

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА», що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту про результати розміщення акцій, станом на 31 грудня 2020 р.

*Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

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

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р.;
- окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р. та його окремі фінансові результати і окремі грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф – Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 34 «Операції з пов'язаними сторонами» до окремої фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Визнання виручки від надання послуг, 16 902 857 тис. гривень

Дивіться Примітку 2 щодо відповідної облікової політики і Примітку 5

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

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

Наші процедури включали, серед іншого:

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

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не містить окремої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 30 вересня 2020 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА» для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 4 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті в окремій фінансовій звітності або у Звіті про управління, окрім огляду проміжної окремої фінансової звітності Товариства та надання дочірньому підприємству Товариства довідки про джерела власного капіталу з метою її подання до Національного банку України.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який ми презентували Комітету з аудиту та фінансів Наглядової ради Товариства.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

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

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

Дії у відповідь на оцінені ризики

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оцінювання того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили визнання виручки від надання послуг, як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює це питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями**Дії у відповідь на оцінені ризики**

- сферах: визнання доходів від надання послуг і нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Закон України «Про поштовий зв'язок» та відповідне податкове законодавство.

управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Товариства та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Крім того, потрібно враховувати, що критерії оцінки, застосовані нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – «Комісія»).

Відповідно до вимог Комісії, що викладені в Вимогах до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування), затверджених Рішенням НКЦПФР від 08 жовтня 2013 р. №2187, аудитори мають дійти висновку стосовно окремо визначених аспектів фінансової звітності емітентів та професійних учасників фондового ринку.

Стосовно відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 р. складає 4 654 тис. грн., що відповідає установчим документам.

Стосовно формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал сплачений грошовими коштами згідно з наступними платіжними документами:

- прибутковий касовий ордер №1 від 15 січня 2001 р. на суму 2 100 грн.;
- прибутковий касовий ордер №292015 від 30 квітня 2002 р. на суму 2 000 грн.;
- прибутковий касовий ордер №292027 від 06 червня 2002 р. на суму 2 900 грн.;
- платіжне доручення №13 від 24 листопада 2006 р. на суму 300 000 грн.;
- платіжне доручення №2 від 27 листопада 2006 р. на суму 100 000 грн.;
- платіжне доручення № 2 від 30 листопада 2015 р. на суму 41 200 грн.;
- платіжне доручення № 444 від 01 квітня 2020 р. на суму 420 088 грн.;
- платіжне доручення № 238/310320 від 01 квітня 2020 р. на суму 3 782 050 грн.

Статутний капітал сплачений не грошовими коштами (майно учасників: комп'ютер, факс та мобільний телефон) згідно статуту зареєстрованого від 19 січня 2001 р. та актами приймання-передачі №1, №2, №3 від 19 січня 2001 р. становить 5 000 грн.

Стосовно забезпечення випуску облігацій підприємств відповідно до законодавства України

Забезпечення випуску облігацій підприємств відповідно до законодавства України відсутнє.

Стосовно наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення в окремій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

За результатами аудиту нами не виявлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення в окремій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Стосовно наявності інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінка ступеня такого впливу, зокрема на склад і структуру фінансових інвестицій

Інформація про наявність інших фактів та обставин

За результатами аудиту нами не виявлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Станом на 31 грудня 2020 р. на балансі Товариства обліковується інвестиція в Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОСТ ФІНАНС» (частка володіння 90%) балансовою вартістю 100 339 тис. грн. та інвестиція в Товариство з обмеженою відповідальністю «НП СЕРВІС» (частка володіння 100%) балансовою вартістю 300 тис. грн.

Склад та структура фінансових інвестицій Товариства на нашу думку, не несуть загрози діяльності Товариства у майбутньому.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Окрім окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, аудит якої ми провели, Товариство не складало будь-яку іншу окрему фінансову звітність.

Інші елементи

Основні відомості про юридичну особу

- Повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА»;
- Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань – 31316718;
- Місцезнаходження – 03026, м. Київ, Столичне шосе, 103, корпус 1, поверх 9;
- Дата державної реєстрації – 19 січня 2001 р.;
- Дата внесення останніх змін до статуту – 08 квітня 2020 р.;
- Основні види діяльності – інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- Ліцензії – станом на звітну дату Товариство не здійснювало діяльності, яка підлягає ліцензуванню відповідно до Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності»;
- Керівник – Бульба Олександр Миколайович;
- Головний бухгалтер – Козак Вікторія Василівна;
- Середньооблікова кількість працівників за 2020 рік – 27 176 особи.

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.).

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведений відповідно до Договору про надання аудиторських послуг №170/20 від 19 жовтня 2020 р. в строк з 21 жовтня 2020 р. по 26 березня 2021 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.



Сергій Кесарєв

м. Київ, Україна

26 березня 2021 року

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

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

Територія: Київська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство
з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у
галузі транспорту

Середня кількість працівників: 27176

Адреса, телефон: 03026, 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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	01	01
31316718		
8036100000		
240		
52.29		

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	16	1000	104 485	108 324
первісна вартість		1001	195 854	199 978
накопичена амортизація		1002	(91 369)	(91 654)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	437 370	701 136
Основні засоби	15	1010	2 108 977	3 351 500
первісна вартість		1011	3 101 898	5 182 319
знос		1012	(992 921)	(1 830 819)
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	89 651	131 634

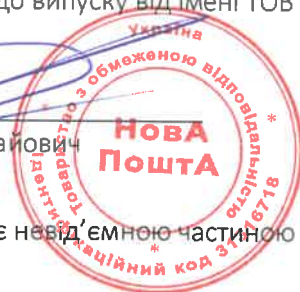
Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	38 995	190 460
Усього за розділом I		1095	2 880 117	4 583 693
II. Оборотні активи				
Запаси	21	1100	96 635	188 871
Виробничі запаси		1101	96 635	188 221
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	650
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестраховання		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22	1125	445 265	678 593
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23	1130	172 415	53 432
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	24	1135	21 600	10 741
		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	29 833	5 722
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	1155	587 721	848 238
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	921 223	917 065
Готівка		1166	4 144	47
Рахунки в банках		1167	680 375	790 419
Витрати майбутніх періодів	23	1170	13 270	14 028
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	2 287 962	2 716 690
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	-	-
Баланс		1300	5 168 079	7 300 383

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	26	1400	453	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	27	1410	27 300	27 301
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	1 243 657	2 154 949
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	1 271 410	2 186 904
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	28	1510	160 020	397 182
Інші довгострокові зобов'язання	28	1515	907 094	1 241 240
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
Усього за розділом II		1595	1 067 114	1 638 422
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	28	1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	28	1610	1 179 572	1 447 572
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	1615	612 206	802 700
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30	1620	343 819	408 141
у тому числі з податку на прибуток	30	1621	50 458	62 466
розрахунками зі страхування		1625	38 619	57 009
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	285 201	336 162
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	42 888	39 173

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	32	1640	39 440	43 500
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	31	1660	282 302	333 356
Доходи майбутніх періодів		1665	1 150	1 193
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	4 358	6 251
Усього за розділом III		1695	2 829 555	3 475 057
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та и вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	5 168 079	7 300 383

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ Нова Пошта 26 березня 2021 року.

Бул'ба Александр Миколайович
Директор



Козак Вікторія Василівна
Головний бухгалтер

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
31316718		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2020 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	16 902 857	13 453 318
<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	(12 877 086)	(10 504 342)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	4 025 771	2 948 976
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	166 643	145 518
<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	(1 469 141)	(1 244 681)
Витрати на збут	9	2150	(416 263)	(337 356)
Інші операційні витрати	10	2180	(768 703)	(488 313)
<i>у тому числі:</i>				
<i> витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		2181	-	-
<i> витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	1 538 307	1 024 144

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	687 882	493 080
Інші доходи		2240		-
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(533 590)	(429 857)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(602 457)	(219 010)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	1 090 142	868 357
збиток		2295	-	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	14	2300	(98 850)	(85 403)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	991 292	782 954
збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка/(уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка/(уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	991 292	782 954


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	1 439 947	1 328 450
Витрати на оплату праці		2505	4 529 467	4 202 519
Відрахування на соціальні заходи		2510	951 549	824 113


Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Амортизація		2515	930 615	675 301
Інші операційні витрати		2520	7 679 615	5 544 309
Разом		2550	15 531 193	12 574 692

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	-	-


Будьба Олександр Миколайович
Директор




Козак Вікторія Василівна
Головний бухгалтер

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

Коди		
2021	01	01
31316718		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
 За 2020 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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	1 090 142	-	868 357	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	930 615	-	675 301	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	51 054	-	-	1 769
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	448 165	-	179 546	-
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
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	96 918	-	12 773
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	233 328	59 949	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	168 821	232 759	-
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
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	3 715	-	7 028
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	195 440	-	116 071	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	52 314	-	57 557	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	18 390	-	16 168	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	50 961	-	-	12 205
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	43	-	490	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	2 392	-	-	446
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	2 336 734		2 106 427	
Сплачений податок на прибуток	3580	-	128 825	-	117 239
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 207 909		1 989 188	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	4 898	-	406	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	47 928	-	74 166	-
дивідендів	3220	642 465	-	423 000	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	68 800	-	226 063	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	1 400 447	-	997 651
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	583 324	-	397 120
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	151 465	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		1 371 145		671 136

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	4 202			
Отримання позик	3305	1 929 000	-	1 020 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:	3345	-	-	-	-
Викуп власних акцій					
Погашення позик	3350	-	1 437 236	-	625 817
Сплату дивідендів	3355	-	75 940	-	142 560
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	388 305	-	244 061
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	872 643	-	617 771
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		840 922		610 209
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(4 158)	-	707 843	-
Залишок коштів на початок року	3405	921 223	-	213 380	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	917 065	-	921 223	-


Бул'ба 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 (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	453	-	27 300	-	460 703	-	-	488 456
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	453	-	27 300	-	460 703	-	-	488 456
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	782 954	-	-	782 954
Залишок на кінець року	4300	453	-	27 300	-	1 243 657	-	-	1 271 410

Бульба Олександр Миколайович
Директор



Козак Вікторія Василівна
Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
31316718		

**Звіт про власний капітал
За 2020 рік**

Форма №4 Код за ДКУД


1801005

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

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


Булба 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 19 січня 2001 року. Юридична адреса Компанії: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9.

NP Holdings Limited є материнською компанією ТОВ «НОВА ПОШТА». Її зареєстровано відповідно до законодавства Кіпру 12 серпня 2016 року. Юридична адреса: 56, Ставру, офіс 104, 2035 Строволос, Нікосія, Кіпр. Частка неконтролюючих акціонерів в розмірі 10% належить ПАТ ЗНВКІФ "ПРАЙД". Юридична адреса: 01025, м. Київ, Шевченківський район, вул. Велика Житомирська, буд. 6/11, кімн. 307.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року співвідношення власних та агентських відділень становило 1 769 та 6 365 відповідно (31 грудня 2019 р.: 1 680 та 4 374).

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, середня кількість штатних працівників Компанії з урахуванням сумісників та осіб, які знаходяться у декретній відпустці, становила 27 176 осіб (31 грудня 2019: 27334 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 2020 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 758 367 тис. грн. в зв'язку зі специфікою бізнесу Компанії оборотність оборотних активів вище за оборотність поточних зобов'язань. В 2020 році значна частина інвестиційної програми була реалізована за рахунок власних коштів. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 991 292 тис. грн. і має позитивне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності на суму 2 207 909 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 2020 року сума таких активів представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості окремого звіту про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2020 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, застосовано до оренди Компанії, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень – ставку відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Компанія переоцінює орендні зобов'язання (і вносить відповідне коригування у відповідний актив у формі права користування), якщо змінився строк оренди або змінились суми орендних платежів.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

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

Компанія як орендодавець

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

Фінансові інструменти

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 розраховувала очікувані кредитні збитки, що відповідають очікуваним кредитним збиткам за весь термін дії.

Застосування стандарту не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

Списання фінансових активів

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

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 2020 року, ПДВ нараховувався із застосуванням ставки 20% - на обсяги внутрішніх продажів та імпорту товарів, робіт і послуг на внутрішньому ринку України. Податкове зобов'язання з ПДВ відображає загальну суму ПДВ, що стягується впродовж звітного періоду, і виникає за першою подією, датою відвантаження товарів замовнику/надання послуги або датою отримання платежу від клієнта. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право перекрити своїм зобов'язанням з ПДВ у звітному періоді. Відповідно до законодавства України, право на податковий кредит виникає або на дату здійснення оплати постачальнику або на дату одержання товару/послуги.

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

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань по 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, чії операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Особою, відповідальною за прийняття операційних рішень, є операційний директор Компанії. Компанія здійснює свою діяльність в одному операційному сегменті – експрес-доставка документів, посилок та палетованих великогабаритних вантажів.

3. Використання суджень, оцінок та припущень

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

Оцінки та припущення

Умовна собівартість основних засобів

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

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

Зменшення корисності основних засобів

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

Термін корисного використання активів, які підлягають амортизації

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

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

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

3. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

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

Оренда - Оцінка ставки додаткових запозичень

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

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

Податки

Українське податкове законодавство може мати різне тлумачення та змінюватися. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Компанії може не співпадати з думкою керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть оскаржувати операції, а з Компанії можуть стягувати суттєві додаткові податки, штрафи та відсотки. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями впродовж трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин, податкові перевірки можуть покривати більші періоди. Станом на 31 грудня 2020 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 кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; (ii) часову вартість грошей; і (iii) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

3. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 потрібні при оцінці ймовірності виставлення претензії до Компанії, а також при визначенні розміру остаточного розрахунку. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнитись від початкової оцінки. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною, переважно з внутрішніх оцінок. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

4. Застосування нових або переглянутих стандартів та роз'яснень

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

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
МСФЗ 17 «Договори страхування»	01 січня 2023
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	01 січня 2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	01 січня 2022
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	01 січня 2022
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	01 січня 2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	01 січня 2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань	01 січня 2022
Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості	01 січня 2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки – Фаза 2	01 січня 2021

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

тис ГРН	2019	2020
Дохід від реалізації послуг	13 395 564	16 879 503
Роялті	57 754	23 354
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	13 453 318	16 902 857

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

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

В 2019 і 2020 роках виручка, отримана в результаті бартерних операцій, відсутня.

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

тис ГРН	2019	2020
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(4 093 522)	(4 334 958)
Автопослуги	(1 656 582)	(2 148 156)
Винагорода партнерам	(1 753 689)	(2 414 090)
Матеріальні витрати	(1 276 585)	(1 411 047)
Амортизація	(589 624)	(834 521)
Оренда	(298 404)	(232 804)
Послуги аутсорсингу	(239 181)	(671 120)
Послуги обрешетування	(191 436)	(187 175)
Компенсація комунальних витрат	(121 856)	(155 926)
Обслуговування та ремонт основних засобів	(83 860)	(184 895)
Послуги зв'язку	(72 175)	(116 863)
Інші витрати	(127 428)	(185 531)
Всього	(10 504 342)	(12 877 086)

7. Інші операційні доходи

тис ГРН	2019	2020
Дохід від оренди\суборенди	83 440	93 767
Отримані штрафи, пені, неустойки	24 629	39 105
Дохід від реалізації інших послуг	11 821	21 553
Дохід від реалізації маркетингових послуг	8 714	-
Дохід від реалізації послуг оренди обладнання	5 982	6 236
Дохід від реалізації інших оборотних активів	4 611	5 369
Інші операційні доходи	6 321	613
Всього	145 518	166 643

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
8. Адміністративні витрати

тис ГРН	2019	2020
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(701 351)	(855 970)
Інформаційно-консультаційні послуги	(142 882)	(151 885)
Послуги аутсорсингу	(115 473)	(150 212)
Оренда	(19 084)	(8 768)
Матеріальні витрати	(36 640)	(19 161)
Послуги сторонніх організацій	(58 656)	(50 672)
Амортизація	(83 431)	(93 995)
Супроводження інформаційних систем	(38 611)	(64 174)
Послуги зв'язку	(12 019)	(5 650)
Інші витрати	(36 534)	(68 654)
Всього	(1 244 681)	(1 469 141)

9. Витрати на збут

тис ГРН	2019	2020
Зарплата та пов'язані з нею витрати	(231 759)	(290 089)
Витрати на рекламу та маркетинг	(73 697)	(88 903)
Матеріальні витрати	(15 225)	(9 739)
Амортизація	(2 246)	(2 099)
Інші витрати	(14 429)	(25 433)
Всього	(337 356)	(416 263)

10. Інші операційні витрати

тис ГРН	2019	2020
Витрати по претензіям	(208 164)	(293 406)
Сумнівні та безнадійні борги	(190 543)	(270 080)
Нестачі та втрати від псування цінностей	(22 414)	(24 493)
Інші витрати	(67 192)	(180 724)
Всього	(488 313)	(768 703)

11. Інші фінансові доходи

тис ГРН	2019	2020
Дивіденди отримані	423 000	642 465
Відсотки отримані	70 080	45 417
Всього	493 080	687 882

12. Фінансові витрати

тис ГРН	2019	2020
Відсоткові витрати	(265 827)	(334 841)
Витрати за договорами оренди	(164 030)	(198 749)
Всього	(429 857)	(533 590)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
13. Інші витрати

Інші витрати в 2020 році включають в себе безповоротну фінансову допомогу, яка була видана пов'язаним компаніям в сумі 602 170 тис. грн. на розвиток нових напрямків діяльності та інші витрати в сумі 287 тис. грн., (в 2019: безповоротна фінансова допомога, яка була видана пов'язаним компаніям 219 000 тис. грн., інші витрати в сумі 10 тис. грн.)

14. Витрати (дохід) з податку на прибуток

тис. ГРН	2019	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	(117 648)	(145 625)
Відстрочений податок на прибуток від тимчасових різниць	32 245	46 775
Всього	(85 403)	(98 850)

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на ставку податку та витрат з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, було представлено таким чином:

тис. ГРН	2019	2020
Прибуток до оподаткування за ставкою 18%	868 357	1 090 142
Очікуваний податок на прибуток	(156 304)	(196 226)
Звільнені від оподаткування прибутки та витрати, що не підлягають вирахуванню	70 901	97 376
Витрати з податку на прибуток	(85 403)	(98 850)

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

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
31 грудня 2018							
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)
Чиста балансова вартість	753	285 034	122 262	2 452	78 842	699 432	1 188 775
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
31 грудня 2019							
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)
Чиста балансова вартість	811	749 029	296 736	2 193	127 364	932 844	2 108 977

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

Рух основних засобів за 2020 рік був наступним:

тис грн	Земля та будівлі	Технічне обладнання та устаткування	Інше операційне та офісне обладнання	Транспортні засоби	ІТ системи	Актив права користування	Всього
31 грудня 2019							
Первісна або умовна вартість	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)
Чиста балансова вартість	811	749 029	296 736	2 193	127 364	932 844	2 108 977
Надходження	51	568 962	247 886	2 851	49 043	1 050 530	1 919 323
Вибуття	-	(50 741)	(28 945)	-	(2 530)	(66 499)	(148 715)
Амортизація за рік	(18)	(156 164)	(77 425)	(759)	(36 177)	(634 724)	(905 267)
Зміна умов	-	-	-	-	-	149 353	149 353
Внутрішнє переміщення	-	178 573	30 886	3 419	14 951	-	227 829
31 грудня 2020							
Первісна або умовна вартість	955	1 681 938	662 950	9 210	273 777	2 553 489	5 182 319
Накопичена амортизація	(111)	(392 279)	(193 812)	(1 506)	(121 126)	(1 121 985)	(1 830 819)
Чиста балансова вартість	844	1 289 659	469 138	7 704	152 651	1 431 504	3 351 500

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 2020 року банківський кредит був забезпечений технічним обладнанням балансовою вартістю 258 170 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 297 054 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість повністю амортизованих активів становила 107 964 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 69 643 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 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 15%. За результатами тесту ознак знецінення не було виявлено станом на кінець звітної періоду.

16. Нематеріальні активи

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

Рух нематеріальних активів у 2020 році був наступним:

тис ГРН	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
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
Надходження	720	622	1 342
Вибуття	(643)	(178)	(821)
Амортизація за рік	(22 235)	(3 113)	(25 348)
Внутрішнє переміщення	28 549	117	28 666
31 грудня 2020			
Первісна вартість	181 461	18 517	199 978
Накопичена амортизація	(84 417)	(7 237)	(91 654)
Чиста балансова вартість	97 044	11 280	108 324

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

Станом на 31 грудня 2020 року в складі «Програмного забезпечення і ліцензії» було визнано ERP систему, яка складається з декількох модулів, балансовою вартістю 49 567 тис. грн. із залишковим терміном корисного використання 71-100 міс. (31 грудня 2019: 36 675 тис. грн.).

17. Незавершені капітальні інвестиції

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2019 році був наступним:

тис. ГРН	В основні засоби	В нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2018			
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)
31 грудня 2019			
Первісна вартість	399 347	38 023	437 370
Чиста балансова вартість	399 347	38 023	437 370

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2020 році був наступним:

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

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: 03026, 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 2020 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	2019		2020	
	Активи	Зобов'язання	Активи	Зобов'язання
Основні засоби	796	8 759	9 887	4 808
Запаси	2 079	-	771	-
Торгова дебіторська заборгованість	23 402	-	5 602	-
Інша дебіторська заборгованість	29 988	-	79 092	-
Зобов'язання за договорами оренди	324	-	570	-
Торгова кредиторська заборгованість та інші забезпечення	39 093	--	38 377	-
Інша кредиторська заборгованість	2 728	-	2 143	-
Всього відстрочені податкові активи/зобов'язання	98 410	8 759	136 442	4 808
Згортання на індивідуальній основі	(8 759)	(8 759)	(4 808)	(4 808)
Чисті відстрочені податкові активи	89 651	-	131 634	-

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	31.12.2019	31.12.2020
Сировина, витратні матеріали та інструменти	93 758	179 508
Пальне	2 877	8 713
Готова продукція	-	650
Запаси	96 635	188 871

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси не використовувались в якості забезпечення.

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

тис. ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	574 830	746 589
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(129 565)	(67 996)
Торгова дебіторська заборгованість	445 265	678 593

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	2019	2020
01 січня	100 082	129 565
Нарахування резерву під кредитні збитки	29 707	(3 086)
Використання резерву під кредитні збитки	(224)	(58 483)
31 грудня	129 565	67 996

23. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

тис ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Оренда приміщення	83 024	25 467
Передплати за розповсюдження електронних грошей	39 013	-
Аванс на митницю	10 735	2 062
Ремонт приміщення	10 175	8 154
Автопослуги	7 132	204
Витрати на персонал	5 673	8 226
Компенсація комунальних послуг	2 725	2 355
Інші	30 026	32 891
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(2 818)	(11 899)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	185 685	67 460

тис ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Фінансові допомоги та позики видані	735 952	1 250 457
Інша дебіторська заборгованість	14 575	23 906
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(162 806)	(426 125)
Інша поточна дебіторська заборгованість	587 721	848 238

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

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

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

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

тис ГРН	Інша дебіторська заборгованість	Передплати видані
01 січня 2019	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
Формування резерву під кредитні збитки	263 849	9 317
Використання резерву під кредитні збитки	(530)	(236)
31 грудня 2020	426 125	11 899

24. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис ГРН	31.12.2019	31.12.2020
ПДВ до відшкодування	21 596	10 721
Передплата по податкам, іншим, ніж ПДВ	4	20
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	21 600	10 741

25. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Грошові кошти в банках	680 375	790 419
Грошові кошти в дорозі	236 704	126 599
Грошові кошти в касі	4 144	47
Грошові кошти та їх еквіваленти	921 223	917 065

Грошові кошти та їх еквіваленти у розрізі валют:

тис ГРН	31.12.2019	31.12.2020
ГРН	909 201	879 995
Долар США	11 653	22 055
Євро	369	15 015
Грошові кошти та їх еквіваленти	921 223	917 065

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

Оцінку кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів, здійснено на основі даних зовнішні кредитних рейтингів, наведено в Примітці 35.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
26. Статутний капітал

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

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

27. Додатковий капітал

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

28. Фінансові зобов'язання

тис. ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Довгострокові кредити та позики		
Довгострокові зобов'язання по оренді	346 994	639 181
Довгострокові кредити та позики	560 100	560 100
Довгострокові кредити банків	160 020	397 182
Довгострокові зобов'язання по випущеним облігаціям	-	41 959
Всього	1 067 114	1 638 422
Короткострокові кредити та позики		
Поточна заборгованість по випущеним облігаціям	300 000	-
Поточне зобов'язання по оренді	561 081	669 901
Поточна частина довгострокових кредитів банків	86 151	114 428
Короткострокові кредити та позики	140 265	622 416
Відсотки до сплати	92 075	40 827
Короткострокові кредити банків	-	-
Всього	1 179 572	1 447 572
Всього фінансові зобов'язання	2 246 686	3 085 994

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія надала в якості забезпечення технічне обладнання балансовою вартістю 258 170 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 297 054 тис. грн.) по банківському кредиту.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має зобов'язання з погашення банківських кредитів. Умови цих кредитних договорів передбачають виконання певних фінансових та нефінансових ковенант. Станом на 31 грудня 2020 року Компанією не було виявлено будь-яких порушень вищезгаданих ковенант.

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

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

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

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	31.12.2019	31.12.2020
Пов'язана особа	ГРН	31.12.2024	25,0%	560 100	560 100
Пов'язана особа	ГРН	31.12.2021	19,0%	140 266	622 416
Міжнародна фінансова організація	ГРН	20.10.2024	12,0%	117 108	88 564
Випущені облігації	ГРН	14.08.2020	22,0%	300 000	-
Випущені облігації	ГРН	16.02.2023	16,0%	-	41 959
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	05.12.2019	15,4%	-	-
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	05.05.2020	16,17%	5 467	-
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	05.06.2020	16,86%	4 541	-
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	29.07.2022	14,5%	119 054	71 076
Українська дочірня компанія французького банку	ГРН	29.08.2025	9,65%	-	269 113
Українська дочірня компанія угорського банку	ГРН	26.05.2023	14,75%	-	82 857
Кредити та позики				1 246 536	1 736 085

Активи за договорами оренди балансовою вартістю 1 431 504 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019: 932 844 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 платежі	Теперішня вартість	Мінімальні платежі	Теперішня вартість
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020
Не більше 1 року	627 350	561 080	739 480	669 901
Більше 1 року, але не більше 5 років	481 607	337 819	780 746	558 708
Більше 5 років	27 120	9 176	180 900	80 472
Всього	1 136 077	908 075	1 701 126	1 309 081
За вирахуванням майбутніх фінансових витрат	(228 002)	-	(392 045)	-
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	908 075	908 075	1 309 081	1 309 081

29. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість за товари і послуги	602 067	784 913
Торгова кредиторська заборгованість за основні засоби і нематеріальні активи	10 139	17 787
Торгова кредиторська заборгованість	612 206	802 700

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	31.12.2019	31.12.2020
Зобов'язання з ПДВ	257 819	292 843
Зобов'язання за податками відмінними від ПДВ та податку на прибуток	35 542	52 832
Зобов'язання з податку на прибуток	50 458	62 466
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	343 819	408 141

31. Поточні забезпечення

тис ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Резерв невикористаних відпусток	263 346	309 264
Резерв за претензіями клієнтів	14 285	24 092
Інші забезпечення	4 671	-
Поточні забезпечення	282 302	333 356

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
31. Поточні забезпечення (продовження)

Зміни в забезпеченні:

тис ГРН	Інші забезпечення	Забезпечення за претензіями клієнтів
На 31 грудня 2019 року	4 671	14 285
Використання	(4 671)	(159 668)
Нарахування	-	169 475
На 31 грудня 2020 року	-	24 092

32. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

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

Рух за рік що закінчився 31.12.2020:

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

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 2020 р., а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019:

тис грн	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
Незавершені капітальні інвестиції (Примітка 17)	271	15 300
Інвестиції в дочірні підприємства (Примітка 18)	100 639	100 639
Зобов'язання по оренді (МСФО16)	-	25 003
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 22)	119 350	288 848
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 23)	647 164	839 538
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)	140 265	622 416
Відсотки до сплати (Примітка 28)	78 366	37 747
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 29)	67 889	127 001
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	294	-
Заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 32)	39 400	43 500
Послуги надані (Примітка 5)	211 342	315 316
Дохід від користування ТМ (Примітка 5)	46 712	-
Послуги отримані (Примітка 6,8,10,13)	769 594	1 292 338
Чисті фінансові доходи/(витрати) (Примітка 11,12)	250 015	384 524

Непогашена заборгованість на кінець року є незабезпеченою.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія отримала гарантії від пов'язаних сторін по виконанню зобов'язань за кредитними договорами на суму 517 428 тис. грн.

Провідним управлінським персоналом є ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії (загальна кількість - 13 осіб). Компенсація провідному управлінському персоналу за 2020 фінансовий рік склала 118,4 млн. грн (2019 рік: 100 млн. 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	31.12.2019	31.12.2020
Балансова вартість до збитків від знецінення	574 830	746 589
На звітну дату не прострочено і не знецінено	394 133	710 671
На звітну дату прострочено і не знецінено	51 132	35 918
До 30 днів	45 913	29 213
Від 31 до 90 днів	3 978	4 924
Від 91 до 180 днів	1 241	1 781
Від 181 до 365 днів	-	-
Понад 365 днів	-	-

У році, що закінчився 31 грудня 2020 року, близько 5% доходу від реалізації отримано від десяти клієнтів (31 грудня 2019 р.: 4%). Дебіторська заборгованість цих клієнтів станом на 31 грудня 2020 року становила 357 933 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 188 231 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	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
Банки із зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):		
A3	20	-
Aa2	-	43 280
Aa3	-	621
B2	-	408 144
Baa3	245 558	11 756
B3	238 403	-
Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:		
Group A	433 098	453 217
Cash on hand	4 144	-
Грошові кошти і еквіваленти	<u>921 223</u>	<u>917 018</u>

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 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
Всього	-	2 938 753	580 036	306 569	197 807	723 547	27 120	4 773 832

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 2020 року має наступний вигляд:

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

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:

	31.12.2019		31.12.2020	
	євро	долар США	євро	долар США
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 22)	1 403	3 320	513	3 078
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 25)	369	11 653	15 015	22 055
Всього активи	1 772	14 973	15 528	25 133
Короткострокові кредити та позики (Примітка 28)	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 29)	-	-	-	-
Всього зобов'язання	-	-	-	-
Всього, нетто	1 772	14 973	15 528	25 133

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 2019 р.:

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

Аналіз 2020 р.:

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

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
2019	100 (100)	2 462 (2 462)
2020	100 (100)	5 116 (5 116)

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 торгіву кредиторську заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

тис ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Кредити та позики (Примітка 28)	1 338 611	1 776 913
Зобов'язання по оренді (Примітка 28)	908 075	1 309 081
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 29)	612 206	802 700
За вирахуванням: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 25)	(921 223)	(917 065)
Чистий борг	1 937 669	2 971 629
Всього капітал	1 271 410	2 186 904
Всього капітал і чистий борг	3 209 079	5 158 533
Коефіцієнт фінансового важеля	60%	58%

36. Умовні та контрактні зобов'язання
Економічне середовище, в якому Компанія здійснює діяльність

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Окрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року.

Проте, на початку червня 2020 року курси валют суттєво змінились. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 28,2746 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2019 року – 23,6862) та 34,7396 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2019 року – 26,4220).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

36. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Спалах COVID-19

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. У той час в м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, було виявлено велику кількість випадків «пневмонії невідомого походження». 31 грудня 2019 року Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий тип вірусу. З тих пір вірусна інфекція поширилася по всьому світу. 11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією.

Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження подорожей, закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

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

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

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Податкове законодавство

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
36. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

(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 невідмовній оренді, які не включені в оцінку зобов'язань з оренди на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, є наступними:

тис. ГРН	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
Не більше одного року	54 618	140 962
Всього	54 618	140 962

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 2020 року Компанія отримала гарантії від пов'язаних сторін по виконанню зобов'язань за кредитними договорами на суму 517 428 тис. грн.

Договірні зобов'язання за майбутніми операціями

На 31 грудня 2020 року Компанія придбала зобов'язання щодо придбання обладнання у розмірі 280 630 тис. грн.

37. Події після звітного періоду

У лютому 2021 року Компанія розподілила дивіденди за 2018 р. у розмірі 120 000 тис. грн.

У лютому 2021 року Компанія уклала додаткову угоду к договору поставки обладнання на суму 68 335 тис. грн.

У лютому 2021 року Компанія повернула частину кредиту пов'язаній стороні у сумі 400 000 тис. грн.

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