

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА»*

### Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА» (далі – «Товариство»), що складається з:

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р.;
- окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р. та його окремі фінансові результати і окремі 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 окремої 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 окремої 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 окремій фінансовій звітності, яка зазначає, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства 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 Товариства 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 окремої фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Товариства 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалися 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, 20 843 502 тис. гривень

Дивіться Примітку 2 щодо відповідної облікової політики і Примітку 5

Виручка від надання послуг експрес-доставки є одним з ключових показників діяльності Товариства. Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду.

Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, великої кількості операцій з покупцями – як фізичними особами, так і корпоративними клієнтами. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від надання послуг, включаючи критерії її визнання;
- отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від надання послуг, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від надання послуг фізичним особам;
- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства;
- проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців – корпоративних клієнтів, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від надання послуг.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2021 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», але не містять окремої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік, імовірно, буде надані нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої 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 окремої 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 окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність**

---

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності**

---

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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 окремої 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 вкрай 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**

### **Додаткова 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. 13 вересня 2021 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства наше призначення було подовжено для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 5 років.

#### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги у формі виконання завдання з узгоджених процедур, крім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Товариства, що не були розкриті у окремій фінансовій звітності або в Звіті про управління за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

#### *Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету від 27 червня 2022 р.

#### *Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю*

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю;

- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

*Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством*

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від складнощів, з якими стикаються аудиторів при виявленні суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур. Для порушення внаслідок шахрайства властивий вищий ризик невиявлення суттєвого викривлення, ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може бути пов'язаним із складними та ретельно організованими схемами, розробленими для його приховування. Спроможність аудитора виявити шахрайство залежить від таких чинників, як досвідченість порушника, періодичність та обсяг маніпулювань, ступінь змови, відносний розмір окремих сум, якими маніпулюють, а також від посадового рівня причетних осіб.

Наші процедури, стосовно ідентифікації та оцінки потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями серед іншого, полягали в наступному:

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності;
- ідентифікацію законів і нормативних актів, які безпосередньо впливають на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Підприємства;
- оцінку, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних операцій, які можуть вказувати на ризик істотного викривлення унаслідок шахрайства;
- у відношенні ризику шахрайства з боку менеджменту шляхом перевищення своїх повноважень, проведення перевірки бухгалтерських записів; оцінка того, чи судження, зроблені під час складання бухгалтерських оцінок, свідчать про потенційну упередженість; та оцінку обґрунтування будь-яких значних операцій, які виходять за межі звичайної діяльності Підприємства.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили визнання доходів, яке включене до розділу «Ключові питання аудиту», як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

## **Інші правові та регуляторні вимоги**

**Додаткова інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 року №555**

У відповідності до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних

паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року, ми звітуємо наступне:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА» є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- Товариство є контролером небанківської фінансової групи «NOVAPAY».
- Інформація про кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яка наведена у розділі «Загальна інформація» у примітках до 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 Стрвоолос, Нікосія, Кіпр.
- Станом на 31 грудня 2021 р. на балансі Товариства обліковується наступні інвестиції в дочірні компанії: в Товариство з обмеженою відповідальністю «НОВАПЕЙ» (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1304), в Товариство з обмеженою відповідальністю «НП СЕРВІС» (Юридична адреса: Україна, 36011, Полтавська обл., місто Полтава, проспект Першотравневий, будинок 19-А), в Приватне підприємство «АГРИКОМ-ІНВЕСТ» (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1200), в Приватне підприємство «СТЕНД ПЛЮС» (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1200), в Товариство з обмеженою відповідальністю «НОВОБОКС» (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103), в Товариство з обмеженою відповідальністю «ДДГ» (Юридична адреса: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Повітряна, будинок 2) та в Товариство з обмеженою відповідальністю «НП ДІДЖИТАЛ» (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103).
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року.
- Ми виконували аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА» згідно з договором №202/21 від 30 вересня 2021 р. Дата початку виконання завдання – 18 жовтня 2021 р., дата закінчення – 18 липня 2022 р.

#### Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кесарєв Сергій Анатолійович (номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804).

#### Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

18 липня 2022 р.  
м. Київ, Україна



Сергій Кесарєв

#### Основні відомості про аудиторську фірму

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

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: 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		

v
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітки	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	-	-



Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	190 460	27 591
Усього за розділом I		1095	4 583 693	8 305 491
<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 перестраховування		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 у тому числі з податку на прибуток	24	1135	10 741	24 360
		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	-	-
Усього за розділом II		1195	2 716 690	5 192 636
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
		1200	-	-
Баланс		1300	7 300 383	13 498 127



Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
<b>Зареєстрований (пайовий) капітал</b>	26	1400	4 654	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
<b>Додатковий капітал</b>	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>		1495	2 186 904	4 491 224
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
<b>Довгострокові кредити банків</b>	28	1510	397 182	1 456 288
<b>Інші довгострокові зобов'язання</b>	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>		1595	1 638 422	3 897 300
<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

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
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>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та и вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
<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
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>		2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>		2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>		2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>		2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(16 441 004)	(12 877 086)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>		2070	-	-
<b>Валовий:</b>				
прибуток		2090	4 402 498	4 025 771
збиток		2095	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>		2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>		2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>		2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>		2112	-	-
Інші операційні доходи	7	2120	202 834	166 643
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>		2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>		2123	-	-
Адміністративні витрати	8	2130	(1 923 703)	(1 469 141)
Витрати на збут	9	2150	(561 844)	(416 263)
Інші операційні витрати	10	2180	(508 590)	(768 703)
<i>у тому числі:</i>				
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>		2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток		2190	1 611 195	1 538 307

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	11	2220	1 814 806	687 882
Інші доходи		2240		
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від благодійної допомоги</i>		2241	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(630 813)	(533 590)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(255)	(602 457)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>		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

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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

Тимофєва 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 НЗ-н Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<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	-	-	-	-



Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
<i>Зменшення (збільшення) інших оборотних активів</i>	3557	-	-	-	-
<i>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:</i>	3560	372 162	-	315 825	-
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги</i>	3561	221 332	-	191 725	-
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом</i>	3562	77 453	-	52 314	-
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування</i>	3563	20 877	-	18 390	-
<i>Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці</i>	3564	44 138	-	50 961	-
<i>Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів</i>	3566	-	1 193	43	-
<i>Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань</i>	3567	9 555	-	2 392	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	3 276 518	-	2 336 734	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	206 606	-	128 825
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 069 912	-	2 207 909	-
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
<b>Надходження від реалізації:</b>					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	65 753	-	4 898	-
<b>Надходження від отриманих:</b>					
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	-	-	-	-
<b>Витрачання на придбання:</b>					
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
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	3 563 534	-	1 371 145



Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
<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	-
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	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	406 415	-		840 922
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	87 207		4 158
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 Олександра Михайлович  
Директор

Тимофеева Аліна Іванівна  
Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2021	01	01
	31316718		

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
Залишок на початок року	4000	453	-	27 300	-	1 243 657	-	-	1 271 410
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	453	-	27 300	-	1 243 657	-	-	1 271 410
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 доцінках	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	4 201	-	1	-	911 292	-	-	915 494
Залишок на кінець року	4300	4 654	-	27 301	-	2 154 949	-	-	2 186 904



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
Залишок на початок року	4000	4 654	-	27 301	-	2 154 949	-	-	2 186 904
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 654	-	27 301	-	2 154 949	-	-	2 186 904
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 600 320	-	-	2 600 320
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(296 000)	-	-	(296 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 304 320	-	-	2 304 320
Залишок на кінець року	4300	4 654	-	27 301	-	4 459 269	-	-	4 491 224

Будьба 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 перешкождали 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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 1. Основа підготовки (продовження)

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



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 накопленої амортизації та накопчених 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».

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 подовжують 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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

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, торгіву дебіторську заборгованість, позики та іншу дебіторську заборгованість. Фінансові зобов'язання включають торгіву кредиторську заборгованість, зобов'язання перед банками та іншими кредиторами, зобов'язання з довгострокової оренди.

### Фінансові активи

#### *Первісне визнання та оцінка*

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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

#### **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 очікуваним 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.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

#### Фінансові зобов'язання

##### *Первісне визнання та оцінка*

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

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

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

##### Торгові зобов'язання

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

##### Списання фінансових зобов'язань

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

##### Взаємозалік

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

##### Забезпечення

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

##### Запаси

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 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.



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 відшкодувати 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.



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 3. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

#### ***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.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 3. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

#### *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 невиплаченими вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності виставлення претензії до Компанії, а також при визначенні розміру остаточного розрахунку. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнитись від початкової оцінки. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною, переважно з внутрішніх оцінок. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 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:

<u>Стандарти та Інтерпретації</u>	<u>Дата набрання чинності</u>
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	<u>2021</u>	<u>2020</u>
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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

тис ГРН	<b>2021</b>	<b>2020</b>
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	<b>2021</b>	<b>2020</b>
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	<b>2021</b>	<b>2020</b>
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>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**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>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**14. Витрати (дохід) з податку на прибуток (продовження)**

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

тис ГРН	<b>2021</b>	<b>2020</b>
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>



**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**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>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**15. Основні засоби (продовження)**

Рух основних засобів за 2021 рік був наступним:

тис грн	Земля та будівлі	Технічне обладнання та устаткування	Інше операційне та офісне обладнання	Транспортні засоби	ІТ системи	Актив права користування	Всього
<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>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**15. Основні засоби (продовження)**

Інше операційне та офісне обладнання включає меблі, офісне обладнання та інші малоцінні предмети основних засобів. ІТ системи представлені комп'ютерами, ноутбуками, комутаторами та маршрутизаторами. Станом на 31 грудня 2021 року банківський кредит був забезпечений технічним обладнанням балансовою вартістю 464 994 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 258 170 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість повністю амортизованих активів становила 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>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**16. Нематеріальні активи (продовження)**

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**18. Інші фінансові інвестиції (продовження)**
**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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**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
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
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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**22. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (продовження)**

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

тис ГРН	2020	2021
<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	31.12.2020	31.12.2021
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	31.12.2020	31.12.2021
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.



**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**23. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (продовження)**

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**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.	31.12.2020	31.12.2021
<b>Довгострокові кредити та позики</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 ковенант. Станом на 31 грудня 2021 року Компанією не було виявлено будь-яких порушень вищезгаданих ковенант.

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**28. Фінансові зобов'язання (продовження)**

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:

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**28. Фінансові зобов'язання (продовження)**

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>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**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	31.12.2020	31.12.2021
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	31.12.2020	31.12.2021
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	Інші забезпечення	Забезпечення за претензіями клієнтів
<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>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**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	31.12.2020		31.12.2021	
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 ЕВІТ, є негрошовими чинниками, і тому еліміновано.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**34. Розкриття руху грошових коштів (продовження)**
**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	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
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.)



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 35. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

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.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**36. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)**
**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>

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 36. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

#### 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.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

36. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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 з 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>-</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>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**36. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)**

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>

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**36. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)**
**36.3. Ринковий ризик**

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

**Валютний ризик**

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

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

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

тис ГРН	31.12.2020		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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**36. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)**
**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 торгово 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 ВОЗО 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.



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 37. Економічне середовище, в якому Компанія здійснює діяльність (продовження)

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.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 38. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

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

#### Судові справи

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

#### Гарантії

Станом на 31 грудня 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%.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)****39. Події після звітного періоду (продовження)**

- 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%.