

03150 ,28

: + 380 (44) 284 18 65  
: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua  
www.bakertilly.ua

( )

« »,

31 2019 .

« »

» ( – « »),

«

31 2019 .

31 2019 .;

(« »)

«

».

(« »).

«

(« »)

34 «

, ,

---

- , , , ,

, . , , , ,

---

, 13 453 318 .

2

5

---

- , :

, - ,

, - ,

, , ,

, , , ,

, , , , ,

, - , , , ,

, - , , , ,

, , , ,

;

-

,

-

,

,

.

---

« , , »

, , , , ,

-

.



«

»

14

«

---

»

14

«

:

29

2019

31

2019

3

6

«

».

---

---

« Baker Tilly », Baker Tilly International Ltd.,

« »),

2187,

), 08 ( 2013 .

31 2019 . 453 . ,

-	1	15	2001	2 100	;
-	29	2015	30	2002	2 000 ;
-	29	2027	06	2002	2 900 ;
-	13	24	2006	300 000	;
-	2	27	2006	100 000	;
-	2	30	2015	41 200	.

19 ) 2001 . 5 000 . 19 ( 2001 . 1, 2, 3

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

2020 ., 1 331 168 . . . . . 23

31 « 2019 . » ( 90%) « » ( 100 339 . . . . . 100%)  
300 . . . . .

31 2019 , ,

- « »;  
- ;  
- - 31316718;  
- - 03026, . , , 103, 1, 9;  
- - 19 2001 . ;  
- - 20 2019 . ;  
- - ;  
- « »;  
- ;  
- - ;  
- 2019 - 27 334 .

*Основні відомості про аудиторську фірму (суб'єкта аудиторської діяльності)*

- Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
- Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.
- Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.
- Номер та дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091 від 26 січня 2001 р. (термін чинності Свідоцтва продовжено до 30 липня 2020 р.).
- Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Свідоцтво № 2091 від 26.01.2001 р., серія П 000265. (термін чинності Свідоцтва продовжено від 16 квітня 2013 р. до 30 липня 2020 р.).

*Основні відомості про умови договору на проведення аудиту*

Аудит проведений відповідно до Договору про надання аудиторських послуг №161/19 від 20 вересня 2019 р. в строк з 21 жовтня 2019 р. по 23 березня 2020 р.

*Основні відомості про аудиторів*

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»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100804

м. Київ, Україна

23 березня 2020 року



Сергій Кесарєв



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

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2020	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"	за ЄДРПОУ 31316718		
Територія: Київська	за КОАТУУ 8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у галузі транспорту	за КВЕД 52.29		

Середня кількість працівників: 27334

Адреса, телефон: 03131, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9., (0532) 69-62-24

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (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

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	16	1000	113 538	104 485
первісна вартість		1001	182 683	195 854
накопичена амортизація		1002	(69 145)	(91 369)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	330 256	437 370
Основні засоби	15	1010	546 694	2 108 977
первісна вартість		1011	906 067	3 101 898
знос		1012	(359 373)	(992 921)
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	100 639
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	57 406	89 651

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	36 668	38 995
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>1 185 201</b>	<b>2 880 117</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	21	1100	113 628	96 635
Виробничі запаси		1101	112 609	96 635
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	1 019	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестраховання		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22	1125	534 697	445 265
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23	1130	142 669	172 415
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	24	1135	40 891	21 600
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	14 015	29 833
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	1155	840 437	587 721
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	213 380	921 223
Готівка		1166	3 166	4 144
Рахунки в банках		1167	49 745	680 375
Витрати майбутніх періодів	23	1170	12 771	13 270
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>1 912 488</b>	<b>2 287 962</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
		1200	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>3 097 689</b>	<b>5 168 079</b>


Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	26	1400	453	453
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	27	1410	27 300	27 300
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	460 703	1 243 657
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>488 456</b>	<b>1 271 410</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	28	1510	165 581	160 020
Інші довгострокові зобов'язання	28	1515	597 762	907 094
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>763 343</b>	<b>1 067 114</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	28	1600	20 234	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	28	1610	189 767	1 179 572
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	1615	508 728	612 206
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30	1620	285 853	343 819
у тому числі з податку на прибуток	30	1621	50 049	50 458
розрахунками зі страхування		1625	22 451	38 619
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	297 406	285 201
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	49 916	42 888

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	32	1640	182 000	39 440
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	31	1660	284 071	282 302
Доходи майбутніх періодів		1665	660	1 150
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	4 804	4 358
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>1 845 890</b>	<b>2 829 555</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>3 097 689</b>	<b>5 168 079</b>

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ Нова Пошта 23 березня 2020 року.

  
Бул'ба Олександр Миколайович  
Директор



  
Козак Вікторія Василівна  
Головний бухгалтер

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
Підприємство "НОВА ПОШТА" \_\_\_\_\_ Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
(найменування) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_

Коди		
2020	01	01
31316718		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
За 2019 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	13 453 318	10 515 739
<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	(10 504 342)	(8 550 741)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>		2070	-	-
<b>Валовий:</b>				
прибуток		2090	2 948 976	1 964 998
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	145 518	124 853
<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	(1 244 681)	(1 087 128)
Витрати на збут	9	2150	(337 356)	(247 477)
Інші операційні витрати	10	2180	(488 313)	(261 500)
<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	1 024 144	493 746

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	493 080	251 504
Інші доходи		2240	-	16
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від благодійної допомоги</i>		2241	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(429 857)	(180 216)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(219 010)	(54 399)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>		2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток		2290	868 357	510 651
збиток		2295	-	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	14	2300	(85 403)	(58 002)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток		2350	782 954	452 649
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>782 954</b>	<b>452 649</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	1 328 450	1 183 904
Витрати на оплату праці		2505	4 202 519	3 527 543
Відрахування на соціальні заходи		2510	824 113	686 604




Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Амортизація		2515	675 301	131 360
Інші операційні витрати		2520	5 544 309	4 617 435
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>12 574 692</b>	<b>10 146 846</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



  
Козак Вікторія Василівна  
Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
31316718		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
За 2019 рік**

Форма N3-н Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	868 357	-	510 651	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	675 301	-	131 360	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	1 769	134 681	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	179 546	-	3 493	-
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	-	63 223	-	71 288
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	12 773	-	28 079
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	59 949	-	-	129 243
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	232 759	-	103 113	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-



Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	2 327	67 912	
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	7 028	32 590	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	116 071	-	52 472	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	57 557	-	109 682	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	16 168	-	8 969	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	12 205	68 891	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	490	-		189
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	446	-	825
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>3570</b>	<b>2 106 427</b>		<b>994 190</b>	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	117 239	-	59 061
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 989 188</b>		<b>935 129</b>	-
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
<b>Надходження від реалізації:</b>					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	406	-	3 056	-
<b>Надходження від отриманих:</b>					
відсотків	3215	74 166	-	14 393	-
дивідендів	3220	423 000	-	196 963	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	226 063	-	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
<b>Витрачання на придбання:</b>					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	997 651	-	544 739
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	397 120	-	586 010
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	-	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>671 136</b>		<b>916 337</b>

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				
Отримання позик	3305	1 020 000	-	689 610	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:	3345	-	-	-	-
Викуп власних акцій					
Погашення позик	3350	-	625 817	-	419 618
Сплату дивідендів	3355	-	142 560	-	37 056
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	244 061	-	118 540
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	617 771	-	13 401
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>610 209</b>	<b>100 995</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>707 843</b>	<b>-</b>	<b>119 787</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року	3405	213 380	-	93 593	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	921 223	-	213 380	-

Булба Олександр Миколайович  
Директор



Козак Вікторія Василівна  
Головний бухгалтер



Коди		
2019	01	01
Дата (рік, місяць, число)		
за ЄДРПОУ		
31316718		

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

**Звіт про власний капітал  
За 2018 рік**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>453</b>	-	<b>27 300</b>	-	<b>222 054</b>	-	-	<b>249 807</b>
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>453</b>	-	<b>27 300</b>	-	<b>222 054</b>	-	-	<b>249 807</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	<b>452 649</b>	-	-	<b>452 649</b>
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	<b>(214 000)</b>	-	-	<b>(214 000)</b>
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-



Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	238 649	-	-	238 649
Залишок на кінець року	4300	453	-	27 300	-	460 703	-	-	488 456

  
Будьба Олександр Миколайович  
Директор



  
Козак Вікторія Василівна  
Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди	
2020	01 01
31316718	

**Звіт про власний капітал**  
За 2019 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>453</b>	-	<b>27 300</b>	-	<b>460 703</b>	-	-	<b>488 456</b>
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>453</b>	-	<b>27 300</b>	-	<b>460 703</b>	-	-	<b>488 456</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	782 954	-	-	782 954
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>782 954</b>	-	-	<b>782 954</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>453</b>	-	<b>27 300</b>	-	<b>1 243 657</b>	-	-	<b>1 271 410</b>

  
 Бульба Олександр Миколайович  
 Директор



  
 Козак Вікторія Василівна  
 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 23 січня 2001 року. Юридична адреса Компанії: 03131, 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 2019 року співвідношення власних та агентських відділень становило 1 680 та 4 374 відповідно (31 грудня 2018: 1431 та 1240).

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, середня кількість штатних працівників Компанії з урахуванням сумісників та осіб, які знаходяться у декретній відпустці, становила 27 334 осіб (31 грудня 2018: 26 180 осіб).

#### 1. Основа підготовки

##### Основа підготовки фінансової звітності

Цю окрему фінансову звітність було підготовано на основі бухгалтерських записів Компанії згідно з МСФЗ. Окрему фінансову звітність Компанії було підготовано відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів та інвестицій у дочірні підприємства, які відображено за умовною собівартістю, у зв'язку з переходом Компанії до підготовки фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ станом на 01 січня 2017 року.

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

Окрему фінансову звітність складено на основі принципу безперервності діяльності, за яким послуги надаються та зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 541 593 тис. грн. в зв'язку з специфікою бізнесу Компанії оборотність оборотних активів вище за оборотність поточних зобов'язань. В 2019 році значна частина інвестиційної програми була реалізована за рахунок власних коштів. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 782 954 тис. грн. і має позитивне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності на суму 1 991 025 тис. грн.



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 1. Основа підготовки (продовження)

Керівництво вважає, що погашення зобов'язань відбуватиметься вчасно і буде фінансуватися за рахунок доходів від операційної діяльності або рефінансуватись.

Керівництво вважає, що Компанія має достатні ресурси, щоб продовжувати функціонувати в осяжному майбутньому. Окрема фінансова звітність не включає коригування, які потрібно провести у випадку, якщо Компанія не застосовуватиме припущення про безперервність діяльності.

### 2. Основні принципи облікової політики

#### Визнання доходів

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

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

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час. Станом на 31 грудня 2019 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 2019 року такі зобов'язання відображаються у статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами».

#### Визнання витрат

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

#### Витрати за відсотками

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

#### Нематеріальні активи

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



ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

Термін корисного використання нематеріальних активів представлено у таблиці нижче:

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

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

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

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

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, зменшеною на суму накопиченої амортизації та збитків від знецінення та умовною первісною вартістю, визначеною на 01 січня 2017 року у зв'язку з переходом Компанії до підготовки фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, зменшеною на суму накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

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

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

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

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

	Роки*
Будівлі	Від 20 до 100
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.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

#### Знецінення необоротних активів

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

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

#### Інвестиції в дочірні компанії

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

#### Оренда

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

#### *Активи з права користування*

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

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

#### *Орендні зобов'язання*

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

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

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Компанія застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовно 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.

#### *Фінансова оренда (політика застосовна до 1 січня 2019)*

Лізинг - це договір, у якому лізингодавець передає орендареві право користування активом впродовж певного періоду в обмін на платіж або ряд платежів. Відповідно до МСБО 17, бенефіціарне право власності на орендовані активи належить орендареві, якщо орендар несе всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на орендований актив. У разі, коли бенефіціарна власність належить Компанії як орендареві, цей актив капіталізується на дату, коли розпочинається використання, за справедливою вартістю або за поточною вартістю мінімальних орендних платежів, якщо вона менша від справедливої вартості. Зобов'язання за фінансовим лізингом в тій самій сумі визнається у довгострокових зобов'язаннях. В подальшому, лізинг оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Методи амортизації та прогнозований строк корисної служби відповідають тим, що і для аналогічних придбаних активів.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

#### Операційна оренда (політика застосовна до 1 січня 2019)

Для операційної оренди, де Компанія є орендарем, здійснені орендні платежі визнаються як витрати на оренду. Витрати на оренду та дохід визнаються за прямолінійним методом.

#### Фінансові інструменти

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

включають торгову кредиторську заборгованість, зобов'язання перед банками та іншими кредиторами, зобов'язання, з довгострокової оренди.

#### Фінансові активи

##### *Первісне визнання та оцінка*

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

##### *Подальша оцінка*

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

#### Позики та дебіторська заборгованість

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

#### Передплати

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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

#### 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 розрахувала 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.

#### 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, анульовано чи прострочено.

#### 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 бруто основі у окремому звіті про фінансовий стан.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

#### 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 2019 року, ПДВ нараховувався із застосуванням двох ставок: 20% - на обсяги внутрішніх продажів та імпорту товарів, робіт і послуг на внутрішньому ринку України та 0% - на експорт товарів та надання робіт або послуг для використання за межами України. Податкове зобов'язання з ПДВ відображає загальну суму ПДВ, що стягується впродовж звітного періоду, і виникає за першою подією, датою відвантаження товарів замовнику/надання послуги або датою отримання платежу від клієнта. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право перекрити своїм зобов'язанням з ПДВ у звітному періоді. Відповідно до законодавства України, право на податковий кредит виникає або на дату здійснення оплати постачальнику або на дату одержання товару/послуги.

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

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

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

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

- а) 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.



**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**2. Основні принципи облікової політики (продовження)**
**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.

**Зміна презентації**

У 2019 році було прийнято рішення змінити формат представлення окремої фінансової звітності. Керівництво вважає, що вищезгадана презентація буде більш корисною для користувачів цієї окремої фінансової звітності. Зміни презентації окремого звіту про сукупний дохід за 2018 рік були наступними:

**тис грн**

Стаття	Наведено раніше	Реклас	Нова презентація	Стаття
Інші операційні доходи	122 682	2 171	124 853	Інші операційні доходи
Витрати на персонал	(4 214 147)	4 214 147	-	
Витрати на транспортування	(1 453 612)	1 453 612	-	
Винагорода партнерам	(1 258 901)	1 258 901	-	
Матеріальні витрати	(1 183 904)	1 183 904	-	
Оренда	(683 458)	683 458	-	
Амортизація	(131 360)	131 360	-	
Інші операційні витрати	(1 271 215)	1 271 215	-	
Неопераційна курсова різниця, нетто	(2 461)	2 461	-	
	-	(8 550 741)	(8 550 741)	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
	-	(1 087 128)	(1 087 128)	Адміністративні витрати
	-	(247 477)	(247 477)	Витрати на збут
	-	(261 500)	(261 500)	Інші операційні витрати
	-	16	16	Інші доходи
	-	(54 399)	(54 399)	Інші витрати

Ефект зміни класифікації на окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року був наступним:

**тис грн**

Стаття	Наведено раніше	Реклас	Нова презентація	Стаття
Основні засоби	839 391	(292 697)	546 694	Основні засоби
Нематеріальні активи	151 284	(37 746)	113 538	Нематеріальні активи
		330 256	330 256	Незавершені капітальні інвестиції

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Стаття	Наведено раніше	Реклас	Нова презентація	Стаття
Передплата за оренду	36 667	1	36 668	Інші необоротні активи
Запаси	113 263	(654)	112 609	Виробничі запаси
		1 019	1 019	Товари
		142 669	142 669	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами
		40 891	40 891	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
		14 015	14 015	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів
Інша дебіторська заборгованість	1 050 783	(210 346)	840 437	Інша поточна дебіторська заборгованість
		12 771	12 771	Витрати майбутніх періодів
Всього реклас активи		179		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	460 523	180	460 703	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
Довгострокові кредити та позики	763 343	(597 762)	165 581	Довгострокові кредити банків
		597 762	597 762	Інші довгострокові зобов'язання
		20 234	20 234	Короткострокові кредити банків
Короткострокові кредити та позики	210 001	(20 234)	189 767	Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями
Інша кредиторська заборгованість	611 042	(611 042)	-	
Заборгованість з податку на прибуток	50 049	235 804	285 853	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
		22 451	22 451	розрахунками зі страхування
		297 406	297 406	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці
		49 916	49 916	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами
		660	660	Доходи майбутніх періодів
		4 804	4 804	Інші поточні зобов'язання
Всього реклас зобов'язання		179		

## 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.



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

#### *Умовна собівартість основних засобів*

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

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

#### *Зменшення корисності основних засобів*

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність будь-яких ознак зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму відшкодування активу. Це вимагає оцінки вартості використання, одиниць що генерують грошові потоки, до яких належить актив. Визначення збитків від знецінення основних засобів включає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причину, час та суму збитків від знецінення. Знецінення опирається на велику кількість факторів, таких як, зміни у поточних конкурентних умовах, очікування щодо зростання галузі, збільшення вартості капіталу, зміни наявності фінансування в майбутньому, технологічне застарівання, 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.

В 2019 році Компанія переглянула максимальний термін корисного використання по групі «Інше операційне та офісне обладнання», причиною даного перегляду стало надходження нових об'єктів основних засобів, термін корисного використання яких перевищує максимальний термін корисного використання даної групи, який було встановлено раніше. Даний перегляд призвів до зменшення витрат з амортизації в сумі 8 143 тис. грн. в 2019 році.

#### *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.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

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

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

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

#### *Податки*

Українське податкове законодавство може мати різне тлумачення та змінюватися. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Компанії може не співпадати з думкою керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть оскаржувати операції, а з Компанії можуть стягувати суттєві додаткові податки, штрафи та відсотки. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями впродовж трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин, податкові перевірки можуть покривати більші періоди. Станом на 31 грудня 2019 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 імовірності майбутнього використання відстрочених податкових активів, включаючи минулі операційні результати, операційний план, припинення права на використання накопичених податкових збитків попередніх періодів та стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуються в майбутніх періодах, фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки можуть мати негативний вплив. У випадку, якщо оцінка майбутнього використання вказує на зменшення балансової вартості відстрочених податкових активів, це зменшення визнається у складі прибутку або збитку.

#### *Резерв під очікувані кредитні збитки*

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

Фінансові активи 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,

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

3. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

фактичні витрати можуть відрізнятися від початкової оцінки. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною, переважно з внутрішніх оцінок. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

4. Зміни у міжнародному бухгалтерському обліку згідно з МСФЗ

Застосування нових або переглянутих стандартів та роз'яснень

Перераховані нижче переглянуті стандарти, що застосовуються до діяльності Компанії, вступили в силу з 01 січня 2019 року.

*МСФЗ 16 «Оренда»*

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 Оренда, КТМФЗ 4 Визначення наявності в угоді ознак оренди, ПКТ-15 Операційна оренда - стимули та ПКТ-27 Визначення сутності операцій, що мають юридичну форму оренди. Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про неї.

МСФЗ 16 змінює те, як Компанія обліковує оренду, раніше віднесена до операційної оренди згідно з МСБО 17, яка була позабалансовою та вимагає від орендарів обліку всіх видів оренди за єдиною балансовою моделлю.

Бухгалтерський облік орендодавця згідно з МСФЗ 16 суттєво не змінюється порівняно з обліком відповідно до МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду як операційну чи фінансову оренду, використовуючи аналогічні принципи, як у МСБО 17. Отже, МСФЗ 16 не впливає на оренду, якщо Компанія є орендодавцем.

Компанія має договори оренди приміщень та транспортних засобів та іншого обладнання. До прийняття МСФЗ 16 Компанія класифікувала кожну оренду (як орендар) на дату початку оренди як фінансову або операційну оренду. Об'єкти операційної оренди не були капіталізовані, а орендні платежі визнавалися витратами у прибутку чи збитку прямолінійно протягом строку оренди. Будь-яка попередньо сплачена та нарахована орендна плата були визнані відповідно в статтях Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. Облікова політика, що застосовувалася до 1 січня 2019 року розкрита в Примітці 2 Основні принципи облікової політики.

Компанія застосувала МСФЗ 16, використовуючи модифікований метод з датою першого застосування 1 січня 2019 року.

Компанія застосовує практичний прийом, який на дату першого застосування дозволяє застосовувати стандарт лише до договорів, що раніше були визначені як оренда згідно з МСБО 17 та КТМФЗ 4.

Наслідок першого застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року представлений наступним чином:

тис. ГРН	Якби МСБО 17 все ще застосовувався	Коригування згідно МСФЗ 16	Як представлено
Вплив на активи, зобов'язання та власний капітал станом на 1 січня 2019 року			
Основні засоби	547 060	642 081	1 189 141
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	142 669	(19 006)	123 663
Чистий вплив на активи	689 729	623 075	1 312 804
Інші довгострокові зобов'язання	597 762	249 104	846 866
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	189 767	373 971	563 738
Чистий вплив на зобов'язання	787 529	623 075	1 410 604
Нерозподілений прибуток	460 703	-	460 703

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**4. Зміни у міжнародному бухгалтерському обліку згідно з МСФЗ (продовження)**

Після прийняття МСФЗ 16 Компанія застосувала єдиний підхід визнання та оцінки для всієї оренди, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. Стандарт передбачає конкретні вимоги до переходу та практичні прийоми, які були застосовані Компанією.

**Оренда, раніше класифікована як фінансова оренда**

На дату першого застосування Компанія не змінювала початкову балансову вартість визнаних активів та зобов'язань за орендою, раніше класифікованою як фінансова оренда (тобто активи з права користування та орендні зобов'язання відповідають активам та зобов'язанням за орендою, визнаним згідно з МСБО 17). Вимоги МСФЗ 16 застосовуються до такої оренди починаючи з 1 січня 2019 року.

**Оренда, раніше обліковувана як операційна оренда**

Компанія визнала активи з права користування та орендні зобов'язання для тієї оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда, за винятком короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. Активи з права користування визнані за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування. Зобов'язання з оренди визнані за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування.

Компанія застосувала наступні наявні практичні прийоми:

- використання єдиної ставки дисконту до портфеля оренди з обґрунтовано подібними характеристиками;
- використання власної оцінки того, чи є оренда обтяжливою безпосередньо перед датою першого застосування;
- застосування виключення щодо короткострокової оренди, для якої строк оренди закінчується протягом 12 місяців від дати першого застосування;
- виключення первісних прямих витрат з оцінки активу з права користування на дату першого застосування;
- використання інформації, що стала відома пізніше, при визначенні строку оренди, якщо договір містить можливості продовження або припинення оренди.

На підставі вищезазначеного станом на 1 січня 2019 року:

- Активи з права користування у сумі 642 081 тис. грн. були визнані та подані у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів.
- Зобов'язання з оренди були визнані в сумі 673 757 тис. грн, включаючи раніше визнані зобов'язання з фінансової оренди.
- Припинено визнання передоплат в сумі 19 006 тис. грн. пов'язаних з операційною орендою, що визнавалась раніше.

Зобов'язання з оренди станом на 1 січня 2019 року узгоджуються з договірними зобов'язаннями за операційною орендою станом на 31 грудня 2018 року наступним чином:

тис. ГРН	
Договірні зобов'язання щодо оренди станом на 31 грудня 2018 року	1 002 706
Дисконтовані з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування	852 541
Зобов'язання за фінансовою орендою станом на 31 грудня 2018 року	50 682
Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів, що не визнається зобов'язанням	(229 466)
<b>Зобов'язання з оренди станом на 1 січня 2019 року</b>	<b>673 757</b>
Довгострокові орендні зобов'язання	286 766
Короткострокові орендні зобов'язання	386 991

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

4. Зміни у міжнародному бухгалтерському обліку згідно з МСФЗ (продовження)

Середньозважена ставка додаткових запозичень, застосована до договірних зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2019 року становила 21%.

Після випуску окремої фінансової звітності станом на і за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, керівництво Компанії виявило помилки у розкритті майбутніх орендних платежів за договорами оренди приміщень в зв'язку з тим, що не всі конструктивні зобов'язання були взяті до уваги при розрахунках та ініціювало перерахунок розкриття з метою виправлення цієї помилки в розкриттях до даної фінансової звітності.

Ефект від перерахунку розкриття інформації, поданого в окремій фінансовій звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, наведено нижче. Договірні та конструктивні зобов'язання щодо оренди приміщень станом на 31 грудня 2018 року:

тис ГРН	Наведено раніше	Ефект перерахунку	Перераховано
Не більше одного року	567 822	56 312	624 134
Більше одного року, але не більше п'яти років	317 710	60 862	378 572
Більше п'яти років	-	-	-
Всього	885 532	117 174	1 002 706

*Перераховані нижче переглянуті стандарти стали обов'язковими для Компанії з 01 січня 2019 року, але не зробили істотного впливу на Компанію:*

- Поправки до МСФЗ 19 «Планова поправка, виняток або врегулювання» (випущені в грудні 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати).
- Поправки МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (випущені в жовтні 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати).
- Поправка до МСФЗ 9: Передоплата з негативною компенсацією (випущена в жовтні 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати).
- КІМФЗ тлумачення 23: Невизначеність стосовно оподаткування прибутків (випущені в травні 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати).
- Щорічне вдосконалення МСФЗ (цикл 2015 - 2017 рр.) (випущені в січні 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати).

Стандарти та Інтерпретації випущені, але які не набрали чинності

Стандарти та інтерпретації випущені, але які не набрали чинності на дату затвердження окремої фінансової звітності Компанії, наведено нижче:

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2021
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	Не визначено
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	01 січня 2020
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	01 січня 2020
Концептуальна основа фінансової звітності	01 січня 2020

Щодо інших стандартів та інтерпретацій, менеджмент вважає, що їх прийняття не матиме істотного впливу на фінансові звіти Компанії в наступних періодах.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

тис ГРН	2018	2019
Дохід від реалізації послуг	10 473 909	13 395 564
Роялті	41 830	57 754
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	10 515 739	13 453 318

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 пов'язаною стороною, яке залежить від її чистого прибутку, та партнерами, яке залежить від вантажообігу їх відділень.

В 2018 і 2019 роках виручка, отримана в результаті бартерних операцій, відсутня.

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

тис ГРН	2018	2019
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(3 420 640)	(4 093 522)
Автопослуги	(1 453 408)	(1 656 582)
Винагорода партнерам	(1 258 901)	(1 753 689)
Матеріальні витрати	(1 127 634)	(1 276 585)
Амортизація	(93 694)	(589 624)
Оренда	(633 442)	(298 404)
Послуги аутсорсингу	(112 628)	(239 181)
Послуги обрешетування	(175 995)	(191 436)
Компенсація комунальних витрат	(96 510)	(121 856)
Обслуговування та ремонт основних засобів	(59 206)	(83 860)
Інші витрати	(118 683)	(199 603)
Всього	(8 550 741)	(10 504 342)

## 7. Інші операційні доходи

тис ГРН	2018	2019
Дохід від оренди\суборенди	73 388	83 440
Отримані штрафи, пені, неустойки	10 530	24 629
Дохід від реалізації інших послуг	4 650	11 821
Дохід від реалізації маркетингових послуг	10 621	8 714
Дохід від реалізації послуг оренди обладнання	6 531	5 982
Дохід від реалізації інших оборотних активів	5 427	4 611
Інші операційні доходи	13 706	6 321
Всього	124 853	145 518



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

## 8. Адміністративні витрати

тис ГРН	2018	2019
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(638 481)	(701 351)
Інформаційно-консультаційні послуги	(112 003)	(142 882)
Послуги аутсорсингу	(82 732)	(115 473)
Оренда	(49 605)	(19 084)
Матеріальні витрати	(39 554)	(36 640)
Послуги сторонніх організацій	(37 048)	(58 656)
Амортизація	(35 122)	(83 431)
Супроводження інформаційних систем	(32 299)	(38 611)
Послуги зв'язку	(32 255)	(12 019)
Інші витрати	(28 029)	(36 534)
<b>Всього</b>	<b>(1 087 128)</b>	<b>(1 244 681)</b>

## 9. Витрати на збут

тис ГРН	2018	2019
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(155 026)	(231 759)
Витрати на рекламу та маркетинг	(65 145)	(73 697)
Матеріальні витрати	(16 716)	(15 225)
Амортизація	(2 544)	(2 246)
Інші витрати	(8 046)	(14 429)
<b>Всього</b>	<b>(247 477)</b>	<b>(337 356)</b>

## 10. Інші операційні витрати

тис ГРН	2018	2019
Витрати по претензіям	(142 367)	(208 164)
Сумнівні та безнадійні борги	(95 027)	(190 543)
Нестачі та втрати від псування цінностей	(13 544)	(22 414)
Інші витрати	(10 562)	(67 192)
<b>Всього</b>	<b>(261 500)</b>	<b>(488 313)</b>

## 11. Інші фінансові доходи

тис ГРН	2018	2019
Дивіденди отримані	196 963	423 000
Дохід від безоплатно отриманих активів	40 149	-
Відсотки отримані	14 392	70 080
<b>Всього</b>	<b>251 504</b>	<b>493 080</b>

## 12. Фінансові витрати

тис ГРН	2018	2019
Відсоткові витрати	(167 867)	(265 827)
Витрати за договорами оренди	(12 349)	(164 030)
<b>Всього</b>	<b>(180 216)</b>	<b>(429 857)</b>

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

## 13. Інші витрати

Інші витрати в 2019 році включають в себе безповоротну фінансову допомогу, яка була видана пов'язаним компаніям в сумі 219 000 тис. грн. на розвиток нових напрямків діяльності та інші витрати в сумі 10 тис. грн., (в 2018: неопераційні курсові різниці в сумі 2 461 тис. грн., втрати від надзвичайних подій в сумі 50 621 тис. грн та інші витрати в сумі 1 317 тис. грн.).

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

тис. ГРН	2018	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	(87 819)	(117 648)
Відстрочений податок на прибуток від тимчасових різниць	29 817	32 245
Всього	(58 002)	(85 403)

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на ставку податку та витрат з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, було представлено таким чином:

тис. ГРН	2018	2019
Прибуток до оподаткування за ставкою 18%	510 651	868 357
Очікуваний податок на прибуток	(91 917)	(156 304)
Звільнені від оподаткування прибутки та витрати, що не підлягають вирахуванню	33 915	70 901
Витрати з податку на прибуток	(58 002)	(85 403)



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

## 15. Основні засоби

Рух основних засобів за 2018 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 2017</b>							
Первісна або умовна вартість	644	311 638	170 647	56 230	114 709	-	653 868
Накопичена амортизація	(60)	(106 736)	(81 125)	(14 700)	(53 657)	-	(256 278)
Чиста балансова вартість	584	204 902	89 522	41 530	61 052	-	397 590
<b>31 грудня 2018</b>							
Первісна або умовна вартість	832	467 524	210 079	79 562	148 070	-	906 067
Накопичена амортизація	(79)	(182 490)	(87 817)	(19 759)	(69 228)	-	(359 373)
Чиста балансова вартість	753	285 034	122 262	59 803	78 842	-	546 694

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

## 15. Основні засоби (продовження)

Рух основних засобів за 2019 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 2018</b>							
Первісна або умовна вартість	832	467 524	210 079	79 562	148 070	-	906 067
Накопичена амортизація	(79)	(182 490)	(87 817)	(19 759)	(69 228)	-	(359 373)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>753</b>	<b>285 034</b>	<b>122 262</b>	<b>59 803</b>	<b>78 842</b>	<b>-</b>	<b>546 694</b>
<b>Вплив МСФЗ 16 «Оренда»</b>							
Первісна або умовна вартість	-	-	-	(76 622)	-	718 703	642 081
Накопичена амортизація	-	-	-	19 271	-	(19 271)	-
							-
<b>01 січня 2019</b>							
Первісна або умовна вартість	832	467 524	210 079	2 940	148 070	718 703	1 548 148
Накопичена амортизація	(79)	(182 490)	(87 817)	(488)	(69 228)	(19 271)	(359 373)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>753</b>	<b>285 034</b>	<b>122 262</b>	<b>2 452</b>	<b>78 842</b>	<b>699 432</b>	<b>1 188 775</b>
Надходження	71	337 919	209 620	-	62 309	725 913	1 335 832
Вибуття	-	(6 264)	(7 860)	-	(764)	(190)	(15 078)
Амортизація за рік	(13)	(87 626)	(49 378)	(259)	(23 493)	(492 311)	(653 080)
Зміна класифікації	-	15 957	(15 957)	-	-	-	-
Внутрішнє переміщення	-	204 009	38 049	-	10 470	-	252 528
							-
<b>31 грудня 2019</b>							
Первісна або умовна вартість	904	1 010 126	425 359	2 939	218 239	1 444 331	3 101 898
Накопичена амортизація	(93)	(261 097)	(128 623)	(746)	(90 875)	(511 487)	(992 921)
<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>

**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 2019 року банківський кредит був забезпечений технічним обладнанням балансовою вартістю 297 054 тис. грн. (31 грудня 2018: 62 716 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість повністю амортизованих активів становила 69 643 тис. грн. (31 грудня 2018: 47 656 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 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 2018 році був наступним:

тис. ГРН	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2017			
Первісна вартість	106 352	6 975	113 327
Накопичена амортизація	(47 193)	(4 113)	(51 306)
Чиста балансова вартість	59 159	2 862	62 021
Надходження	16 175	4 624	20 799
Вибуття	-	-	-
Амортизація за рік	(16 357)	(1 481)	(17 838)
Внутрішнє переміщення	46 445	2 111	48 556
31 грудня 2018			
Первісна вартість	168 972	13 710	182 682
Накопичена амортизація	(63 550)	(5 594)	(69 144)
Чиста балансова вартість	105 422	8 116	113 538

Рух нематеріальних активів у 2019 році був наступним:

тис. ГРН	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2018			
Первісна вартість	168 973	13 710	182 683
Накопичена амортизація	(63 551)	(5 594)	(69 145)
Чиста балансова вартість	105 422	8 116	113 538
Надходження	1 660	2 864	4 524
Вибуття	-	-	-
Амортизація за рік	(19 457)	(2 764)	(22 221)
Внутрішнє переміщення	3 028	5 616	8 644
31 грудня 2019			
Первісна вартість	173 664	22 190	195 854
Накопичена амортизація	(83 011)	(8 358)	(91 369)
Чиста балансова вартість	90 653	13 832	104 485

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

Станом на 31 грудня 2019 року в складі «Програмного забезпечення і ліцензії» було визнано ERP систему, яка складається з декількох модулів, балансовою вартістю 36 675 тис. грн. із залишковим терміном корисного використання 71-100 міс. (31 грудня 2018: 41 793 тис. грн.).

**17. Незавершені капітальні інвестиції**

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2018 році був наступним:

тис. ГРН	В основні засоби	В нематеріальні активи	Всього
<b>31 грудня 2017</b>			
Первісна вартість	70 134	45 514	115 648
Чиста балансова вартість	70 134	45 514	115 648
Надходження	282 781	43 871	326 652
Вибуття	(8 982)	(2 890)	(11 872)
Внутрішнє переміщення	(51 616)	(48 556)	(100 172)
<b>31 грудня 2018</b>			
Первісна вартість	292 317	37 939	330 256
Чиста балансова вартість	292 317	37 939	330 256

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2019 році був наступним:

тис. ГРН	В основні засоби	В нематеріальні активи	Всього
<b>31 грудня 2018</b>			
Первісна вартість	292 317	37 939	330 256
Чиста балансова вартість	292 317	37 939	330 256
Надходження	366 723	10 696	377 419
Вибуття	(7 165)	(1 968)	(9 133)
Внутрішнє переміщення	(252 528)	(8 644)	(261 172)
<b>31 грудня 2019</b>			
Первісна вартість	399 347	38 023	437 370
Чиста балансова вартість	399 347	38 023	437 370

Станом на 31 грудня 2019 року ERP систему вартістю 19 713 тис. грн. (31 грудня 2018: 17 754 тис. грн.) було визнано в незавершених капітальних інвестиціях в нематеріальні активи.

**18. Інші фінансові інвестиції**

Компанія володіє 90-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «ПОСТ ФІНАНС», яка надає фінансові послуги на території України та яку зареєстровано за адресою: 03131, Україна, м. Київ, вул. Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, офіс 1304. Інвестиція в підприємство складає 100 339 тис. грн. з яких внесок в статутний капітал - 15 300 тис. грн. та дооцінка інвестиції - 85 039 тис. грн. Участь в компанії відображено в окремій фінансовій звітності за собівартістю.

Компанія володіє 100-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «НП Сервіс», яку зареєстровано 14 вересня 2017 року за адресою: 36011, Полтавська обл., м. Полтава, проспект Першотравневий, буд. 19-А і яка

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

займається оптовою та роздрібною торгівлею на території України. Внесок у статутний капітал склав 300 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року ознак знецінення вищевказаних інвестицій в дочірні підприємства не виявлено.

**19. Відстрочені податки**

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

тис. ГРН	2018		2019	
	Активи	Зобов'язання	Активи	Зобов'язання
Основні засоби	791	14 731	796	8 759
Запаси	3 279	-	2 079	-
Торгова дебіторська заборгованість	19 190	-	23 402	-
Інша дебіторська заборгованість	-	44	29 988	-
Зобов'язання за договорами оренди	221	-	324	-
Торгова кредиторська заборгованість та інші забезпечення	48 798	--	39 093	--
Інша кредиторська заборгованість	-	98	2 728	-
Всього відстрочені податкові активи/зобов'язання	72 279	14 873	98 410	8 759
Згортання на індивідуальній основі	(14 873)	(14 873)	(8 759)	(8 759)
Чисті відстрочені податкові активи	57 406	-	89 651	-

**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 операційної оренди відділень, терміналів та офісних приміщень у вигляді плати за останні місяці оренди (1-3 місяці). Якщо, відповідно до умов договорів, період оренди перевищує дванадцять місяців після закінчення звітної дати, такі авансові платежі класифікуються як довгострокові активи.

**21. Запаси**

тис. ГРН	31.12.2018	31.12.2019
Сировина, витратні матеріали та інструменти	99 823	93 758
Пальне	12 786	2 877
Готова продукція	1 019	-
Запаси	113 628	96 635

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 року запаси не використовувались в якості забезпечення.

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

тис. ГРН	31.12.2018	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	634 779	574 830
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(100 082)	(129 565)
Торгова дебіторська заборгованість	534 697	445 265

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	2018	2019
01 січня	8 223	100 082
Нарахування резерву під кредитні збитки	94 073	29 707
Використання резерву під кредитні збитки	(2 214)	(224)
31 грудня	100 082	129 565

## 23. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

тис ГРН	31.12.2018	31.12.2019
Оренда приміщення	97 292	83 024
Передплати за розповсюдження електронних грошей	15 908	39 013
Аванс на митницю	1 427	10 735
Ремонт приміщення	3 638	10 175
Автопослуги	7 046	7 132
Витрати на персонал	974	5 673
Компенсація комунальних послуг	5 775	2 725
Інші	24 986	30 026
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(1 606)	(2 818)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	155 440	185 685

тис ГРН	31.12.2018	31.12.2019
Фінансові допомоги та позики видані	819 549	735 952
Інша дебіторська заборгованість	24 715	14 575
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(3 827)	(162 806)
Інша поточна дебіторська заборгованість	840 437	587 721

Інша дебіторська заборгованість в основному відображає зобов'язання пов'язаної сторони, 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
01 січня 2018	3 038	3 079
Формування резерву під кредитні збитки	789	165
Використання резерву під кредитні збитки	-	(1 638)
31 грудня 2018	3 827	1 606
Формування резерву під кредитні збитки	159 534	1 302
Використання резерву під кредитні збитки	(555)	(90)
31 грудня 2019	162 806	2 818

## 24. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис ГРН	31.12.2018	31.12.2019
ПДВ до відшкодування	40 839	21 596
Передплата по податкам, іншим, ніж ПДВ	52	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	40 891	21 600

## 25. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис ГРН	31.12.2018	31.12.2019
Грошові кошти в банках	49 745	680 375
Грошові кошти в дорозі	160 469	236 704
Грошові кошти в касі	3 166	4 144
Грошові кошти та їх еквіваленти	213 380	921 223

Грошові кошти та їх еквіваленти у розрізі валют:

тис ГРН	31.12.2018	31.12.2019
ГРН	211 715	909 201
Долар США	880	11 653
Євро	785	369
Грошові кошти та їх еквіваленти	213 380	921 223

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 35.

## 26. Статутний капітал

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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

## 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.

## 28. Фінансові зобов'язання

тис. грн.	31.12.2018	31.12.2019
Довгострокові кредити та позики	37 662	346 994
Довгострокові зобов'язання по оренді	560 100	560 100
Довгострокові кредити та позики	165 581	160 020
Всього	763 343	1 067 114
Короткострокові кредити та позики		
Поточна заборгованість по випущеним облігаціям	-	300 000
Поточне зобов'язання по оренді	13 020	561 081
Поточна частина довгострокових кредитів банків	35 895	86 151
Короткострокові кредити та позики	70 000	140 265
Відсотки до сплати	70 852	92 075
Короткострокові кредити банків	20 234	-
Всього	210 001	1 179 572
Всього фінансові зобов'язання	973 344	2 246 686

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія надала в якості забезпечення технічне обладнання балансовою вартістю 297 054 тис. грн. (31 грудня 2018: 62 716 тис. грн.) по банківському кредиту.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія має зобов'язання з погашення банківських кредитів. Умови цих кредитних договорів передбачають виконання певних фінансових та нефінансових кovenant. Станом на 31 грудня 2019 року Компанією не було виявлено будь-яких порушень вищезгаданих кovenant.

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



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

## 28. Фінансові зобов'язання (продовження)

тис ГРН					
	31.12.2018	Фінансові грошові потоки	Нараховані відсотки	Нова оренда	31.12.2019
Банківські кредити	221 710	23 918	543	-	246 171
Випущені облігації	-	300 000			300 000
Кредити та позики	630 100	70 265	-	-	700 365
Зобов'язання за договорами оренди	50 682	(617 771)	164 030	1 311 134	908 075
Відсотки до сплати	70 852	(244 061)	265 284	-	92 075
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>973 344</b>	<b>(467 649)</b>	<b>429 857</b>	<b>1 311 134</b>	<b>2 246 686</b>

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

Умови та графік погашення позик мають наступний вигляд:

Позикодавець	Функц. валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.2018	31.12.2019
Пов'язана особа	ГРН	31.12.2024	25,0%	560 100	560 100
Пов'язана особа	ГРН	20.12.2018	17,5%	70 000	-
Пов'язана особа	ГРН	31.07.2020	19,0%	-	140 266
Міжнародна фінансова організація	ГРН	20.10.2024	21,6%	171 692	117 108
Випущені облігації	ГРН	14.08.2020	22,0%	-	300 000
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	05.12.2019	15,4%	20 234	-
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	05.05.2020	16,17%	17 211	5 467
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	05.06.2020	16,86%	12 573	4 541
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	29.07.2022	20,0%	-	119 054
<b>Кредити та позики</b>				<b>851 810</b>	<b>1 246 536</b>

Активи за договорами оренди балансовою вартістю 926 376 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018: 57 351 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:

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

## 28. Фінансові зобов'язання (продовження)

тис грн	Мінімальні	Теперішня	Мінімальні	Теперішня
	платежі	вартість	платежі	вартість
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019
Не більше 1 року	30 082	13 020	627 350	561 080
Більше 1 року, але не більше 5 років	59 859	37 662	481 607	337 819
Більше 5 років	-	-	27 120	9 176
<b>Всього</b>	<b>89 941</b>	<b>50 682</b>	<b>1 136 077</b>	<b>908 075</b>
За вирахуванням майбутніх фінансових витрат	(39 259)	-	(228 002)	-
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	50 682	50 682	908 075	908 075

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

тис грн	31.12.2018	31.12.2019
	Торгова кредиторська заборгованість за товари і послуги	485 995
Торгова кредиторська заборгованість за основні засоби і нематеріальні активи	22 733	10 139
<b>Торгова кредиторська заборгованість</b>	<b>508 728</b>	<b>612 206</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	31.12.2018	31.12.2019
	Зобов'язання з ПДВ	216 060
Зобов'язання за податками відмінними від ПДВ та податку на прибуток	19 744	35 542
Зобов'язання з податку на прибуток	50 049	50 458
<b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>285 853</b>	<b>343 819</b>

## 31. Поточні забезпечення

тис грн	31.12.2018	31.12.2019
	Резерв невикористаних відпусток	222 293
Резерв за претензіями клієнтів	6 632	14 285
Інші забезпечення	55 146	4 671
<b>Поточні забезпечення</b>	<b>284 071</b>	<b>282 302</b>

Станом на 31 грудня 2019 року інші забезпечення на суму 4 671 тис. грн. (31 грудня 2018: 55 146 тис. грн.) представлені забезпеченням на покриття збитків, які виникли в наслідок пожежі на одному з терміналів Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

31. Поточні забезпечення (продовження)

Зміни в забезпеченні:

тис ГРН	Інші забезпечення	Забезпечення за претензіями клієнтів
На 31 грудня 2018 року	55 146	6 632
Використання	(55 146)	(67 803)
Нарахування	4 671	75 456
На 31 грудня 2019 року	4 671	14 285

32. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Рух за рік що закінчився 31.12.2018:

тис ГРН	
На 31 грудня 2017 року	5 056
Оголошено	214 000
Сплачено	(37 056)
На 31 грудня 2018 року	182 000

Рух за рік що закінчився 31.12.2019:

тис ГРН	
На 31 грудня 2018 року	182 000
Оголошено	-
Сплачено	(142 560)
На 31 грудня 2019 року	39 440

33. 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 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 сумнівних і безнадійних боргів, які включено в ЕВІТ, є негрошовими чинниками, і тому еліміновано.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**33. 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.

**34. 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, а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018:

тис грн	31.12.2018	31.12.2019
Незавершені капітальні інвестиції (Примітка 17)	-	271
Інвестиції в дочірні підприємства (Примітка 18)	100 639	100 639
Передплата за оренду (Примітка 20)	22 500	-
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 22)	77 344	119 350
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 23)	892 676	647 164
Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 28)	560 100	560 100
Поточна заборгованість по випущеним облігаціям (Примітка 28)	-	70 000
Короткострокові кредити та позики (Примітка 28)	70 000	140 265
Відсотки до сплати (Примітка 28)	63 014	78 366
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 29)	70 091	67 889
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	8 872	294
Заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 32)	182 000	39 400
Послуги надані (Примітка 5,6)	167 102	211 342
Дохід від користування ТМ (Примітка 5)	34 642	46 712
Послуги отримані (Примітка 6,8,10)	453 721	769 594
Чисті фінансові доходи/(витрати) (Примітка 11,12)	91 681	250 015

Непогашена заборгованість на кінець року є незабезпеченою.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія отримала гарантії від пов'язаних сторін по виконанню зобов'язань за кредитними договорами на суму 898 348 тис. грн.

Провідним управлінським персоналом є ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії (загальна кількість - 14 осіб). Компенсація провідному управлінському персоналу за 2019 фінансовий рік склала 99 969 тис. грн (2018 рік: 77 079 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

35. 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.

35.1. Кредитний ризик

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

Торгова дебіторська заборгованість

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

Кредитна якість фінансових активів

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

Прострочена дебіторська заборгованість:

тис. ГРН	31.12.2018	31.12.2019
Балансова вартість до збитків від знецінення	634 779	574 830
На звітну дату не прострочено і не знецінено	368 647	394 133
На звітну дату прострочено і не знецінено	166 050	51 132
До 30 днів	85 899	45 913
Від 31 до 90 днів	45 182	3 978
Від 91 до 180 днів	34 970	1 241

У році, що закінчився 31 грудня 2019 року, близько 4% доходу від реалізації отримано від десяти клієнтів (31 грудня 2018: 4%). Дебіторська заборгованість цих клієнтів станом на 31 грудня 2019 року становила 188 231 тис. грн. (31 грудня 2018: 130 727 тис. грн.).

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

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	31.12.2018	31.12.2019
Банки із зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):		
A3	-	20
Baa3	-	245 558
B3	-	238 403
Saa1	18 606	-
Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:		
Group A	191 608	433 098
Cash on hand	3 166	4 144
<b>Грошові кошти і еквіваленти</b>	<b>213 380</b>	<b>921 223</b>

**35.2. 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)

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

Структура фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2018 року має наступний вигляд:

	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 3 років	Від 3 до 4 років	Від 4 до 5 років	Більше 5 років	Всього
На 31 грудня 2018 року								
Довгострокові кредити банків	-	-	214 382	197 216	190 306	183 395	731 506	1 516 805
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	30 212	16 363	7 276	6 009	-	59 860
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		385 311	-	-	-	-	-	385 311
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	508 728	-	-	-	-	-	508 728
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	235 804	-	-	-	-	-	235 804
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	-	50 049	-	-	-	-	-	50 049
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	22 451	-	-	-	-	-	22 451
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	297 406	-	-	-	-	-	297 406
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	182 000	-	-	-	-	-	182 000
Поточні забезпечення	-	284 071	-	-	-	-	-	284 071
Інші поточні зобов'язання	-	4 804	-	-	-	-	-	4 804
<b>Всього</b>	-	<b>1 970 624</b>	<b>244 594</b>	<b>213 579</b>	<b>197 582</b>	<b>189 404</b>	<b>731 506</b>	<b>3 547 289</b>

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

Структура фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року має наступний вигляд:

	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 3 років	Від 3 до 4 років	Від 4 до 5 років	Більше 5 років	Всього
На 31 грудня 2019 року								
Довгострокові кредити банків	-	-	107 612	71 616	26 925	-	-	206 153
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	472 424	234 953	170 882	723 547	27 120	1 628 926
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	1 332 808	-	-	-	-	-	1 332 808
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	612 206	-	-	-	-	-	612 206
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	293 361	-	-	-	-	-	293 361
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	-	50 458	-	-	-	-	-	50 458
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	38 619	-	-	-	-	-	38 619
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	285 201	-	-	-	-	-	285 201
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	39 440	-	-	-	-	-	39 440
Поточні забезпечення	-	282 302	-	-	-	-	-	282 302
Інші поточні зобов'язання	-	4 358	-	-	-	-	-	4 358
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>2 938 753</b>	<b>580 036</b>	<b>306 569</b>	<b>197 807</b>	<b>723 547</b>	<b>27 120</b>	<b>4 773 832</b>



ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

35. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

35.3. Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

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

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

	31.12.2018		31.12.2019	
	євро	долар США	євро	долар США
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 22)	593	4 536	1 403	3 320
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 25)	785	880	369	11 653
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 23)	1 925	2 492	-	-
<b>Всього активи</b>	<b>3 303</b>	<b>7 908</b>	<b>1 772</b>	<b>14 973</b>
Короткострокові кредити та позики (Примітка 28)	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 29)	-	(198)	-	-
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>(198)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всього, нетто</b>	<b>3 303</b>	<b>7 710</b>	<b>1 772</b>	<b>14 973</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 2018 р.:

тис ГРН	Вплив	
	євро	долара США
Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2018 рік	330	771

Аналіз 2019 р.:

тис ГРН	Вплив	
	євро	долара США
Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2019 рік	177	1 497

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

Ризик зміни відсоткових ставок

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

тис ГРН	Зміна ставки, базових пунктів	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
2018	100 (100)	2 217 (2 217)
2019	100 (100)	2 462 (2 462)

**Управління капіталом**

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

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

тис ГРН	31.12.2018	31.12.2019
Кредити та позики (Примітка 28)	922 662	1 338 611
Зобов'язання по оренді (Примітка 28)	50 682	908 075
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 29)	508 728	612 206
За вирахуванням: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 25)	(213 380)	(921 223)
<b>Чистий борг</b>	<b>1 268 692</b>	<b>1 937 669</b>
<b>Всього капітал</b>	<b>488 276</b>	<b>1 271 410</b>
<b>Всього капітал і чистий борг</b>	<b>1 756 968</b>	<b>3 209 079</b>
Коефіцієнт фінансового важеля	72%	60%

**36. Умовні та контрактні зобов'язання**

Економічне середовище, в якому Компанія здійснює діяльність

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. У 2019 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Протягом 2019 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України зменшився на 13% з 27,6883 гривень за долар США на 1 січня 2019 року до 23,6862 гривень за долар США на 31 грудня 2019 року. Протягом 2019 року Національний банк України знизив облікову ставку з 18,0% до 13,5%.

У 2019 році споживча інфляція сповільнилася до 4.1% (з 9.8% у 2018 році), а зростання реального ВВП, становило 3.3%. Сповільненню інфляції сприяла помірна динаміка цін на продовольчі товари, а також зміцнення курсу гривні завдяки профіциту іноземної валюти на ринку, який утримувався впродовж переважної частини 2019 року.

Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фіскальну та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ. Наприкінці 2019 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підтвердило суверенний кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах на рівні Сaa1 та змінило стабільний прогноз на позитивний.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

#### 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 донраховано 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

Компанія уклала договори оренди приміщень зі строком оренди від 1 до 3 років. Договори оренди є короткостроковими або будь-яка сторона може розірвати договір в односторонньому порядку. При продовженні терміну оренди, умови оренди переглядаються.

Майбутні мінімальні орендні платежі, що підлягають сплаті по невідомій оренді, які не включені в оцінку зобов'язань з оренди на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 року, є наступними:

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

тис. ГРН	31.12.2018	31.12.2019
Не більше одного року	624 134	54 618
Більше одного року, але не більше п'яти років	378 572	-
Більше п'яти років	-	-
<b>Всього</b>	<b>1 002 706</b>	<b>54 618</b>

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

Компанія уклала договори оренди невеликих частин приміщень під кавові автомати зі строком оренди менше ніж 1 рік та договори оренди офісних приміщень і основних засобів з пов'язаними сторонами. Договори оренди укладені на різних умовах, в тому числі, щодо розірвання та пролонгацію договорів. При 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 нарахувала зобов'язання на підставі оцінки менеджменту.

## Гарантії

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія отримала гарантії від пов'язаних сторін по виконанню зобов'язань за кредитними договорами на суму 898 348 тис. грн.

## Договірні зобов'язання за майбутніми операціями

На 31 грудня 2019 року Компанія придбала зобов'язання щодо придбання обладнання у розмірі 156 959 тис. грн.

## 37. Події після звітного періоду

У лютому 2020 року Компанія надала поворотну фінансову допомогу пов'язані стороні на суму 12 000 тис. грн.

У лютому 2020 року Компанія уклала договір на поставку обладнання на суму 60 136 тис. грн.

У лютому 2020 року Компанія отримала кредит від пов'язаної сторони на суму 200 000 тис. грн.

У березні 2020 року Компанія отримала кредит від пов'язаної сторони на суму 140 000 тис. грн.

У березні 2020 року Компанія прийняла рішення щодо емісії облігацій на суму 700 000 тис. грн.

Після звітного періоду інших істотних подій, які впливають на розуміння окремої фінансової звітності, не було.