первісному визнанні відрізняється від ціни операції, то така справедлива вартість підтверджується ціною котирування на активному ринку на ідентичний актив (тобто вхідними даними 1-го рівня) або базується на техніці оцінки, при якій використовуються тільки дані спостережних ринків (наприклад, метод визначення справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків використовуючи ринкову відсоткову ставку), Товариство визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток. Метод визначення справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків використовується тільки для довгострокових фінансових інструментів (терміном більше 12 місяців). Первісна вартість короткострокових фінансових інструментів (термін менше 12 місяців) визнається за ціною операції. Будь які різниці між справедливою вартістю та ціною операції при первісному визнанні узгоджуються з функціональним керівником.

Фінансові активи:

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

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

Класифікація ґрунтується на основі обох таких критеріїв:

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання:

Фінансові зобов'язання Товариства включають:

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

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

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

" Фінансові зобов'язання з оренди.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

#### 4.4.2. Визнання очікуваних кредитних збитків.

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

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

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

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

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

#### 4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

До складу грошових коштів та їх еквівалентів відносяться:

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

#### 4.5.1. Визнання та оцінка.

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

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

#### 4.5.2. Інвентаризація каси.

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

#### 4.5.3. Очікувані кредитні збитки.

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

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

Методологія обліку операцій з грошовими коштами викладено в Додатку 6.

#### 4.6. Дебіторська заборгованість

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

##### 4.6.1. Визнання та класифікація дебіторської заборгованості.

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

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

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

За строками погашення дебіторська заборгованість поділяється:

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

юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

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

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

#### 4.6.2. Визнання очікуваних кредитних збитків.

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

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

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

" часову вартість грошей; і

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

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

Загальний підхід.

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

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

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

Спрощений підхід.

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

Ілюстративний приклад методології розрахунку очікуваних кредитних збитків:

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

" Поточна

" Прострочення 1-30 днів

" Прострочення 31-60 днів

" Прострочення 61-90 днів

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

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

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

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

#### 4.6.3. Списання дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість списується на валові витрати для цілей оподаткування по закінченню строку позивної давнини (одночасно зі сторнуванням раніше створеного резерву під очікувані кредитні збитки)

Детальні інструкції та методологія щодо розрахунку резервів викладені в Додатку 7 - Методологія розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Методологія обліку розрахунків за дебіторською заборгованістю викладено в Додатку 8.

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

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

Класифікація кредиторської заборгованості та інших зобов'язань:

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

Частина довгострокової заборгованості чи зобов'язання, що підлягає погашенню протягом одного року,

відображається у статті короткострокової заборгованості чи зобов'язання.

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

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

Товариством створюються наступні види забезпечень:

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

Забезпечення створюються при виконанні наступних умов:

- " у Товариства є поточне (існуюче) зобов'язання (юридичне або, яке виникає із практики) в результаті минулої події;
- " існує висока ймовірність (вище 50%), що врегулювання такого зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди;
- " суму зобов'язань можна оцінити з достатньою надійністю.

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

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

- " фонду оплати праці (включаючи всі додаткові виплати протягом року, які входять до розрахунку середньої заробітної плати згідно законодавства) за останні 12 місяців або за фактично відпрацьований час (якщо він менше 1 року);
- " кількості календарних днів у році чи у фактично відпрацьованому періоді (якщо він менше 1 року) за винятком святкових та неробочих днів, встановлених законодавством;
- " кількості днів невикористаної відпустки (на кінець звітного періоду з початку роботи працівника в Товаристві).

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

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

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

Забороняється створювати забезпечення для покриття майбутніх збитків діяльності Товариства.

Методологія обліку розрахунків за кредиторською заборгованістю викладено в Додатку 8.

#### 4.7.1. Списання кредиторської заборгованості.

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

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



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

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

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

В бухгалтерському обліку балансова вартість кредиту складається з:

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

Товариство в бухгалтерському обліку розподіляє кредити на довгострокові та поточні:

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

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

#### 4.9. Гранти

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

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

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

#### 4.10. Облік капіталу

Статутний капітал Товариства включає в себе внески учасників.

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

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється загальними зборами учасників.

#### 4.11. Валютні операції

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.12. Оренда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

" Зміни терміну оренди.

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

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

#### 4.13. Розрахунки з персоналом

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

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

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

Облік заробітної плати ведеться Товариством в розрізі кожного працівника. Нарахування заробітної плати проводиться не менше ніж двічі на місяць. Під час розрахунків з працівниками Товариство утримує військовий збір і податок з доходів фізичних осіб згідно з законодавчо встановленими процентами нарахувань та утримань з заробітної плати.

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

#### 4.14. Доходи і витрати

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

- " Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;
- " МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами";
- " Іншими стандартами у частині окремих видів доходів та витрат.

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

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

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

##### 4.14.1. Облік доходів від реалізації

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

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

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

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

- " Витрати відносяться безпосередньо до договору, які Товариство може певною мірою ідентифікувати (якщо витрати на таку ідентифікацію не перевищують економічні вигоди, які отримує Товариство від застосування цього підходу);
- " Витрати створюють або поліпшують якість ресурсів Товариства, які будуть використані для цілей виконання зобов'язання по договору;
- " Очікується, що витрати будуть відшкодовані.

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

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

#### 4.15. Податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.15.1. Облік поточного податку

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

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

#### 4.15.2. Облік відстроченого податку

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.16. Інвестиції в дочірні підприємства

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

фінансова звітність"

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

" за собівартістю

" відповідно до МСФЗ 9, або

" з використанням методу участі в капіталі, як описано в МСБО 28

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

#### Розділ 5. Сегментація

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

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

#### Розділ 6. Зв'язані сторони

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

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

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

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

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

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

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі

виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

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

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

Заходи: Придбання автоматизованого обладнання .

Ефект: Збільшити продуктивність

Інвестиції, млрд. грн.: 0,76.

Заходи: Будівництво логистических объектов.

Ефект: зниження витрат на оренду.

Інвестиції, млрд. грн.: 0,6

Заходи: Придбання механізованих систем.

Ефект: Збільшити продуктивність

Інвестиції, млрд. грн.: 0,4.

Заходи: Придбання транспорту та основних засобів для транспортування.

Ефект: Збільшити швидкість доставки, збільшити продуктивність.

Інвестиції, млрд. грн.: 0,7

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

Ефект: Збільшити швидкість обслуговування, удешевити покриття мережі.

Інвестиції, млрд. грн.: 0,5.

Заходи: Придбання основних засобів для підрозділів.

Ефект: Створити середовище роботи мрії.

Інвестиції, млрд. грн.: 0,6.

Заходи: Розробка та впровадження ПЗ та придбання ІТ обладнання

Ефект: Забезпечення роботи ІТ інфраструктури, сервіси для Клієнтів.

Інвестиції, млн. грн.: 0,4

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

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

Екологічні аспекти

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

Відповідно до стратегії розвитку Компанія розробила, впровадила та підтримує систему екологічного менеджменту згідно з вимогами стандарту ISO 14001:2015 як основу для результативного управління екологічними аспектами та їх впливом на навколишнє середовище.

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

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

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

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

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

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

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

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

Так як свою діяльність компанія здійснює на території України, то при вивченні ризиків аналізує політичну і економічну ситуацію у нашій країні. На політичну і економічну ситуацію в Україні у 2021 році продовжували впливати фактори, які виникли у 2014 році і пов'язані з анексією Автономної Республіки Крим, окупацією частини території України на сході. Також вплив на економічну ситуацію мало продовження у звітному періоді карантину на території всієї України через коронавірусну інфекцію (COVID-19). Отже, на діяльність компанії негативно впливала нестабільна політико-економічна ситуація. У зв'язку з цим у компанії розроблений і затверджений стандарт організації управління - Безпечна робота операційних підрозділів під час загальнодержавного карантину. Введена у дію Політика антикризового управління.

Водночас, на затребуваності послуг компанії позначаються недостатня купівельна спроможність населення

та зниження ділової активності. Для нейтралізації впливу цих факторів компанія оптимізує витрати та бізнес-процеси, підвищує якість послуг.

У 2021 році ухвалений закон, який збільшує втручання держави у діяльність суб'єктів господарювання у галузі поштового зв'язку і спрямований на надання додаткових повноважень регулятору.

На момент подання цієї річної інформації, очевидними є ризики, пов'язані з розпачатою Російською Федерацією 24 лютого 2022 року повномасштабною військовою агресією проти України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні. Міністерством з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України періодично оновлюється Перелік територіальних громад, що розташовані в районах проведення воєнних (бойових) дій, або які перебувають в тимчасовій окупації чи в оточенні (блокуванні).

Безумовно, бойові дії на значній території України заважають нормальному веденню господарської діяльності, адже місією компанії є легкість доставки для життя і бізнесу - до відділення, поштомату, за адресою, у кожен куточок нашої країни. До початку повномасштабної військової агресії Російської Федерації мережа компанії налічувала більше 9300 відділень по всій Україні та понад 11000 поштоматів. На даний час багато відділень не працюють з різних причин: деякі зруйновані або пошкоджені у результаті бойових дій та/або розграбовані, до деяких відділень досі нема доступу через те, що вони виявилися на окупованій території або знаходяться на деокупованій території, на якій проводяться роботи з розмінування.

На діяльність компанії також впливає стан розвитку/відновлення роботи малого, середнього бізнесу в Україні, зокрема, у сфері інтернет-торгівлі, представники якого є клієнтами компанії.

Також до проблем, що впливають на діяльність компанії, можна віднести:

- встановлення комендантської години, адже обмеження руху транспорту у певні години або дні, збільшує терміни доставки відправлень клієнтам. Цю проблематику вирішуємо шляхом змін логістичних ланцюгів, скорочення строків обробки вантажів на терміналах;
- відтік робочої сили через мобілізацію та вимушену еміграцію або внутрішнє переміщення. З метою вирішення проблематики проводимо опитування серед співробітників про їх місцезнаходження та пропонуємо робочі місця за місцем фактичного перебування;
- підвищення вартості палива та його дефіцит. Цю проблематику вирішуємо шляхом укладення довгострокових контрактів на поставку палива, оптимізації маршрутів руху.

Компанія з розумінням ставиться до необхідності відчуження майна (приміщень, транспортних засобів) на потреби Збройних Сил України і територіальної оборони, у зв'язку з цим ми проводимо аналіз і оптимізацію використання майна, що перебуває на балансі компанії.

Компанія заздалегідь готувалася до реалізації ризику війни, тому завдяки розробленому плану дій вдалося максимально швидко відновити роботу, і тепер спостерігається поступове нарощування обсягів доставки відправлень клієнтів.

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

Органи законодавчої і виконавчої влади зосереджені на створенні умов для підтримки українського бізнесу під час війни, укріпленні фінансово-економічної системи. Економічні ініціативи спрямовані на зменшення податкового тиску та обмеження перевірок. Через загрозу національній безпеці парламентарі працюють



над виключенням російського впливу у різних секторах економіки країни. Так, наприклад, 12.05.2022 Верховна Рада України повторно прийняла Закон "Про внесення змін до деяких законів України щодо підвищення ефективності санкцій, пов'язаних з активами окремих осіб" з пропозиціями Президента України. У зв'язку з цим зауважимо, що дана законодавча ініціатива на компанію не впливатиме, так як відносно компанії відсутні підстави для застосування санкцій. Компанія є суто українським соціально-відповідальним бізнесом.

Компанія як і інший український бізнес, і економіка в цілому, отримала підтримку у результаті зменшення податку на додану вартість на пальне з 20% до 7% (зокрема, і на його імпорт), скасування акцизів на нафтопродукти; незастосування санкцій за порушення Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" на період до припинення або скасування воєнного стану; зменшення податкового навантаження - право перейти на спрощену систему оподаткування і сплачувати єдиний податок за ставкою 2% замість податку на прибуток та податку на додану вартість. Не менш важливими рішеннями є і звільнення від відповідальності за несвоєчасну сплату податків та запровадження мораторію на податкові перевірки.

Верховна Рада дуже вчасно прийняла Закон України від 15 березня 2022 року 2120-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану", яким змінено встановлений Податковим кодексом України порядок справляння плати за землю. Зміни передбачають, що тимчасово, на період з 1 березня 2022 року по 31 грудня, наступного за роком, у якому припинено або скасовано воєнний стан, не нараховується та не сплачується плата за землю (земельний податок та орендна плата за земельні ділянки державної та комунальної власності), що розташована на територіях бойових дій або тимчасово окупованих.

Проте реалізувати ці положення на даний час не видається можливим, оскільки Кабінетом Міністрів України ще не визначено перелік територій, які підпадають під дію цього закону.

Аналогічна ситуація і з екологічним податком та податком на нерухоме майно. Від них платників податку звільнено Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період воєнного стану" 2142-IX від 24.03.2022. Однак і ці пільги розповсюджуються на певні території, перелік яких має визначити Кабінет Міністрів України, але до цього часу не визначив.

Дійсно важливий проєкт Закону України "Про внесення змін до Прикінцевих та перехідних положень Цивільного кодексу України щодо особливостей справляння плати за користування нерухомим майном (його частиною) з метою забезпечення належного функціонування в умовах воєнного стану суб'єктів господарювання роздрібної торгівлі та операторів поштового зв'язку", зареєстрований Верховною Радою України ще 18 березня 2022 року за № 7174. На жаль, до цього часу він не прийнятий як Закон. Разом із тим запропонований законопроект є одним із додаткових стимулів для підтримки бізнесу та розвитку економіки нашої держави в цілому, оскільки переважна більшість підприємств наразі перебуває у скрутному становищі через неможливість працювати у звичайному режимі. Прийняття цього законопроекту зараз буде дуже корисним для підтримки бізнесу, оскільки оренда та користування нерухомим майном є однією з суттєвих складових витрат будь-якої поштово-логістичної компанії або підприємств роздрібної торгівлі.

Надважливим і очікуваним наразі є визначення порядку розгляду вимог постраждалих від російської агресії осіб щодо компенсації втрат. Проте на сьогодні не існує єдиного чіткого механізму компенсації шкоди, завданої збройною агресією Росії.

Для зменшення впливу цих факторів ризику емітент вживає таких заходів: бере активну участь у робочих групах по розробці законопроектів, створених Міністерством інфраструктури України та іншими органами державної влади; відстоює свої інтереси за допомогою громадських організацій (СУП, АСС); розробляє альтернативні схеми руху та використання транспорту тощо

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

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

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

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

Основними стратегічними напрямками розвитку на 2022 рік є:

- Швидкість

\* Компанія планує продовжувати інвестувати в автоматизацію сортування. В 2022 році буде відкрито інноваційний термінал у Дніпрі, крім того планується відкриття терміналів у Запоріжжі та Одесі

\* Також наприкінці 2022 року у планах запустити в комерційне використання послугу доставки безпілотниками.

- Доступність, близькість до клієнта

\* У планах відкрити 3000 нових відділень, переважно у сільській місцевості;

\* Також компанія планує встановити 12 000 нових поштоматів у містах;

\* Новий формат бізнес-відділень у 20 містах.

- Абсолютна якість

\* Покращення сервісу обслуговування у відділеннях, адресної доставки, якісний зворотній зв'язок з клієнтами;

\* Покращення існуючих продуктів та послуг та запуск нових.

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

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

Розробки та дослідження спрямовані на вдосконалення та впровадження інноваційних технологій задіяних у всіх ланках ланцюга Продавець - Покупець, створення передового сервісу обслуговування Клієнта у всіх каналах взаємодії з Клієнтом, вдосконалення робочого середовища для створення праці-мрії. Сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік становить 9,3 млн.грн.

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

відсутні

#### **IV. Інформація про органи управління**

<b>Орган управління</b>	<b>Структура</b>	<b>Персональний склад</b>
Загальні збори Учасників	Складається з двох учасників	Компанія "НП ХОЛДИНГС ЛІМІТЕД", що належним чином заснована згідно з законодавством Республіки Кіпр (zareestrovana 12 serpnia 2016 roku

		<p>Департаментом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора Міністерства енергетики, торгівлі, промисловості та туризму Республіки Кіпр за номером ?? 359091, з місцезнаходженням за адресою 56, Ставру, офіс 104, 2035 Строволос, Нікосія, Кіпр (56, Stavrou, Office 104, 2035 Strovolos, Nicosia, Cyprus))</p> <p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙД", ідентифікаційний код юридичної особи 38901693, реєстраційний код за Реєстром 13300247, місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 6/11, кімната 307</p>
Директор	одноосібний	Бульба Олександр Миколайович
Ревізор	одноосібний	не обраний
Наглядова рада	складається з 6 членів	<p>Климов Вячеслав Валерійович</p> <p>Поперешнюк Володимир Анатолійович</p> <p>Поперешнюк Інна Степанівна</p> <p>Ольшанський Олександр Якович</p> <p>Папуша Ірина Дмитрівна</p> <p>Кириченко Тарас Олексійович</p>





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

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

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



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

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
НП ХОЛДИНГС ЛІМІТЕД	HE 359091	2035, Республіки Кіпр, Нікосія, 56, Ставру, офіс 104,	90
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙД"	38901693	01001, Україна, Шевченківський р-н, Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 6/11, кімната 307	10
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			100

## VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

### 1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

- Швидкість
- " Компанія планує продовжувати інвестувати в автоматизацію сортування. В 2022 році буде відкрито інноваційний термінал у Дніпрі, крім того планується відкриття терміналів у Запоріжжі та Одесі
- " Також наприкінці 2022 року у планах запустити в комерційне використання послугу доставки безпілотниками.
- Доступність, близькість до клієнта
- " У планах відкрити 3000 нових відділень, переважно у сільській місцевості;
- " Також компанія планує встановити 12 000 нових поштоматів у містах;
- " Новий формат бізнес-відділень у 20 містах.
- Абсолютна якість
- " Покращення сервісу обслуговування у відділеннях, адресної доставки, якісний зворотній зв'язок з клієнтами;
- " Покращення існуючих продуктів та послуг та запуск нових.

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

### 2. Інформація про розвиток емітента

У 2022 році Компанія підвела підсумки досягнення цілей 2021 року.

Генеральним показником позитивних досягнень є те, що завдяки впровадженню інновацій обсяг відправлень зріс на 16% при рівні NPS, в середньому 74%.

Завдяки стратегії збільшення точок доступності для клієнта кількість відділень та поштоматів у грудні 2021 перевищила 22 600 шт.

Популяризація діджитал каналів, розробка та впровадження інновацій у сфері діджитал дали відповідні результати: на 17% збільшилася кількість активних користувачів мобільного додатку в грудні 2021 року в порівнянні з аналогічним періодом 2020 року.

Спроектровано, збудовано та впроваджено в роботу інноваційний автоматизований термінал у Дніпрі (ДАО). Покращені процеси на інноваційних терміналах ЛЕО, ХІТ, ХАІТ та національному терміналі у Києві. Автоматизовані регіональні термінали. Це дозволило обробити більше 329 мільйонів відправлень за час експлуатації у 2021 році. Проведено модернізацію відділень завдяки чому вдалось підвищити сервіс та швидкість обслуговування клієнтів. Ми інвестуємо суттєві бюджети на поліпшення умов праці, ремонти та страхування.

Загалом на проекти автоматизації було витрачено майже 1 474 млн. грн та в 2022 році Компанія планує продовжувати розвиток цього напрямку.

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

Протягом звітного року Компанія не укладала правочини з деривативами.

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

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

В умовах коронакризи істотний вплив на діяльність Компанії мають втрати, пов'язані зі збільшенням цін постачальників, недотриманням клієнтами своєчасної та повної оплати за надані послуги з перевезення відправлень, а також вплив мають втрати, пов'язані з коливанням валютних курсів.

Ризик ліквідності пов'язаний із сезонністю діяльності Компанії (є періоди спаду діяльності). Для управління зазначеними ризиками здійснюється диверсифікація кредитного портфелю, постачальників та обслуговуючих банків щодо операційної діяльності Компанії, укладаються довгострокові угоди з контрагентами з метою фіксації цін, строків розрахунків, а також діє система лімітів залучення/розміщення коштів за окремими інструментами і/або термінами з метою запобігання кредитному ризику та ризику ліквідності

**4. Звіт про корпоративне управління:**

**1) посилання на:**

**власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

У Товаристві відсутній Кодекс корпоративного управління

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

-

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

-

**2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другого або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного**

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

-

### 3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

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

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

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

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

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

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

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

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

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

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

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

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

#### 4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

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

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

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

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

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

<p>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	<p>Засідання НР за 2021 рік: Проведено 10 чергових засідань, прийнято 21 рішень, серед яких рішення щодо обрання Голови Наглядової ради, щодо оцінки результатів діяльності Компанії, затвердження плану перевірок Аудиторського комітету, затвердження Бюджету та Стратегії Компанії.</p>
---	--

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту	X		Гончаренко Ольга Василівна (Голова);



			Головаш Олена Ігорівна; Дьоміна Ксенія Михайлівна
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)			

<b>Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень</b>	Проведено 5 чергових засідання, прийнято 12 рішень, серед яких затвердження порядку проведення конкурсу із відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкової фінансової звітності Компанії, затвердження Звіту про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкової фінансової звітності Компанії за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року та інше.
<b>У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності</b>	

**Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	
--------------------------------------	--

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

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

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

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

**Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

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

#### Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Бульба Олександр Миколайович, Директор	<p>До компетенції Директора належить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- затвердження кошторисів Товариства, штатного розкладу та посадових окладів працівників;</li> <li>- підготовка та подання на розгляд Зборів Учасників пропозицій та проектів документів, стосовно яких має бути прийняте рішення Зборів Учасників;</li> <li>- надання річного звіту та балансу Товариства на затвердження Зборів Учасників;</li> <li>- встановлення систем заохочення працівників;</li> <li>- укладення колективного договору;</li> <li>- організація ведення бухгалтерського, податкового обліку та звітності Товариства;</li> <li>- прийом на роботу та звільнення працівників Товариства;</li> <li>- ведення обліку кадрів Товариства;</li> <li>- накладення стягнень на працівників Товариства;</li> <li>- укладення договорів, контрактів, угод, вчинення інших правочинів з урахуванням обмежень, передбачених Статутом;</li> <li>- здійснення інших повноважень, передбачених Статутом, внутрішніми документами Товариства та рішеннями Зборів Учасників.</li> </ul>

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність	-
---	---

виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	
---	--

Оцінка роботи виконавчого органу	-
----------------------------------	---

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

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

Емітент не є акціонерним товариством.

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

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

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

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

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

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

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

Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	ні	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	ні	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	ні

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

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

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

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

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

акцій					
Інформація про склад органів управління товариства	ні	ні	ні	ні	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	ні	ні	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

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

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

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

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

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

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

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

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
-------	--	--	---

		влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	
1	Компанія "НП ХОЛДИНГС ЛІМІТЕД"	HE 359091	90
2	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙД"	38901693	10

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

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

**8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

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

**9) повноваження посадових осіб емітента**

Відповідно до Статуту Товариства до компетенції Директора належить:

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

Відповідно до Статуту Товариство до компетенції Наглядової ради належить:

- 1) право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства;
- 2) право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного;
- 3) внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього;
- 4) внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства;
- 5) внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства;

6) розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам.

7) право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора.

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

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

## XI. Відомості про цінні папери емітента

## 2. Інформація про облігації емітента

[illegible]



### XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1 919 996	3 221 088	1 431 504	2 949 126	3 351 500	6 170 214
будівлі та споруди	21 733	20 707	0	0	21 733	20 707
машини та обладнання	1 138 444	2 008 594	0	0	1 138 444	2 008 594
транспортні засоби	8 072	44 597	135 350	114 696	143 422	159 293
земельні ділянки	578	578	0	0	578	578
інші	751 169	1 146 612	1 296 154	2 834 430	2 047 323	3 981 042
2. Невиробничого призначення:	0	1 469	0	0	0	1 469
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	1 469	0	0	0	1 469
Усього	1 919 996	3 222 557	1 431 504	2 949 126	3 351 500	6 171 683
Опис	Об'єкти основних засобів відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спорудження і виготовлення за вирахуванням зносу. Амортизація нараховується прямолінійним методом, з урахуванням термінів корисної експлуатації основних засобів. Основні засоби використовуються стовідсотково.					

#### 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		4 491 224	2 186 904
Статутний капітал (тис.грн)		4 654	4 654
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		4 654	4 654
Опис	Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить +4 486 570 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить +4 486 570 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить +2 182 250 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить +2 182 250 тис. грн.		
Висновок	Вартість чистих не менша від статутного капіталу (скоригованого)		

### 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	1 923 880	X	X
у тому числі:				
Українська дочірня компанія німецького банку	25.07.2019	27 070	10,18	29.07.2022
Українська дочірня компанія французького банку	23.09.2020	453 091	10,6	29.08.2025
Українська дочірня компанія угорського банку	28.05.2020	48 571	10,77	26.05.2023
Українська дочірня компанія австрійського банку	04.10.2021	999 065	9,57	30.09.2026
Українська дочірня компанія французького банку	29.09.2020	134 096	11,25	29.09.2024
Українська дочірня компанія німецького банку	12.08.2021	65 735	10,5	12.08.2024
Українська дочірня компанія угорського банку	25.08.2021	196 252	10,77	23.08.2024
Зобов'язання за цінними паперами	X	277 242	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	277 242	X	X
облігації		277 242	16	17.02.2023
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	484 647	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	119 000	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	6 202 134	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	9 006 903	X	X
Опис				

### 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Адвокатське об'єднання "Пруденс"
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	35243759
Місцезнаходження	61072, Україна, - р-н, Харків, ПРОСПЕКТ НАУКИ, будинок 56, офіс 211
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-

Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	+380577860049
Факс	
Вид діяльності	Діяльність у сфері права
Опис	Надання юридичних послуг

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

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

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Адвокатське об'єднання "Юридична фірма "АСТЕРС"
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	37270543
Місцезнаходження	01054, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21, 14 поверх
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або	

інший документ	
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	+380 44 230 6000
Факс	+380 44 230 6001
Вид діяльності	Діяльність у сфері права
Опис	Надання юридичних послуг

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

Територія: Київська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство  
з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у  
галузі транспорту

Середня кількість працівників: 29790

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

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського  
обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2022

01

01

31316718

8036100000

240

52.29

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.**

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Приміт ки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	16	1000	108 324	104 440
первісна вартість		1001	199 978	223 320
накопичена амортизація		1002	(91 654)	(118 880)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	701 136	1 544 921
Основні засоби	15	1010	3 351 500	6 171 683
первісна вартість		1011	5 182 319	8 426 565
знос		1012	(1 830 819)	(2 254 882)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	18	1035	100 639	314 176
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	131 634	142 680
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	190 460	27 591

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>4 583 693</b>	<b>8 305 491</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	21	1100	188 871	236 988
Виробничі запаси		1101	188 221	224 395
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	650	12 593
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22	1125	678 593	704 235
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23	1130	53 432	100 979
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	24	1135	10 741	24 360
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	5 722	809 390
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	1155	848 238	2 473 319
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	917 065	827 839
Готівка		1166	47	72
Рахунки в банках		1167	790 419	666 911
Витрати майбутніх періодів		1170	14 028	15 526
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>2 716 690</b>	<b>5 192 636</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>7 300 383</b>	<b>13 498 127</b>

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	26	1400	4 654	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	27	1410	27 301	27 301
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	2 154 949	4 459 269
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>2 186 904</b>	<b>4 491 224</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	28	1510	397 182	1 456 288
Інші довгострокові зобов'язання	28	1515	1 241 240	2 441 012
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>1 638 422</b>	<b>3 897 300</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	28	1610	1 447 572	2 554 797
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	1615	802 700	1 037 757
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30	1620	408 141	484 647
у тому числі з податку на прибуток	30	1621	62 466	61 519
розрахунками зі страхування		1625	57 009	77 886
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	336 162	380 300
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	39 173	46 774
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	32	1640	43 500	10 000
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	31	1660	333 356	390 237
Доходи майбутніх періодів		1665	1 193	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	33	1690	6 251	127 205
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>3 475 057</b>	<b>5 109 603</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та и вибуття</b>		<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>		<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>7 300 383</b>	<b>13 498 127</b>

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

\_\_\_\_\_  
 Бульба Олександр Миколайович  
 Директор

\_\_\_\_\_  
 Тимофєєва Аліна Іванівна  
 Головний бухгалтер

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



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
31316718		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
За 2021 рік

I. Фінансові результати

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	20 843 502	16 902 857
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>		2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>		2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>		2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(16 441 004)	(12 877 086)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
<b>Валовий:</b>				
прибуток		2090	4 402 498	4 025 771
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>		2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>		2112	-	-
Інші операційні доходи	7	2120	202 834	166 643
у тому числі:				
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>		2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>		2123	-	-
Адміністративні витрати	8	2130	(1 923 703)	(1 469 141)
Витрати на збут	9	2150	(561 844)	(416 263)
Інші операційні витрати	10	2180	(508 590)	(768 703)
у тому числі:				
<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	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток		2190	1 611 195	1 538 307
збиток		2195	-	-

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	11	2220	1 814 806	687 882
Інші доходи		2240		
у тому числі: дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(630 813)	(533 590)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(255)	(602 457)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток		2290	2 794 933	1 090 142
збиток		2295	-	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	14	2300	(194 613)	(98 850)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток		2350	2 600 320	991 292
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	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>2 600 320</b>	<b>991 292</b>

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	2 133 966	1 439 947
Витрати на оплату праці		2505	5 742 731	4 529 467
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 213 180	951 549
Амортизація		2515	1 406 127	930 615
Інші операційні витрати		2520	8 939 137	7 679 615
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>19 435 141</b>	<b>15 531 193</b>

#### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	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		

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

**За 2021 рік**

Форма N3-н Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	2 794 933	-	1 090 142	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	1 406 127	-	930 615	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	56 881	-	51 054	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	5 746	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	630 813	1 814 551	533 590	85 425
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	-	175 593	-	499 067
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	48 117	-	96 918
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	37 686	-	233 328
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	89 790	-	168 821
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	3560	372 162	-	315 825	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	221 332	-	191 725	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	77 453	-	52 314	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	20 877	-	18 390	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	44 138	-	50 961	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	1 193	43	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	9 555	-	2 392	-
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>3570</b>	<b>3 276 518</b>		<b>2 336 734</b>	
Сплачений податок на прибуток	3580	-	206 606	-	128 825
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>3 069 912</b>		<b>2 207 909</b>	-
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
<b>Надходження від реалізації:</b>					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	65 753	-	4 898	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	21 452	-	47 928	-
дивідендів	3220	990 066	-	642 465	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	311 500	-	68 800	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	213 537	-	-
необоротних активів	3260	-	2 724 790	-	1 400 447
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	1 965 963	-	583 324
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	48 015	-	151 465
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>3 563 534</b>		<b>1 371 145</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	-	4 202	-
Отримання позик	3305	2 910 901	-	1 929 000	-

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:	3345	-	-	-	-
Викуп власних акцій					
Погашення позик	3350	-	777 792	-	1 437 236
Сплату дивідендів	3355	-	329 500	-	75 940
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	332 438	-	388 305
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	1 064 756	-	872 643
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>406 415</b>	<b>-</b>		<b>840 922</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-</b>	<b>87 207</b>		<b>4 158</b>
Залишок коштів на початок року	3405	917 065	-	921 223	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		2 019	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	827 839	-	917 065	-

Бульба Олександр Миколайович  
Директор

Тимофєєва Аліна Іванівна  
Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
31316718		

**Звіт про власний капітал**  
**За 2020 рік**

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>453</b>	-	<b>27 300</b>	-	<b>1 243 657</b>	-	-	<b>1 271 410</b>
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>453</b>	-	<b>27 300</b>	-	<b>1 243 657</b>	-	-	<b>1 271 410</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	991 292	-	-	991 292
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(80 000)	-	-	(80 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	4 201	-	1	-	-	-	-	4 202
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>4 201</b>	-	<b>1</b>	-	<b>911 292</b>	-	-	<b>915 494</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>4 654</b>	-	<b>27 301</b>	-	<b>2 154 949</b>	-	-	<b>2 186 904</b>

---

Бульба Олександр Миколайович  
Директор

---

Тимофєєва Аліна Іванівна  
Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
31316718		

**Звіт про власний капітал**  
**За 2021 рік**

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>4 654</b>	-	<b>27 301</b>	-	<b>2 154 949</b>	-	-	<b>2 186 904</b>
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>4 654</b>	-	<b>27 301</b>	-	<b>2 154 949</b>	-	-	<b>2 186 904</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 600 320	-	-	2 600 320
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(296 000)	-	-	(296 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>2 304 320</b>	-	-	<b>2 304 320</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>4 654</b>	-	<b>27 301</b>	-	<b>4 459 269</b>	-	-	<b>4 491 224</b>

---

Бульба Олександр Миколайович  
Директор

---

Тимофєєва Аліна Іванівна  
Головний бухгалтер

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

NP Holdings Limited є материнською компанією ТОВ «НОВА ПОШТА». Її зареєстровано відповідно до законодавства Кіпру 12 серпня 2016 року. Юридична адреса: 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.

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

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

Станом на 31 грудня 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 Компанії з урахуванням сумісників та осіб, які знаходяться у декретній відпустці, становила 29 790 осіб (31 грудня 2020: 27 176 осіб).

### 1. Основа підготовки

#### Основа підготовки фінансової звітності

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

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

#### Функціональна валюта та валюта презентації

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

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

#### Безперервність діяльності

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

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів Компанії, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Компанії, хоча деякі структурні підрозділи, в тому числі разом із будівлями, обладнанням, транспортними засобами та клієнтськими вантажами та посилками були зруйновані або частково пошкоджені у наслідок бойових дій. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія 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 окремої фінансової звітності знаходяться на тимчасово окупованих територіях. Водночас Компанія відновлює функціонування підрозділів на звільнених територіях.

Попри негативні наслідки, пов'язані з бойовими діями та тимчасово окупованими регіонами, Компанія поступово відновлює об'єми наданих послуг, що станом на дату випуску цієї окремої фінансової складає понад 80% від показників довоєнного часу.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність. Попри певні потенційні обмеження доступу до фінансування, Компанія не відчуває потреби у залученні додаткового зовнішнього фінансування. Крім того Компанія відновила всі виплати по існуючим позикам та в період після початку війни та до дати випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія виплатила понад 260 млн. грн. по існуючим кредитним договорам. Надалі Компанія планує дотримуватися погоджених графіків погашення за кредитними договорами.

Хоча на дату цієї окремої фінансової звітності немає перешкоди продовженню безперервної діяльності Компанії, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Компанію може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

З метою аналізу здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період до 30 червня 2023 року включно, який показує спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Цей прогноз заснований на наступних істотних припущеннях:

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

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

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

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

## **2. Основні принципи облікової політики**

### **Визнання доходів**

Звичайні операції Компанії полягають у наданні послуг експрес-доставки. Весь дохід від звичайних операцій, визнається як «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» у окремому звіті про сукупний дохід. Усі інші доходи відображаються як «Інші операційні доходи». Чистий дохід та інші операційні доходи визнаються у окремому звіті про сукупний дохід відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Чистий дохід визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право

## **2. Основні принципи облікової політики**

на яку компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

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

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час. Станом на 31 грудня 2021 року сума таких активів представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості окремого звіту про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2021 року такі зобов'язання відображаються у статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами».

### **Визнання витрат**

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

### **Витрати за відсотками**

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

### **Нематеріальні активи**

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

Термін корисного використання нематеріальних активів представлено у таблиці нижче:

	<b>Роки</b>
Програмне забезпечення і ліцензії	Від 1 до 10
Інші нематеріальні активи	Від 1 до 7

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

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

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

## Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

## Знецінення необоротних активів

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

Відповідно до МСБО 36, сума очікуваного відшкодування - це справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на вибуття, та його вартості при використанні (теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу або від одиниці, що генерує грошові потоки), залежно від того, яка з них є більшою. Ставка дисконту, яка використовується для визначення чистої приведеної вартості - це ставка до оподаткування, що відображає поточні ринкові умови. Якщо сума відшкодування не може бути визначена для окремого активу, то сума відшкодування визначається для найменшої ідентифікованої групи активів, до яких може бути віднесено відповідний актив та який генерує незалежні грошові потоки (одиниця, яка генерує грошові потоки). Якщо сума відшкодування активу є нижчою, ніж його балансова вартість, то по такому активу визнається збиток від зменшення корисності. У випадках, коли є ознаки, що збитку від зменшення корисності активу вже нема, такий збиток слід

## 2. Основні принципи облікової політики

сторнувати до балансової вартості, яка не перевищує суми очікуваного відшкодування. Збільшена балансова вартість, пов'язана зі сторнуванням збитків від знецінення, обмежується сумою балансової вартості, яка була б визначена (за вирахуванням амортизації), якщо раніше не було визнано збитку від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається у окремому звіті про сукупний дохід.

## Інвестиції в дочірні компанії

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

## **Оренда**

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

### ***Активи з права користування***

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

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

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

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

### ***Орендні зобов'язання***

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

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

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

#### ***Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів***

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

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

#### ***Компанія як орендодавець***

Оренда, в якій Компанія не передає суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Доходи від оренди обліковуються на прямолінійній основі протягом строку оренди та включаються до доходу у звіті про прибутки та збитки в зв'язку з їх операційним характером. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у тому періоді, в якому вона отримана.

#### ***Фінансові інструменти***

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

#### ***Фінансові активи***

##### ***Первісне визнання та оцінка***

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

##### ***Подальша оцінка***

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



## **Позики та дебіторська заборгованість**

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

## **Передплати**

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

## **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

## **Зменшення корисності фінансових активів**

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 Компанія очікує отримати.

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

Застосування стандарту не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

## **Списання фінансових активів**

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

## **Фінансові зобов'язання**

### ***Первісне визнання та оцінка***

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

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

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

### **Торгові зобов'язання**

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

### **Списання фінансових зобов'язань**

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

### **Взаємозалік**

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

### **Забезпечення**

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

### **Запаси**

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

### **Податок на додану вартість та податок на прибуток**

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, ПДВ нараховувався із застосуванням ставки 20% - на обсяги внутрішніх продажів та імпорту товарів, робіт і послуг на внутрішньому ринку України. Податкове зобов'язання з ПДВ відображає загальну суму ПДВ, що стягується впродовж звітного періоду, і виникає за першою подією, датою відвантаження товарів замовнику/надання послуги або датою отримання платежу від клієнта. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право перекрити своїм зобов'язанням з ПДВ у звітному періоді. Відповідно до законодавства України, право на податковий кредит виникає або на дату здійснення оплати постачальнику або на дату одержання товару/послуги.

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

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

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

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

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

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

#### **Сегменти**

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

### **3. Використання суджень, оцінок та припущень**

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

#### **Оцінки та припущення**

##### ***Умовна собівартість основних засобів***

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

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

### ***Зменшення корисності основних засобів***

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

### ***Термін корисного використання активів, які підлягають амортизації***

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

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

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

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

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

### ***Оренда - Оцінка ставки додаткових запозичень***

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

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

## ***Податки***

Українське податкове законодавство може мати різне тлумачення та змінюватися. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Компанії може не співпадати з думкою керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть оскаржувати операції, а з Компанії можуть стягувати суттєві додаткові податки, штрафи та відсотки. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями впродовж трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин, податкові перевірки можуть покривати більші періоди. Станом на 31 грудня 2021 року, Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Компанії стабільна.

## ***Відстрочені податки***

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

## ***Резерв під очікувані кредитні збитки***

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; (ii) часову вартість грошей; і (iii) обґрунтовано необхідну та 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 Компанії, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, грошима та їх еквівалентами. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором.

## ***Судові справи***

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

#### 4. Застосування нових або переглянутих стандартів та роз'яснень

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

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
МСФЗ 17 «Договори страхування»	01 січня 2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	01 січня 2023
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	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
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 Компанії у майбутніх періодах

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

тис ГРН	2021	2020
Дохід від реалізації послуг	20 813 704	16 879 503
Роялті	29 798	23 354
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>20 843 502</b>	<b>16 902 857</b>

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

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

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

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

тис ГРН	2021	2020
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(5 460 258)	(4 334 958)
Винагорода партнерам	(3 168 830)	(2 414 090)
Автопослуги	(2 663 357)	(2 148 156)
Матеріальні витрати та паливо	(2 069 203)	(1 411 047)
Амортизація	(1 264 391)	(834 521)
Послуги аутсорсингу	(369 725)	(671 120)
Оренда	(336 990)	(232 804)
Обслуговування та ремонт основних засобів	(326 100)	(184 895)
Компенсація комунальних витрат	(306 031)	(155 926)
Послуги обрешетування	(179 068)	(187 175)
Послуги зв'язку	(118 827)	(116 863)
Інші витрати	(178 224)	(185 531)
<b>Всього</b>	<b>(16 441 004)</b>	<b>(12 877 086)</b>

## 7. Інші операційні доходи

тис ГРН	2021	2020
Дохід від оренди\суборенди	100 217	93 767
Отримані штрафи, пені, неустойки	41 937	39 105
Дохід від реалізації інших послуг	27 298	21 553
Дохід від реалізації інших оборотних активів	10 842	5 369
Дохід від реалізації послуг оренди обладнання	-	6 236
Інші операційні доходи	22 540	613
<b>Всього</b>	<b>202 834</b>	<b>166 643</b>

## 8. Адміністративні витрати

тис ГРН	2021	2020
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(1 147 317)	(855 970)
Послуги аутсорсингу	(184 941)	(150 212)
Інформаційно-консультаційні послуги	(176 641)	(151 885)
Амортизація	(137 527)	(93 995)
Послуги сторонніх організацій	(120 881)	(50 672)
Супроводження інформаційних систем	(77 808)	(64 174)
Матеріальні витрати	(30 881)	(19 161)
Оренда	(11 688)	(8 768)
Послуги зв'язку	(5 666)	(5 650)
Інші витрати	(30 353)	(68 654)
<b>Всього</b>	<b>(1 923 703)</b>	<b>(1 469 141)</b>

## 9. Витрати на збут

тис. ГРН	2021	2020
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(348 336)	(290 089)
Витрати на рекламу та маркетинг	(166 393)	(88 903)
Матеріальні витрати	(33 882)	(9 739)
Амортизація	(4 178)	(2 099)
Інші витрати	(9 055)	(25 433)
<b>Всього</b>	<b>(561 844)</b>	<b>(416 263)</b>

## 10. Інші операційні витрати

тис. ГРН	2021	2020
Витрати по претензіям	(318 828)	(293 406)
Очікувані кредитні збитки	(46 305)	(270 080)
Нестачі та втрати від псування цінностей	(39 262)	(24 493)
Амортизація	(31)	-
Інші витрати	(104 164)	(180 724)
<b>Всього</b>	<b>(508 590)</b>	<b>(768 703)</b>

## 11. Інші фінансові доходи

тис. ГРН	2021	2020
Дивіденди отримані	1 792 341	642 465
Відсотки отримані	22 465	45 417
<b>Всього</b>	<b>1 814 806</b>	<b>687 882</b>

## 12. Фінансові витрати

тис. ГРН	2021	2020
Відсоткові витрати	(345 668)	(334 841)
Витрати за договорами оренди	(285 145)	(198 749)
<b>Всього</b>	<b>(630 813)</b>	<b>(533 590)</b>

## 13. Інші витрати

Інші витрати в 2021 році включають в себе фінансову допомогу, яка була видана фізичним особам в сумі 255 тис. грн. (в 2020: безповоротна фінансова допомога, яка була видана пов'язаним компаніям 602 170 тис. грн., інші витрати в сумі 287 тис. грн.)

## 14. Витрати (дохід) з податку на прибуток

тис. ГРН	2021	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	(205 659)	(145 625)
Відстрочений податок на прибуток від тимчасових різниць	11 046	46 775
<b>Всього</b>	<b>(194 613)</b>	<b>(98 850)</b>



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%	2 794 933	1 090 142
<b>Очікуваний податок на прибуток</b>	<b>(503 088)</b>	<b>(196 226)</b>
Звільнені від оподаткування прибутки та витрати, що не підлягають вирахуванню	308 475	97 376
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(194 613)</b>	<b>(98 850)</b>

## 15. 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
<b>31 грудня 2019</b>							
Первісна або умовна вартість	904	1 010 126	425 359	2 939	218 239	1 444 331	<b>3 101 898</b>
Накопичена амортизація	(93)	(261 097)	(128 623)	(746)	(90 875)	(511 487)	<b>(992 921)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>811</b>	<b>749 029</b>	<b>296 736</b>	<b>2 193</b>	<b>127 364</b>	<b>932 844</b>	<b>2 108 977</b>
Надходження	51	568 962	247 886	2 851	49 043	1 050 530	<b>1 919 323</b>
Вибуття	-	(50 741)	(28 945)	-	(2 530)	(66 499)	<b>(148 715)</b>
Амортизація за рік	(18)	(156 164)	(77 425)	(759)	(36 177)	(634 724)	<b>(905 267)</b>
Зміна умов	-	-	-	-	-	149 353	<b>149 353</b>
Внутрішнє переміщення	-	178 573	30 886	3 419	14 951	-	<b>227 829</b>
<b>31 грудня 2020</b>							
Первісна або умовна вартість	955	1 681 938	662 950	9 210	273 777	2 553 489	<b>5 182 319</b>
Накопичена амортизація	(111)	(392 279)	(193 812)	(1 506)	(121 126)	(1 121 985)	<b>(1 830 819)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>844</b>	<b>1 289 659</b>	<b>469 138</b>	<b>7 704</b>	<b>152 651</b>	<b>1 431 504</b>	<b>3 351 500</b>

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

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 202 362 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 107 964 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.

## 16. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів у 2020 році був наступним:

тис. ГРН	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
<b>31 грудня 2019</b>			
Первісна вартість	173 664	22 190	195 854
Накопичена амортизація	(83 011)	(8 358)	(91 369)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>90 653</b>	<b>13 832</b>	<b>104 485</b>
Надходження	720	622	1 342
Вибуття	(643)	(178)	(821)
Амортизація за рік	(22 235)	(3 113)	(25 348)
Внутрішнє переміщення	28 549	117	28 666
<b>31 грудня 2020</b>			
Первісна вартість	181 461	18 517	199 978
Накопичена амортизація	(84 417)	(7 237)	(91 654)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>97 044</b>	<b>11 280</b>	<b>108 324</b>

Рух нематеріальних активів у 2021 році був наступним:

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

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 46-75 міс. (31 грудня 2020: 49 567 тис. грн.).

## 17. Незавершені капітальні інвестиції

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2020 році був наступним:

тис. ГРН	В основні засоби	В нематеріальні активи	Всього
<b>31 грудня 2019</b>			
Первісна вартість	399 347	38 023	437 370
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>399 347</b>	<b>38 023</b>	<b>437 370</b>
Надходження	516 299	13 749	530 048
Вибуття	(7 313)	(2 474)	(9 787)
Внутрішнє переміщення	(227 829)	(28 666)	(256 495)
<b>31 грудня 2020</b>			
Первісна вартість	680 504	20 632	701 136
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>680 504</b>	<b>20 632</b>	<b>701 136</b>

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2021 році був наступним:

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

## 18. Інші фінансові інвестиції

Компанія володіє 75-відсотковою (в 2020 році 90-відсотковою) долею участі в компанії ТОВ «НоваПей», яка надає фінансові послуги на території України та яку зареєстровано за адресою: 03026, Україна, м. Київ, вул. Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, офіс 1304. Інвестиція в підприємство складає 100 339 тис. грн. Участь в компанії відображено в окремій фінансовій звітності за собівартістю.

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

### Придбання корпоративних прав в 2021 році:

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників № 425-2 від 27.01.2021 р. було прийнято рішення щодо купівлі корпоративних прав Приватного Підприємства «Стенд Плюс». З травня 2021 року компанія володіє 100-відсотковою долею участі в даному підприємстві.

Приватне підприємство «Стенд Плюс» було зареєстровано 09 серпня 2004 року. З 14.06.2021 року юридична адреса компанії 03026, м. Київ, Столичне Шосе, буд. 103, оф. 1200. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Внесок у статутний капітал склав 44 448 тис. грн.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників № 425-2 від 27.01.2021 р. було прийнято рішення щодо купівлі корпоративних прав Приватного Підприємства «Агріком-Інвест». З травня 2021 року компанія володіє 100-відсотковою долею участі в даному підприємстві.

Приватне підприємство «Агріком-Інвест» було зареєстровано 09 серпня 2004 року. З 14.06.2021 року юридична адреса компанії 03026, м. Київ, Столичне Шосе, буд. 103, оф. 1200. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Внесок у статутний капітал склав 36 114 тис. грн.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників № 444-1 від 18.05.2021 р. було прийнято рішення щодо внеску до статутного та додаткового капіталу компанії ТОВ «Новобокс». Компанія володіє 55-відсотковою долею участі в даному товаристві.

ТОВ «Новобокс» було зареєстроване 29 листопада 2019 року за адресом 03026, м. Київ, Столичне Шосе 103. Компанія займається поштовою та кур'єрською діяльністю (мережа поштоматів). Інвестиція в підприємство складає 39 836 тис. грн. з яких внесок до статутного капіталу складає 244 тис. грн., внесок в додатковий капітал складає 39 592 тис. грн.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників № 444-1 від 18.05.2021 р. було прийнято рішення щодо внеску до статутного та додаткового капіталу компанії ТОВ «Дніпро Девелопмент Груп». Компанія володіє 55-відсотковою долею участі в даному товаристві.

ТОВ «Дніпро Девелопмент Груп» зареєстроване 04 січня 2019 року. З 27.12.2019 року юридична адреса компанії 49000, м. Дніпро, Самарський р-н, вул. Повітряна, буд.2. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Інвестиція в підприємство складає 87 639 тис. грн. з яких внесок до статутного капіталу складає 5 561 тис. грн., внесок в додатковий капітал складає 82 078 тис. грн.

Згідно Протоколу загальних зборів учасників № 459 від 25 серпня 2021 року було прийнято рішення щодо створення компанії ТОВ «НП Діджитал». Компанію зареєстровано 03 вересня 2021 року за адресом 03026, м. Київ, Столичне Шосе 103. Компанія займається діяльністю у сфері комп'ютерного програмування. ТОВ «Нова Пошта» володіє 55-відсотковою долею участі в компанії. Внесок до статутного капіталу складає 5 500 тис. грн.

тис. ГРН	2020		2021	
	Доля, %	Вартість інвестиції	Доля, %	Вартість інвестиції
ТОВ «НоваПей»	90	100 339	75	100 339
ТОВ «НП Сервіс»	100	300	100	300
ПП «Агріком-Інвест»	-	-	100	36 114
ПП «Стенд Плюс»	-	-	100	44 448
ТОВ «Новобокс»	-	-	55	39 836
ТОВ «ДДГ»	-	-	55	87 639
ТОВ «НП Діджитал»	-	-	55	5 500
<b>Всього фінансові інвестиції</b>		<b>100 639</b>		<b>314 176</b>

Станом на 31 грудня 2021 року ознак знецінення вищевказаних інвестицій в дочірні підприємства не виявлено.

## 19. Відстрочені податки

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

тис ГРН	2020		2021	
	Активи	Зобов'язання	Активи	Зобов'язання
Основні засоби	9 887	4 808	8 163	1 674
Запаси	771	-	158	-
Торгова дебіторська заборгованість	5 602	-	10 344	-
Інша дебіторська заборгованість	79 092	-	84 608	-
Зобов'язання за договорами оренди	570	-	1 132	-
Торгова кредиторська заборгованість та інші забезпечення	38 377	-	38 208	-
Інша кредиторська заборгованість	2 143	-	1 741	-
<b>Всього відстрочені податкові активи/зобов'язання</b>	<b>136 442</b>	<b>4 808</b>	<b>144 354</b>	<b>1 674</b>
Згортання на індивідуальній основі	(4 808)	(4 808)	(1 674)	(1 674)
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>131 634</b>	<b>-</b>	<b>142 680</b>	<b>-</b>

## 20. Інші необоротні активи

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

## 21. Запаси

тис ГРН	31.12.2020	31.12.2021
Сировина, витратні матеріали та інструменти	179 508	214 930
Пальне	8 713	9 465
Товари	650	12 593
<b>Запаси</b>	<b>188 871</b>	<b>236 988</b>

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

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

тис ГРН	31.12.2020	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість	746 589	784 275
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(67 996)	(80 040)
<b>Торгова дебіторська заборгованість</b>	<b>678 593</b>	<b>704 235</b>

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості наближена до її балансової вартості.

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

тис ГРН		
	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>01 січня</b>	<b>129 565</b>	<b>67 996</b>
Нарахування резерву під кредитні збитки	(3 086)	14 660
Використання резерву під кредитні збитки	(58 483)	(2 616)
<b>31 грудня</b>	<b>67 996</b>	<b>80 040</b>

### 23. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

тис ГРН		
	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
Оренда приміщення	25 467	33 461
Аванс на митницю	2 062	-
Паливо	2 628	21 037
Витрати на персонал	8 226	15 245
Ремонт приміщення	8 154	8 551
Компенсація комунальних послуг	2 355	4 713
Автопослуги	204	3
Інші	16 235	34 313
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(11 899)	(16 344)
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами</b>	<b>53 432</b>	<b>100 979</b>

тис ГРН		
	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
Фінансові допомоги та позики видані	1 250 457	2 904 919
Інша дебіторська заборгованість	23 906	17 689
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(426 125)	(449 289)
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>848 238</b>	<b>2 473 319</b>

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

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



Рух резерву під кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості та під знецінення авансів виданих має наступний вигляд:

тис ГРН	Інша дебіторська заборгованість	Передплати видані
<b>31 грудня 2019</b>	162 806	2 818
Формування резерву під кредитні збитки	263 849	9 317
Використання резерву під кредитні збитки	(530)	(236)
<b>31 грудня 2020</b>	<b>426 125</b>	<b>11 899</b>
Формування резерву під кредитні збитки	25 957	5 688
Використання резерву під кредитні збитки	(2 793)	(1 243)
<b>31 грудня 2021</b>	<b>449 289</b>	<b>16 344</b>

#### 24. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис ГРН	31.12.2020	31.12.2021
ПДВ до відшкодування	10 721	24 353
Передплата по податкам, іншим, ніж ПДВ	20	7
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>10 741</b>	<b>24 360</b>

#### 25. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис ГРН	31.12.2020	31.12.2021
Грошові кошти в банках	790 419	666 911
Грошові кошти в дорозі	126 599	160 856
Грошові кошти в касі	47	72
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>917 065</b>	<b>827 839</b>

Грошові кошти та їх еквіваленти у розрізі валют:

тис ГРН	31.12.2020	31.12.2021
ГРН	879 995	825 939
Долар США	22 055	1 173
Євро	15 015	727
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>917 065</b>	<b>827 839</b>

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.

## 26. 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.).

## 27. Додатковий капітал

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

## 28. Фінансові зобов'язання

тис. ГРН		
<b>Довгострокові кредити та позики</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
Довгострокові зобов'язання по оренді	639 181	1 656 134
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
<b>Всього</b>	<b>1 638 422</b>	<b>3 900 212</b>
<b>Короткострокові кредити та позики</b>		
Поточна заборгованість по випущеним облігаціям	-	49 552
Поточне зобов'язання по оренді	669 901	991 712
Поточна частина довгострокових кредитів банків	114 428	463 590
Короткострокові кредити та позики	622 416	999 416
Відсотки до сплати	40 827	47 615
<b>Всього</b>	<b>1 447 572</b>	<b>2 551 885</b>
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>3 085 994</b>	<b>6 452 097</b>

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія надала в якості забезпечення технічне обладнання балансовою вартістю 464 994 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 258 170 тис. грн.) по банківському кредиту.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має зобов'язання з погашення банківських кредитів. Умови цих кредитних договорів передбачають виконання певних фінансових та нефінансових кovenant. Станом на 31 грудня 2021 року Компанією не було виявлено будь-яких порушень вищезгаданих кovenant.

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

тис ГРН						
	31.12.2019	Фінансові грошові потоки	Нараховані відсотки	Нова оренда	Інший негрошовий рух	31.12.2020
Банківські кредити	246 171	265 376	63	-	-	511 610
Випущені облігації	300 000	(255 763)	(2 278)	-	-	41 959
Кредити та позики	700 365	482 151	-	-	-	1 182 516
Зобов'язання за договорами оренди	908 075	(872 643)	198 748	1 136 877	(61 975)	1 309 082
Відсотки до сплати	92 075	(388 305)	337 057	-	-	40 827
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>2 246 686</b>	<b>(769 184)</b>	<b>533 590</b>	<b>1 136 877</b>	<b>(61 975)</b>	<b>3 085 994</b>

тис ГРН						
	31.12.2020	Фінансові грошові потоки	Нараховані відсотки	Нова оренда	Інший негрошовий рух	31.12.2021
Банківські кредити	511 610	1 397 208	11 060	-	-	1 919 878
Випущені облігації	41 959	239 901	(4 618)	-	-	277 242
Кредити та позики	1 182 516	377 000	-	-	-	1 559 516
Зобов'язання за договорами оренди	1 309 082	(1 064 756)	285 145	2 055 920	62 455	2 647 846
Відсотки до сплати	40 827	(332 438)	339 226	-	-	47 615
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>3 085 994</b>	<b>616 915</b>	<b>630 813</b>	<b>2 055 920</b>	<b>62 455</b>	<b>6 452 097</b>

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

Умови та графік погашення позик мають наступний вигляд:

Позикодавець тис. ГРН	Функц. валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.2020	31.12.2021
Пов'язана особа	ГРН	31.12.2028	16,00%	560 100	560 100
Пов'язана особа	ГРН	31.12.2022	12,50%	622 416	999 416
Міжнародна фінансова організація	ГРН	20.10.2024	12,00%	88 564	-4 002
Випущені облігації	ГРН	16.02.2023	16,00%	41 959	227 690
Випущені облігації	ГРН	01.12.2022	16,00%	-	49 552
Українська дочірня компанія австрійського банку	ГРН	30.09.2026	9,57%	-	999 065
Українська дочірня компанія угорського банку	ГРН	23.08.2024	10,77%	-	196 252
Українська дочірня компанія французького банку	ГРН	29.09.2024	11,25%	-	134 096
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	29.07.2022	10,18%	71 076	27 070
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	12.08.2024	10,50%	-	65 735
Українська дочірня компанія французького банку	ГРН	29.08.2025	10,60%	269 113	453 091
Українська дочірня компанія угорського банку	ГРН	28.05.2023	10,77%	82 857	48 571
<b>Кредити та позики</b>				<b>1 736 085</b>	<b>3 756 636</b>

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 2 949 126 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020: 1 431 504 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
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021
Не більше 1 року	739 480	669 901	1 067 311	994 624
Більше 1 року, але не більше 5 років	780 746	558 708	1 513 641	1 151 044
Більше 5 років	180 900	80 472	3 548 537	502 178
<b>Всього</b>	<b>1 701 126</b>	<b>1 309 081</b>	<b>6 129 489</b>	<b>2 647 846</b>
За вирахуванням майбутніх фінансових витрат	(392 045)	-	(3 481 643)	-
<b>Теперішня вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>1 309 081</b>	<b>1 309 081</b>	<b>2 647 846</b>	<b>2 647 846</b>

## 29. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис. ГРН	31.12.2020	31.12.2021
Торгова кредиторська заборгованість за товари і послуги	784 913	1 009 703

Торгова кредиторська заборгованість за основні засоби і нематеріальні активи	17 787	28 054
<b>Торгова кредиторська заборгованість</b>	<b>802 700</b>	<b>1 037 757</b>

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

### 30. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис ГРН	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
Зобов'язання з ПДВ	292 843	354 969
Зобов'язання за податками відмінними від ПДВ та податку на прибуток	52 832	68 159
Зобов'язання з податку на прибуток	62 466	61 519
<b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>408 141</b>	<b>484 647</b>

### 31. Поточні забезпечення

тис ГРН	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
Резерв невикористаних відпусток	309 264	368 780
Резерв за претензіями клієнтів	24 092	21 457
<b>Поточні забезпечення</b>	<b>333 356</b>	<b>390 237</b>

Зміни в забезпеченні:

тис ГРН	<b>Інші забезпечення</b>	<b>Забезпечення за претензіями клієнтів</b>
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>4 671</b>	<b>14 285</b>
Використання	(4 671)	(159 668)
Нарахування	-	169 475
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>-</b>	<b>24 092</b>
Використання	-	(163 627)
Нарахування	-	160 992
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>-</b>	<b>21 457</b>

### 32. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Рух за рік що закінчився 31.12.2020:

тис ГРН	
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>39 440</b>
Оголошено	80 000
Сплачено	(75 940)
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>43 500</b>

Рух за рік що закінчився 31.12.2021:

тис ГРН	
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>43 500</b>
Оголошено	296 000
Сплачено	(329 500)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>10 000</b>

### 33. Інші поточні зобов'язання

тис ГРН		
	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
Поворотна фінансова допомога отримана	-	119 000
Інші зобов'язання	6 251	8 205
<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<b>6 251</b>	<b>127 205</b>

Станом на 31.12.2021 року на балансі компанії в Інших поточних зобов'язаннях міститься короткострокова безвідсоткова поворотна фінансова допомога у розмірі 119 000 тис. грн., отримана від пов'язаної компанії ТОВ «Супернова Ейрлайнз».

### 34. Розкриття руху грошових коштів

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

#### Чистий грошовий потік від операційної діяльності

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

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

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

## Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності

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

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

## Чистий грошовий потік від фінансової діяльності

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

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

### 35. Операції з пов'язаними сторонами

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

У наведеній нижче таблиці підсумовуються операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020:

тис. ГРН	31.12.2020	31.12.2021
Аванс за капітальні інвестиції (Примітка 17)	15 300	25 195
Інвестиції в дочірні підприємства (Примітка 18)	100 639	314 176
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 22)	288 848	276 228
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 23)	839 538	2 461 748
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	802 275
Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 28)	560 100	560 100
Поточна заборгованість по випущеним облігаціям (Примітка 28)	-	49 552
Короткострокові кредити та позики (Примітка 28)	622 416	999 416
Зобов'язання по оренді	25 003	775 362
Відсотки до сплати (Примітка 28)	37 747	40 759
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 29)	127 001	243 525
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	10
Заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 32)	43 500	10 000
Інші поточні зобов'язання (Примітка 33)	-	119 000
Послуги надані (Примітка 5)	315 316	325 990
Послуги отримані та витрати по інших операціях (Примітка 6,8,10,13)	(1 292 338)	(843 910)
Результат від створення резервів під кредитні збитки (Примітка 10,23)	(263 580)	(26 168)
Чисті фінансові доходи/(витрати) (Примітка 11,12)	384 524	1 493 867
Амортизація активу права користування	-	(23 106)

Непогашена торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 є незабезпеченою.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія отримала гарантії від пов'язаних сторін по виконанню зобов'язань за кредитними договорами на суму 1 789 143 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 517 428 тис. грн.)

Провідним управлінським персоналом є ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії (загальна кількість: 2022 рік - 19 осіб, 2021 рік – 13 осіб). Компенсація провідному управлінському персоналу за 2021 фінансовий рік склала 133,2 млн. грн (2020 рік: 118,4 млн. грн).

## **36. Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

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

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

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

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

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

### **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. Компанія наражається на кредитний ризик від операційної діяльності (в основному, торгова дебіторська заборгованість), від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках та фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

#### **Торгова дебіторська заборгованість**

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

#### **Кредитна якість фінансових активів**

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



**Прострочена дебіторська заборгованість:**

тис. ГРН	31.12.2020	31.12.2021
<b>Балансова вартість до збитків від знецінення</b>	<b>746 589</b>	<b>784 275</b>
<b>На звітну дату не прострочено і не знецінено</b>	<b>642 675</b>	<b>692 560</b>
<b>На звітну дату прострочено і не знецінено</b>	<b>35 918</b>	<b>11 675</b>
До 30 днів	29 213	8 053
Від 31 до 90 днів	4 924	2 331
Від 91 до 180 днів	1 781	1 291
Від 181 до 365 днів	-	-
Понад 365 днів	-	-

У році, що закінчився 31 грудня 2021 року, близько 5% доходу від реалізації отримано від десяти клієнтів (31 грудня 2020 р.: 5%). Дебіторська заборгованість цих клієнтів станом на 31 грудня 2021 року становила 352 320 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 357 933 тис. грн.).

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

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

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

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

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

тис. ГРН	31.12.2020	31.12.2021
<b>Банки із зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):</b>		
A3	-	-
Aa2	43 280	2 330
Aa3	621	596
B2	408 144	690 188
Baa3	11 756	13 106
B3	-	-
<b>Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:</b>		
Група А	453 217	121 547
Грошові кошти в касі	47	72
<b>Грошові кошти і еквіваленти</b>	<b>917 065</b>	<b>827 839</b>

### 36.2. Ризик ліквідності

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

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

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

Структура фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року має наступний вигляд:

тис. ГРН	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 3 років	Від 3 до 4 років	Від 4 до 5 років	Більше 5 років	Всього
<b>На 31 грудня 2020 року</b>								
Довгострокові кредити банків	-	-	127 298	137 341	128 444	86 408	-	479 491
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	577 622	373 979	786 143	73 765	180 900	1 992 409
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	1 082 706	-	-	-	-	-	1 082 706
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	802 700	-	-	-	-	-	802 700
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	345 675	-	-	-	-	-	345 675
Поточна кредиторська заборгованість за податку на прибуток	-	62 466	-	-	-	-	-	62 466
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	57 009	-	-	-	-	-	57 009
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	336 162	-	-	-	-	-	336 162
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	43 500	-	-	-	-	-	43 500
Поточні забезпечення	-	333 356	-	-	-	-	-	333 356
Інші поточні зобов'язання	-	6 251	-	-	-	-	-	6 251
<b>Всього</b>	-	<b>3 069 825</b>	<b>704 920</b>	<b>511 320</b>	<b>914 587</b>	<b>160 173</b>	<b>180 900</b>	<b>5 541 725</b>

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

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

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

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

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

тис ГРН	31.12.2020		31.12.2021	
	євро	долар США	євро	долар США
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 22)	513	3 078	967	4 748
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 25)	15 015	22 055	727	1 173
<b>Всього активи</b>	<b>15 528</b>	<b>25 133</b>	<b>1 694</b>	<b>5 921</b>
Короткострокові кредити та позики (Примітка 28)	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 29)	-	-	-	-
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всього, нетто</b>	<b>15 528</b>	<b>25 133</b>	<b>1 694</b>	<b>5 921</b>

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

Аналіз 2020 р.:

тис ГРН	Вплив євро	Вплив долара США
Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2020 рік	1 553	2 513

Аналіз 2021 р.:

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

## Управління капіталом

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

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

тис. ГРН	31.12.2020	31.12.2021
Кредити та позики (Примітка 28)	1 776 913	3 804 251
Зобов'язання по оренді (Примітка 28)	1 309 081	2 647 846
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 29)	802 700	1 037 757
За вирахуванням: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 25)	(917 065)	(827 839)
<b>Чистий борг</b>	<b>2 971 629</b>	<b>6 662 015</b>
Всього капітал	2 186 904	4 491 224
<b>Всього капітал і чистий борг</b>	<b>5 158 533</b>	<b>11 153 239</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>58%</b>	<b>60%</b>

### 37. Економічне середовище, в якому Компанія здійснює діяльність

Компанія 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 Компанії, її доходи від реалізації, спроможність Компанії 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 Компанії не був суттєвим.

### 37. Економічне середовище, в якому Компанія здійснює діяльність

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії, 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».

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

#### Зобов'язання з оренди – Компанія, як орендар

Майбутні мінімальні орендні платежі, що підлягають сплаті по невідмовній оренді, які не включені в оцінку зобов'язань з оренди на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року, є наступними:

тис. ГРН	31.12.2020	31.12.2021
Не більше одного року	140 962	258 090
<b>Всього</b>	<b>140 962</b>	<b>258 090</b>

#### Зобов'язання з оренди – Компанія, як орендодавець

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

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

### **Судові справи**

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

### **Гарантії**

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія отримала гарантії від пов'язаних сторін по виконанню зобов'язань за кредитними договорами на суму 1 789 143 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 517 428 тис. грн.)

### **Договірні зобов'язання за майбутніми операціями**

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала зобов'язання щодо придбання обладнання у розмірі 1 102 610 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 280 630 тис. грн.)

### **39. Події після звітного періоду**

У січні 2022 року Компанія розподілила дивіденди за 2018 р. у розмірі 111 112 тис. грн.

У січні 2022 року Компанія уклала договір поставки обладнання на суму 11 255 тис. грн.

У лютому 2022 року Компанія уклала додаткові угоди до контракту купівлі-продажу обладнання на суму 792 тис. євро.

У січні-лютому 2022 року компанія надала поворотну фінансову допомогу пов'язаній стороні у сумі 115 450 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 Компанії. Керівництво продовжує докладати зусиль для стабільної діяльності Компанії, однак існують фактори, поза сферою відома чи контролю Компанії, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також про подальші дії уряду та дипломатії.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності було мобілізовано понад 2 350 співробітників Компанії до лав Збройних Сил України.

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

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

- збільшення інвестиції в ТОВ Новобокс шляхом додаткового внеску в капітал в сумі 868 млн. грн. В результаті доля володіння становитиме 99%.
- збільшення інвестиції в ТОВ ДДГ шляхом додаткового внеску в капітал в сумі 1 291 млн. грн. В результаті доля володіння становитиме 95%.
- 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%.





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

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

Територія: Київська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство  
з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у  
галузі транспорту

Середня кількість працівників: 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

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2022	01	01
31316718		
8036100000		
240		
52.29		

V

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801007

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	20	1045	132 423	119 071

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
інші необоротні активи	21	1090	235 605	165 754
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>4 638 437</b>	<b>9 533 063</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
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 перестраховування		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:		1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>4 895 121</b>	<b>5 832 065</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>9 533 558</b>	<b>15 365 128</b>

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
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
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>3 497 828</b>	<b>5 568 255</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
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:		1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань				
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>1 643 597</b>	<b>3 643 531</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
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 звітної періоду	На кінець звітної 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
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>4 392 133</b>	<b>6 153 342</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>		<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>9 533 558</b>	<b>15 365 128</b>

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ Нова Пошта 30 червня 2022 року.

Бульба Олександр Миколайович  
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
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>		2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>		2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>		2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	2050	(18 678 505)	(14 553 161)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
<b>Валовий:</b>				
прибуток		2090	6 871 102	6 068 455
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		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
у тому числі:				
<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)
у тому числі:				
<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	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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	-
у тому числі: 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)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
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	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
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	<b>22 128 093</b>	<b>17 669 412</b>

### 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 N3-н Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	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	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	3560	881 735	-	510 063	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	249 472	-	158 639	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	77 729	-	56 714	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	24 398	-	19 231	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	54 743	-	66 496	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	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
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		4 248 936	-	2 487 469
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300			-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
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	-	-	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>343 882</b>		<b>1 249 574</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>76 398</b>	<b>-</b>	<b>248 750</b>	<b>-</b>
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 Миколайович  
Директор

Тимофєєва Аліна Іванівна  
Головний бухгалтер

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

2022

01

01

31316718

## Консолідований звіт про власний капітал

За 2021 рік

Форма №4 Код за ДКУД

18010011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Всього
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>4 654</b>	-	<b>27 301</b>	<b>17 752</b>	<b>3 305 573</b>	-	-	<b>3 355 280</b>	<b>142 548</b>	<b>3 497 828</b>
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>4 654</b>	-	<b>27 301</b>	<b>17 752</b>	<b>3 305 573</b>	-	-	<b>3 355 280</b>	<b>142 548</b>	<b>3 497 828</b>
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
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>1 942 328</b>	-	-	<b>1 942 328</b>	<b>128 099</b>	<b>2 070 427</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>4 654</b>	-	<b>27 301</b>	<b>17 752</b>	<b>5 247 901</b>	-	-	<b>5 297 608</b>	<b>270 647</b>	<b>5 568 255</b>

Бульба Олександр Миколайович  
Директор

Тимофєєва 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								Неконтрольована частка	Всього
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>453</b>	-	<b>27 300</b>	<b>17 752</b>	<b>1 814 250</b>	-	-	<b>1 859 755</b>	<b>75 452</b>	<b>1 935 207</b>
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>453</b>	-	<b>27 300</b>	<b>17 752</b>	<b>1 814 250</b>	-	-	<b>1 859 755</b>	<b>75 452</b>	<b>1 935 207</b>
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: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>4 201</b>	-	<b>1</b>	-	<b>1 491 323</b>	-	-	<b>1 495 525</b>	<b>67 096</b>	<b>1 562 621</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>4 654</b>	-	<b>27 301</b>	<b>17 752</b>	<b>3 305 573</b>	-	-	<b>3 355 280</b>	<b>142 548</b>	<b>3 497 828</b>

Бульба Олександр Миколайович  
Директор

Тимофєєва 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 Климів В'ячеслав Валерійович.

Група є лідером експрес-доставки по Україні. Група здійснює експрес-доставку документів, посилок та палетованих великогабаритних вантажів. Також, Група надає послуги по здійсненню грошових переказів та наданню позик.

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

Станом на 31 грудня 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.

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.

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

## **Консолідована Група**

Фінансова звітність складається з консолідованої фінансової звітності ТОВ «НОВА ПОШТА», яка включає наступні підприємства:

Назва підприємства	Країна інкорпорації (реєстрації)	Відсоток володіння на 31.12.2020, %	Відсоток володіння на 31.12.2021, %
<b>Материнська Компанія та дочірні підприємства, контрольовані материнською Компанією:</b>			
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 перестає контролювати дочірню компанію.

Прибуток або збиток та кожен компонент іншого сукупного доходу відносяться до учасників материнського підприємства та неконтролюючих часток, навіть якщо це призводить до того, що частки неконтролюючих компаній мають від'ємне сальдо. При необхідності проводяться коригування у фінансових звітах дочірніх компаній, щоб привести їх облікові політики до облікової політики Групи. Всі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між компаніями Групи, повністю виключаються при консолідації.

Зміни в частках участі в дочірніх компаніях, без втрати контролю, обліковуються як операції з капіталом.

Якщо Група втрачає контроль над дочірньою компанією, вона припиняє визнання відповідних активів (включаючи гудвіл), зобов'язань, неконтрольованих часток та інших компонентів власного капіталу, тоді як будь-який наявний прибуток або збиток відображається у звіті про прибутки та збитки.

## 2. Основні принципи облікової політики

### Визнання доходів

Звичайні операції Групи полягають у наданні: (i) послуг експрес-доставки і супутніх послуг; (ii) фінансових послуг, які включають послуги з переказу грошових коштів та кредитування. Весь дохід від звичайних операцій, визнається як «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» у консолідованому звіті про сукупний дохід. Усі інші доходи відображаються як «Інші операційні доходи». Чистий дохід та інші операційні доходи визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Чистий дохід визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Група очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

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



Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Група передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час. Станом на 31 грудня 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.

Термін корисного використання нематеріальних активів представлено у таблиці нижче:

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

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

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

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

## Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

## Знецінення необоротних активів

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

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

## Оренда

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

#### ***Активи з права користування***

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

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

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

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

#### ***Орендні зобов'язання***

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

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

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

#### ***Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів***

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

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

#### ***Група як орендодавець***

Оренда, в якій Група не передає суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Доходи від оренди обліковуються на прямолінійній основі протягом строку оренди та включаються до доходу у звіті про прибутки та збитки в зв'язку з їх операційним характером. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, додаються до

балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у тому періоді, в якому вона отримана.

## **Фінансові інструменти**

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

## **Фінансові активи**

### ***Первісне визнання та оцінка***

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

### ***Подальша оцінка***

Фінансові активи обліковуються відповідно до положень МСФЗ 9. Група оцінила договірні грошові потоки на предмет отримання виплат виключно за основною сумою боргу та відповідних відсотків при первісному визнанні активу. За результатами аналізу грошових потоків та бізнес-моделі, Група обліковує фінансові активи за амортизованою собівартістю.

## **Позики та дебіторська заборгованість**

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

## **Передплати**

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

## **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

## **Зменшення корисності фінансових активів**

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 торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

#### **Торгові зобов'язання**

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

### **Списання фінансових зобов'язань**

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

### **Взаємозалік**

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

### **Забезпечення**

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

### **Запаси**

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

## Податок на додану вартість та податок на прибуток

За рік, що закінчився 31 грудня 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 оподатковуваного доходу або не можуть бути віднесені до валових витрат. Податок розраховується за ставками, які діють на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань по 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 оподатковуваного доходу, що дозволяє використати тимчасові різниці, пов'язані з валовими витратами.

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

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

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

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

## Сегменти

Операційні сегменти – це компоненти Групи, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої Група може отримувати доходи та зазнавати витрат, чії операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Особою, відповідальною за прийняття операційних рішень, є директор Компанії. Група здійснює свою діяльність в наступних операційних сегментах:

- а) експрес-доставка документів, посилок та палетованих великогабаритних вантажів та супутні послуги;
- б) фінансові послуги у вигляді сервісу грошових переказів та кредитування.

## Зміна презентації

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

##### ***Термін корисного використання активів, які підлягають амортизації***

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

##### ***Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення - Група як орендар***

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

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

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

##### ***Оренда - Оцінка ставки додаткових запозичень***

Якщо Група не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, для визначення орендних зобов'язань використовується власна ставка додаткових запозичень. Ставка додаткових запозичень - це відсоткова ставка, яку Група сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Таким чином, додаткова ставка відображає, що Група

«сплатила б», що, за умов відсутності спостережних ставок або за необхідності коригування таких ставок для цілей урахування строків та умов оренди, вимагає застосування оцінок.

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

### ***Податки***

Українське податкове законодавство може мати різне тлумачення та змінюватися. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Групи може не співпадати з думкою керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть оскаржувати операції, а з Групи можуть стягувати суттєві додаткові податки, штрафи та відсотки. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями впродовж трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин, податкові перевірки можуть покривати більші періоди. Станом на 31 грудня 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 ймовірності майбутнього використання відстрочених податкових активів, включаючи минулі операційні результати, операційний план, припинення права на використання накопичених податкових збитків попередніх періодів та стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуються в майбутніх періодах, фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки можуть мати негативний вплив. У випадку, якщо оцінка майбутнього використання вказує на зменшення балансової вартості відстрочених податкових активів, це зменшення визнається у складі прибутку або збитку.

### ***Резерв під очікувані кредитні збитки***

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

Фінансові активи 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 невиконаними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності виставлення претензії до Групи, а також при визначенні розміру остаточного розрахунку. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкової оцінки. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною, переважно з внутрішніх оцінок. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.



#### 4. Застосування нових або переглянутих стандартів та роз'яснень

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
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 довгострокові 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	
<b>Активи</b>	
Основні засоби	17 842
Право довгострокової оренди земельних ділянок	59 947
ПДВ до відшкодування	3 098
Грошові кошти	16
<b>Всього активи</b>	<b>80 903</b>

#### Зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість	13
Фінансові зобов'язання	30
Інші поточні податкові зобов'язання	28
Інші поточні зобов'язання	270
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>341</b>
<b>Всього ідентифікованих чистих активів за справедливою вартістю</b>	<b>80 562</b>
<b>Справедлива вартість перерахованої компенсації</b>	<b>80 562</b>

Сума виручки, а також збиток до оподаткування придбаних компаній, відображені в складі консолідованого звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склали, відповідно, 192 тис. грн та 890 тис. грн.

Сума чистого грошового потоку від придбання компаній, що відображена в складі інвестиційної діяльності консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2021 рік склала 80 562 тис. грн.

У травні 2021 року Група здійснила внесок в капітал ТОВ «Новобокс» та ТОВ «ДДГ» сумою 39 836 тис. грн. та 87 639 тис. грн. відповідно, таким чином отримавши частку корпоративних прав кожної з компаній розміром 55%. ТОВ «Новобокс» володіє мережею поштоматів по всій території України. ТОВ «ДДГ» будує логістичні термінали в містах Одеса та Дніпро. Інвестиції в дані компанії було здійснено з метою розширення і збільшення ефективності логістичного бізнесу та інфраструктури Групи. Інформація щодо справедливої вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату прийняття рішення щодо отримання контролю над ТОВ «Новобокс» та ТОВ «ДДГ» представлена нижче:

тис. ГРН	ТОВ "Новобокс"	ТОВ "ДДГ"
<b>Активи</b>		
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
<b>Всього активи</b>	<b>410 078</b>	<b>738 487</b>
<b>Зобов'язання</b>		
Торгова кредиторська заборгованість	18 127	43
Фінансові зобов'язання	354 419	666 918
Інші поточні зобов'язання	5 424	73
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>377 970</b>	<b>667 034</b>
<b>Всього ідентифікованих чистих активів за справедливою вартістю</b>	<b>32 108</b>	<b>71 453</b>
Неконтрольована частка	14 449	32 154
<b>Всього ідентифікованих чистих активів за справедливою вартістю які належать Групі</b>	<b>17 659</b>	<b>39 299</b>

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 неконтрольована 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.

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)	-
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>20 965 268</b>	<b>4 855 415</b>	<b>25 820 683</b>	<b>(271 076)</b>	<b>25 549 607</b>
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)
<b>Чистий прибуток по сегменту</b>	<b>891 794</b>	<b>1 627 822</b>	<b>2 519 616</b>	<b>-</b>	<b>2 519 616</b>
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
<b>Всього активи</b>	<b>13 407 104</b>	<b>3 951 734</b>	<b>17 358 838</b>	<b>(1 993 710)</b>	<b>15 365 128</b>
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>8 760 012</b>	<b>3 030 571</b>	<b>11 790 583</b>	<b>(1 993 710)</b>	<b>9 796 873</b>

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)	-
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>16 983 536</b>	<b>3 842 341</b>	<b>20 825 877</b>	<b>(204 261)</b>	<b>20 621 616</b>
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)
			-	-	-
<b>Чистий прибуток по сегменту</b>	<b>358 939</b>	<b>1 350 938</b>	<b>1 709 877</b>	<b>-</b>	<b>1 709 877</b>
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
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>25 549 607</b>	<b>20 621 616</b>

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.

## 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)
<b>Всього</b>	<b>(18 678 505)</b>	<b>(14 553 161)</b>

## 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
<b>Всього</b>	<b>130 506</b>	<b>81 043</b>

## 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)
<b>Всього</b>	<b>(2 298 389)</b>	<b>(1 797 419)</b>

## 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)
<b>Всього</b>	<b>(685 754)</b>	<b>(522 373)</b>

## 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)
<b>Всього</b>	<b>(465 445)</b>	<b>(796 459)</b>

## 13. Інші фінансові доходи

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

## 14. Фінансові витрати

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

## 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	-
<b>Всього</b>	<b>(571 416)</b>	<b>(398 512)</b>

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
<b>Очікуваний податок на прибуток</b>	<b>(556 386)</b>	<b>(379 510)</b>
Звільнені від оподаткування прибутки та витрати, що не підлягають вирахуванню	(15 030)	(19 002)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(571 416)</b>	<b>(398 512)</b>

## 17. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів у 2020 році був наступним:

тис. ГРН	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
<b>31 грудня 2019</b>			
Первісна вартість	226 775	22 220	248 995
Накопичена амортизація	(90 899)	(8 388)	(99 287)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>135 876</b>	<b>13 832</b>	<b>149 708</b>
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
<b>31 грудня 2020</b>			-
Первісна вартість	251 598	18 546	270 144
Накопичена амортизація	(98 314)	(7 267)	(105 581)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>153 284</b>	<b>11 279</b>	<b>164 563</b>

Рух нематеріальних активів у 2021 році був наступним:

тис. ГРН	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
<b>31 грудня 2020</b>			
Первісна вартість	251 598	18 546	270 144
Накопичена амортизація	(98 314)	(7 267)	(105 581)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>153 284</b>	<b>11 279</b>	<b>164 563</b>
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
<b>31 грудня 2021</b>			-
Первісна вартість	288 121	83 871	371 992
Накопичена амортизація	(128 807)	(10 918)	(139 725)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>159 314</b>	<b>72 953</b>	<b>232 267</b>

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.).

## 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
<b>31 грудня 2019</b>							
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)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>811</b>	<b>757 523</b>	<b>332 650</b>	<b>2 192</b>	<b>132 333</b>	<b>945 685</b>	<b>2 171 194</b>
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
							-
<b>31 грудня 2020</b>							
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)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>844</b>	<b>1 293 874</b>	<b>510 894</b>	<b>7 704</b>	<b>158 051</b>	<b>1 432 853</b>	<b>3 404 220</b>



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
<b>31 грудня 2020</b>							
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)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>844</b>	<b>1 293 874</b>	<b>510 894</b>	<b>7 704</b>	<b>158 051</b>	<b>1 432 853</b>	<b>3 404 220</b>
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
							-
<b>31 грудня 2021</b>							
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)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>430 800</b>	<b>2 604 070</b>	<b>890 073</b>	<b>44 597</b>	<b>186 336</b>	<b>2 682 911</b>	<b>6 838 787</b>

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
<b>31 грудня 2019</b>			
Первісна вартість	399 347	40 817	440 164
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>399 347</b>	<b>40 817</b>	<b>440 164</b>
Надходження	515 485	14 014	529 499
Вибуття	(6 158)	(2 474)	(8 632)
Внутрішнє переміщення	(227 961)	(31 444)	(259 405)
<b>31 грудня 2020</b>			
Первісна вартість	680 713	20 913	701 626
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>680 713</b>	<b>20 913</b>	<b>701 626</b>

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2021 році був наступним:

тис. ГРН	в основні засоби	в нематеріальні активи	Всього
<b>31 грудня 2020</b>			
Первісна вартість	680 713	20 913	701 626
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>680 713</b>	<b>20 913</b>	<b>701 626</b>
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)
<b>31 грудня 2021</b>			
Первісна вартість	2 169 238	7 946	2 177 184
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>2 169 238</b>	<b>7 946</b>	<b>2 177 184</b>

## 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	-
<b>Всього відстрочені податкові активи/зобов'язання</b>	<b>137 231</b>	<b>4 808</b>	<b>120 745</b>	<b>1 674</b>
Згортання на індивідуальній основі	(4 808)	(4 808)	(1 674)	(1 674)
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>132 423</b>	<b>-</b>	<b>119 071</b>	<b>-</b>

## 21. Інші необоротні активи

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
Довгострокові кредити видані	45 566	94 901
Гарантійні платежі	-	50 970
Передплата за оренду	190 460	20 875
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(421)	(992)
<b>Запаси</b>	<b>235 605</b>	<b>165 754</b>

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

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

## 22. Запаси

тис ГРН	31.12.20	31.12.21
Сировина, витратні матеріали та інструменти	181 469	285 145
Товари для продажу	-	46 263
Пальне	8 713	9 762
Готова продукція	9 367	12 593
<b>Запаси</b>	<b>199 549</b>	<b>353 763</b>

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

## 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)
<b>Торгова дебіторська заборгованість</b>	<b>709 268</b>	<b>750 535</b>

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

#### 24. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

тис ГРН		
	31.12.20	31.12.21
<b>Передплати видані:</b>	<b>67 696</b>	<b>132 797</b>
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)
<b>Передплати видані</b>	<b>55 797</b>	<b>116 453</b>

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)
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>1 015 083</b>	<b>1 310 539</b>

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

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

Рух резерву під кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості та під знецінення авансів виданих має наступний вигляд:

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

## 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
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>12 043</b>	<b>318 050</b>

## 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
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>2 877 532</b>	<b>2 950 053</b>
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
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>2 877 532</b>	<b>2 950 053</b>

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.

## 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
<b>Довгострокові кредити та позики</b>		
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
	<b>1 643 597</b>	<b>3 643 531</b>
<b>Короткострокові кредити та позики</b>		
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
	<b>828 223</b>	<b>1 533 841</b>
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>2 471 820</b>	<b>5 177 372</b>

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.

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
<b>Кредити та позики</b>	<b>2 069 131</b>	<b>(1 106 452)</b>	<b>421 556</b>	<b>1 150 599</b>	<b>(63 014)</b>	<b>2 471 820</b>

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
<b>Кредити та позики</b>	<b>2 471 820</b>	<b>312 153</b>	<b>544 998</b>	<b>1 787 754</b>	<b>60 647</b>	<b>5 177 372</b>

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
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
<b>Кредити та позики</b>				<b>1 113 669</b>	<b>2 757 220</b>

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
	<b>31.12.20</b>	<b>31.12.20</b>	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.21</b>
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
<b>Всього</b>	<b>1 723 571</b>	<b>1 326 022</b>	<b>4 572 606</b>	<b>2 381 985</b>
За вирахуванням майбутніх фінансових витрат	(397 549)	-	(2 190 621)	
<b>Теперішня вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>1 326 022</b>	<b>1 326 022</b>	<b>2 381 985</b>	<b>2 381 985</b>

### 30. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис ГРН		
	<b>31.12.20</b>	<b>31.12.21</b>
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
<b>Торгова кредиторська заборгованість</b>	<b>851 476</b>	<b>1 154 942</b>

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

### 31. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис ГРН		
	<b>31.12.20</b>	<b>31.12.21</b>
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
<b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>510 794</b>	<b>597 345</b>

### 32. Поточні забезпечення

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

Зміни в забезпеченні:

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



### 33. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

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

### 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 грошових переказах 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		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
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)
<b>Чистий рух власних грошових коштів Групи за звітний період</b>	<b>(131 041)</b>	<b>(139 412)</b>

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

### Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності

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

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

### Чистий грошовий потік від фінансової діяльності

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

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

### 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	936 987
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) 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 контрольного середовища, в якому всі співробітники розуміють свої ролі та обов'язки.

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

### 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
<b>Балансова вартість до збитків від знецінення</b>	<b>777 297</b>	<b>830 689</b>
<b>На звітну дату не прострочено і не знецінено</b>	<b>662 442</b>	<b>733 471</b>
<b>На звітну дату прострочено і не знецінено</b>	<b>46 826</b>	<b>17 064</b>
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.

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

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

### 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.

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
<b>На 31 грудня 2020 року</b>								
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
<b>Всього</b>	-	<b>4 621 289</b>	<b>704 920</b>	<b>511 320</b>	<b>914 588</b>	<b>160 174</b>	<b>180 900</b>	<b>7 093 191</b>

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

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
<b>На 31 грудня 2021 року</b>								
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
<b>Всього</b>	-	<b>6 448 169</b>	<b>1 749 756</b>	<b>976 308</b>	<b>650 419</b>	<b>445 094</b>	<b>4 287 869</b>	<b>14 557 615</b>

Інші поточні зобов'язання включають в себе зобов'язання за переказами грошових коштів клієнтів в сумі 1 637 401 тис. грн. (примітка 26).

### 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
<b>Всього активів</b>	<b>34 226</b>	<b>25 133</b>	<b>51 494</b>	<b>26 568</b>
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)
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>-</b>	<b>(4 475)</b>	<b>(119)</b>	<b>(8 923)</b>
<b>Всього</b>	<b>34 226</b>	<b>20 658</b>	<b>51 375</b>	<b>17 645</b>

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	2 066
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, кредити та позики, зобов'язання з оренди та торгову кредиторську заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

тис. ГРН		
	<b>31.12.20</b>	<b>31.12.21</b>
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)
<b>Чистий борг</b>	<b>1 695 003</b>	<b>5 019 662</b>
Всього капітал	3 497 828	5 572 540
<b>Всього капітал і чистий борг</b>	<b>5 192 831</b>	<b>10 592 202</b>
<b>Коефіцієнт фінансового левериджу</b>	<b>33%</b>	<b>47%</b>

### 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».

### 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).

### **39. Події після звітного 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 550 000 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.

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

**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	30373906
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2091
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 69-кя, дата: 29.12.2020
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	Ми звертаємо увагу на Примітку 35 "Операції з пов'язаними сторонами" до окремої фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 202/21, дата: 30.09.2021
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 18.10.2021, дата закінчення: 30.06.2022
12	Дата аудиторського звіту	30.06.2022
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	2 526 550,14
14	Текст аудиторського звіту	

**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 розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Визнання виручки від надання послуг, 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 застосовних 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 Звіт про управління та 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.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією зі Звітом про управління та 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 поставили 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 підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність". Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у консолідованій фінансовій звітності, окрім огляду проміжної окремої фінансової звітності Товариства та

надання дочірньому підприємству Товариства довідки про джерела власного капіталу з метою її подання до Національного банку України.

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.

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 аудитори 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 окремої 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 ТОВ "ДДГ" (Юридична адреса: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Повітряна, будинок 2) та в Товариство з обмеженою відповідальністю "НП ДІДЖИТАЛ" (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103).
  - 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 - 30 червня 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"  
30 червня 2022 р.  
м. Київ, Україна

Сергій Кесарев



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

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
26.01.2021	26.01.2021	Відомості про рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв
11.02.2021	12.02.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
12.04.2021	12.04.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
01.06.2021	02.06.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
25.08.2021	26.08.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента