

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА»

### Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

#### Думка

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

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 2022 р. та його окремі фінансові результати і окремі грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки

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

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Основа підготовки», розділ «Безперервність діяльності», в окремій фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про загострення російської агресії та військове вторгнення з боку Російської Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 37 «Операції з пов'язаними сторонами» до окремої фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

| Ключове питання аудиту | Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту |
|------------------------|---|
|------------------------|---|

Визнання виручки від надання послуг, 23 687 034 тис. гривень

Дивіться 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 за 2022 рік (який включає інформацію про корпоративне управління), підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2022 рік (яка також включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», але не містять окремої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік, імовірно, буде надані нам після дати цього звіту аудитора.

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

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

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

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

---

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

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

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

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

---

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

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

#### *Призначення і тривалість аудиторського завдання*

Ми вперше були призначені аудиторами Товариства 25 вересня 2018 р. рішенням Комітету з аудиту та фінансів Наглядової ради Товариства для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. 27 вересня 2022 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства наше призначення було вчергове подовжено для виконання аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 5 років.

#### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги. Ми та ключовий партнер з аудиту були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

У період з 01 січня 2022 р. по дату цього звіту ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, виконання завдання з надання обмеженої впевненості щодо погашення облігацій Товариства, виконання завдання з надання обмеженої впевненості щодо звітних даних його дочірніх компаній, виконання завдань з надання впевненості щодо фінансового/майнового стану власників істотної участі та надання довідки про джерела формування власного капіталу його дочірніх компаній.

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

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету від 17 березня 2023 р.

#### *Узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Інші правові та регуляторні вимоги

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

У відповідності до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року, ми звітуємо наступне:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА» є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.
- Інформація про кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яка наведена у розділі «Загальна інформація» у примітках до окремої фінансової звітності, на нашу думку, відповідає інформації щодо кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Товариства розкритої в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
- Станом на 31 грудня 2022 року NP Holdings Limited є материнською компанією Товариства. Юридична адреса материнської компанії: Кіпр, 1075, Нікосія, Чапо Централ, Спіру Кіпріану, будинок 20, 3 поверх.
- Станом на 31 грудня 2022 р. на балансі Товариства обліковується наступні інвестиції в дочірні компанії: в Товариство з обмеженою відповідальністю «НОВАПЕЙ» (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1304), в Товариство з обмеженою відповідальністю «НП СЕРВІС» (Юридична адреса: Україна, 36011, Полтавська обл., місто Полтава, проспект Першотравневий, будинок 19-А), в Приватне підприємство «АГРИКОМ-ІНВЕСТ» (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1200), в Приватне підприємство «СТЕНД ПЛЮС» (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, офіс 1200), в Товариство з обмеженою відповідальністю «НОВОБОКС» (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103), в Товариство з обмеженою відповідальністю «ДДГ» (Юридична адреса: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Повітряна, будинок 2) та в Товариство з обмеженою відповідальністю «НП ДІДЖИТАЛ» (Юридична адреса: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103), в Товариство з обмеженою відповідальністю «КМС» (Юридична адреса: Україна, 36039, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Європейська, будинок 57), в Товариство з обмеженою відповідальністю "НОВА ПЛЕЙС" (Юридична адреса: 07401, Україна, Київська область, Броварський район, м. Бровари, вул. Київська, 135, оф. 9), в Товариство з обмеженою відповідальністю "ПОДОЛ-ЕКСПО" (Юридична адреса: 29000, м. Хмельницький, вулиця Зарічанська, будинок 34, офіс 413).
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року.
- Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» (Код ЄРДПО: 30373906. Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності: [www.bakertilly.ua](http://www.bakertilly.ua)) виконувало аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ПОШТА» згідно з договором №72-3/22 від 30 вересня 2022 р. у період з 01 жовтня 2022 р. по дату цього звіту.

**Інша інформація, яка вимагається Вимогами 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)**

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 22 липня 2021 р. №555, аудитори мають дійти висновку стосовно окремо визначених аспектів фінансової звітності емітентів та професійних учасників фондового ринку:

*Стосовно відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб*

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 р. складає 4 654 075 грн. 00 коп., що відповідає установчим документам.

*Стосовно повноти 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 № 238/310320 від 01 квітня 2020 р. на суму 3 780 788 грн.;
- платіжне доручення № 444 від 01 квітня 2020 р. на суму 420 087 грн.

Статутний капітал внесений не грошовими коштами згідно зі статутом, зареєстрованим від 19 січня 2001 р., та бухгалтерської довідки від 28 вересня 2018 р. становить 5 000 грн.

*Стосовно забезпечення випуску облігацій підприємств відповідно до законодавства України*

Забезпечення випуску облігацій підприємств відповідно до законодавства України відсутнє.

*Стосовно відповідності розміру власного капіталу емітента або майбутнього емітента на останню звітну дату, що передує даті прийняття ним рішення про емісію корпоративних облігацій*

Рішення про емісію корпоративних облігацій Товариства було прийнято 28 лютого 2023 року. Відповідно до окремої фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства станом на останню звітну дату, що передує даті прийняття рішення про емісію облігацій, 31 грудня 2022 р., складає 6 516 072 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства.

*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. Звертаємо увагу на Примітку 1 «Основа підготовки», розділ «Безперервність діяльності», в окремій фінансовій звітності, в яких розкривається інформація про загострення російської агресії та військове вторгнення з боку Російської Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан Товариства.

Стосовно повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Примітка 18 «Інші фінансові інвестиції» та Примітка 27 «Поточні фінансові інвестиції» до окремої фінансової звітності, на нашу думку, надають повну та достовірну інформацію щодо складу і структури фінансових інвестицій Товариства.

Стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

За результатами аудиту нами не виявлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, які не знайшли відображення в окремій фінансовій звітності.

## **Звіт щодо інформації, зазначеній в Звіті про корпоративне управління**

Грунтуючись 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:

- інформація, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік та включає у складі звіт про корпоративне управління, відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується з окремою фінансовою звітністю;
- на нашу думку, звіт про корпоративне управління у складі Звіту про управління за 2022 рік містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

*Ключовий партнер з аудиту*

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

### **Партнер**

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

20 березня 2023 р.

м. Київ, Україна

*Основні відомості про аудиторську фірму*

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.



Сергій Кесарєв



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: 27819

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

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського  
обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

| Коди       |    |    |
|------------|----|----|
| 2023       | 01 | 01 |
| 31316718   |    |    |
| 8036100000 |    |    |
| 240        |    |    |
| 52.29      |    |    |

|   |
|---|
| v |
|---|

**Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| Актив  | Примітки | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|--|----------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1  | 2        | 3            | 4                                 | 5                                |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |          |              |                                   |                                  |
| Нематеріальні активи   | 16       | 1000         | 104 440                           | 76 808                           |
| первісна вартість  |          | 1001         | 223 320                           | 222 084                          |
| накопичена амортизація   |          | 1002         | (118 880)                         | (145 276)                        |
| Незавершені капітальні інвестиції  | 17       | 1005         | 1 544 921                         | 1 660 949                        |
| Основні засоби   | 15       | 1010         | 6 171 683                         | 6 840 742                        |
| первісна вартість  |          | 1011         | 8 426 565                         | 10 178 235                       |
| знос   |          | 1012         | (2 254 882)                       | (3 337 493)                      |
| 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         | 314 176                           | 3 564 861                        |
| Довгострокова дебіторська заборгованість   |          | 1040         | -                                 | -                                |
| Відстрочені податкові активи   | 19       | 1045         | 142 680                           | 128 083                          |
| Гудвіл   |          | 1050         | -                                 | -                                |
| Відстрочені аквізиційні витрати  |          | 1060         | -                                 | -                                |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах  |          | 1065         | -                                 | -                                |
| Інші необоротні активи   | 20       | 1090         | 27 591                            | 47 748                           |
| <b>Усього за розділом I</b>  |          | <b>1095</b>  | <b>8 305 491</b>                  | <b>12 319 191</b>                |

| <b>II. Оборотні активи</b>  |    |             |                   |                   |
|---|----|-------------|-------------------|-------------------|
| Запаси  | 21 | 1100        | 236 988           | 422 156           |
| Виробничі запаси  |    | 1101        | 224 395           | 417 390           |
| Незавершене виробництво   |    | 1102        | -                 | -                 |
| Готова продукція  |    | 1103        | -                 | -                 |
| Товари  |    | 1104        | 12 593            | 4 766             |
| Поточні біологічні активи   |    | 1110        | -                 | -                 |
| Депозити перестраховання  |    | 1115        | -                 | -                 |
| Векселі одержані  |    | 1120        | -                 | -                 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 22 | 1125        | 704 235           | 968 844           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами         | 23 | 1130        | 100 979           | 146 103           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                   | 25 | 1135        | 24 360            | 48 136            |
| у тому числі з податку на прибуток                                      |    | 1136        | -                 | -                 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        |    | 1140        | 809 390           | 588 549           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків    |    | 1145        | -                 | -                 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 24 | 1155        | 2 473 319         | 502 922           |
| Поточні фінансові інвестиції  | 27 | 1160        | -                 | 73 263            |
| Гроші та їх еквіваленти   | 26 | 1165        | 827 839           | 673 522           |
| Готівка   |    | 1166        | 72                | 34                |
| Рахунки в банках  |    | 1167        | 666 911           | 461 620           |
| Витрати майбутніх періодів  | 23 | 1170        | 15 526            | 11 952            |
| 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        | -                 | 282               |
| <b>Усього за розділом II</b>  |    | <b>1195</b> | <b>5 192 636</b>  | <b>3 435 729</b>  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |    | <b>1200</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>Баланс</b>   |    | <b>1300</b> | <b>13 498 127</b> | <b>15 754 920</b> |

| Пасив  | Примітки | Код рядка   | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|----------|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1  | 2        | 3           | 4                          | 5                         |
| <b>I. Власний капітал</b>  |          |             |                            |                           |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                   | 28       | 1400        | 4 654                      | 4 654                     |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                    |          | 1401        | -                          | -                         |
| Капітал у дооцінках  |          | 1405        | -                          | -                         |
| Додатковий капітал   | 29       | 1410        | 27 301                     | 27 301                    |
| Емісійний дохід  |          | 1411        | -                          | -                         |
| Накопичені курсові різниці   |          | 1412        | -                          | -                         |
| Резервний капітал  |          | 1415        | -                          | -                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                        |          | 1420        | 4 459 269                  | 6 484 117                 |
| Неоплачений капітал  |          | 1425        | -                          | -                         |
| Вилучений капітал  |          | 1430        | -                          | -                         |
| Інші резерви   |          | 1435        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом I</b>  |          | <b>1495</b> | <b>4 491 224</b>           | <b>6 516 072</b>          |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>               |          |             |                            |                           |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                 |          | 1500        | -                          | -                         |
| Пенсійні зобов'язання  |          | 1505        | -                          | -                         |
| Довгострокові кредити банків                                       | 30       | 1510        | 1 456 288                  | 1 454 745                 |
| Інші довгострокові зобов'язання                                    | 30       | 1515        | 2 441 012                  | 2 332 885                 |
| Довгострокові забезпечення   |          | 1520        | -                          | -                         |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                        |          | 1521        | -                          | -                         |
| Цільове фінансування   |          | 1525        | -                          | -                         |
| Благодійна допомога  |          | 1526        | -                          | -                         |
| Страхові резерви   |          | 1530        | -                          | -                         |
| у тому числі:  |          |             |                            |                           |
| резерв довгострокових зобов'язань                                  |          | 1531        | -                          | -                         |
| резерв збитків або резерв належних виплат                          |          | 1532        | -                          | -                         |
| резерв незароблених премій   |          | 1533        | -                          | -                         |
| інші страхові резерви  |          | 1534        | -                          | -                         |
| Інвестиційні контракти   |          | 1535        | -                          | -                         |
| Призовий фонд  |          | 1540        | -                          | -                         |
| Резерв на виплату джек-поту  |          | 1545        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом II</b>                                       |          | <b>1595</b> | <b>3 897 300</b>           | <b>3 787 630</b>          |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                    |          |             |                            |                           |
| Короткострокові кредити банків                                     | 30       | 1600        | -                          | 76 000                    |
| Векселі видані   |          | 1605        | -                          | -                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                            |          |             |                            |                           |
| довгостроковими зобов'язаннями                                     | 30       | 1610        | 2 554 797                  | 2 368 731                 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги     | 31       | 1615        | 1 037 757                  | 1 259 484                 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом     | 32       | 1620        | 484 647                    | 570 842                   |
| у тому числі з податку на прибуток                                 | 32       | 1621        | 61 519                     | 92 053                    |
| розрахунками зі страхування  |          | 1625        | 77 886                     | 77 644                    |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці |          | 1630        | 380 300                    | 419 219                   |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами         |          | 1635        | 46 774                     | 49 736                    |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 34       | 1640        | 10 000                     | 6 500                     |

| Пасив  | Примітки | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|----------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                      |          | 1645        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  |          | 1650        | -                           | -                          |
| Поточні забезпечення   | 33       | 1660        | 390 237                     | 435 264                    |
| Доходи майбутніх періодів  |          | 1665        | -                           | -                          |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   |          | 1670        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання  | 35       | 1690        | 127 205                     | 187 798                    |
| <b>Усього за розділом III</b>  |          | <b>1695</b> | <b>5 109 603</b>            | <b>5 451 218</b>           |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та и вибуття</b> |          | <b>1700</b> | -                           | -                          |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                     |          | <b>1800</b> | -                           | -                          |
| <b>Баланс</b>  |          | <b>1900</b> | <b>13 498 127</b>           | <b>15 754 920</b>          |

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ Нова Пошта 20 березня 2023 року.

Бульба Олександр Миколайович  
Директор

Шевченко Аліна Іванівна  
Головний бухгалтер

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

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

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 31316718 |    |    |

**Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
За 2022 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      | 23 687 034        | 20 843 502                              |
| <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      | (19 276 532)      | (16 441 004)                            |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>   |          | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>  |          |           |                   |   |
| прибуток   |          | 2090      | 4 410 502         | 4 402 498                               |
| 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      | 696 168           | 202 834                                 |
| <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      | (1 673 172)       | (1 923 703)                             |
| Витрати на збут  | 9        | 2150      | (439 130)         | (561 844)                               |
| Інші операційні витрати  | 10       | 2180      | (463 951)         | (508 590)                               |
| <i>у тому числі:</i>   |          |           |                   |   |
| <i>    витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>           |          | 2181      | -                 | -                                       |
| <i>    витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> |          | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>  |          |           |                   |   |
| прибуток   |          | 2190      | 2 530 417         | 1 611 195                               |

| Стаття   | Примітки | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За<br>аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|--|----------|--------------|----------------------|---|
| збиток   |          | 2195         | -                    | -   |
| Дохід від участі в капіталі                                      |          | 2200         | -                    | -   |
| Інші фінансові доходи  | 11       | 2220         | 1 138 698            | 1 814 806   |
| Інші доходи  |          | 2240         |                      |   |
| <i>у тому числі:</i>   |          |              |                      |   |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i>                            |          | 2241         | -                    | -   |
| Фінансові витрати  | 12       | 2250         | (887 690)            | (630 813)   |
| Втрати від участі в капіталі                                     |          | 2255         | -                    | -   |
| Інші витрати   | 13       | 2270         | (391 073)            | (255)   |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> |          | 2275         | -                    | -   |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                    |          |              |                      |   |
| прибуток   |          | 2290         | 2 390 352            | 2 794 933   |
| збиток   |          | 2295         | -                    | -   |
| (Витрати)/дохід з податку на прибуток                            | 14       | 2300         | (254 392)            | (194 613)   |
| Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування  |          | 2305         | -                    | -   |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                              |          |              |                      |   |
| прибуток   |          | 2350         | 2 135 960            | 2 600 320   |
| збиток   |          | 2355         | -                    | -   |

### II. Сукупний дохід

| Стаття  | Примітки | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За<br>аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---|----------|--------------|----------------------|---|
| 1   | 2        | 3            | 4                    | 5   |
| Дооцінка/(уцінка) необоротних активів                               |          | 2400         | -                    | -   |
| Дооцінка/(уцінка) фінансових інструментів                           |          | 2405         | -                    | -   |
| Накопичені курсові різниці  |          | 2410         | -                    | -   |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств |          | 2415         | -                    | -   |
| Інший сукупний дохід  |          | 2445         | -                    | -   |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               |          | 2450         | -                    | -   |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            |          | 2455         | -                    | -   |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            |          | 2460         | -                    | -   |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              |          | <b>2465</b>  | <b>2 135 960</b>     | <b>2 600 320</b>                                    |

### III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Примітки | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За<br>аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|----------------------------------|----------|--------------|----------------------|---|
| 1                                | 2        | 3            | 4                    | 5   |
| Матеріальні затрати              |          | 2500         | 3 790 551            | 2 133 966   |
| Витрати на оплату праці          |          | 2505         | 5 345 909            | 5 742 731   |
| Відрахування на соціальні заходи |          | 2510         | 1 131 262            | 1 213 180   |

| Стаття                  | Примітки | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-------------------------|----------|-------------|-------------------|---|
| Амортизація             |          | 2515        | 1 769 538         | 1 406 127                               |
| Інші операційні витрати |          | 2520        | 9 815 525         | 8 939 137                               |
| <b>Разом</b>            |          | <b>2550</b> | <b>21 852 785</b> | <b>19 435 141</b>                       |

#### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті   | Примітки | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|----------|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2        | 3         | 4                 | 5                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      |          | 2600      | -                 | -                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          |          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              |          | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію |          | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             |          | 2650      | -                 | -                                       |

Бульба Олександр Миколайович  
Директор



Шевченко Аліна Іванівна  
Головний бухгалтер

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

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 31316718 |    |    |

**Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)**

**За 2022 рік**

Форма N3-н Код за ДКУД

1801006

| Стаття  | Код рядка | За звітний період |           | За аналогічний період попереднього року |           |
|---|-----------|-------------------|-----------|---|-----------|
|   |           | надходження       | видаток   | надходження                             | видаток   |
| 1   | 2         | 3                 | 4         | 5                                       | 6         |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>  |           |                   |           |   |           |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування   | 3500      | 2 390 352         | -         | 2 794 933                               | -         |
| Коригування на:   |           |                   |           |   |           |
| амортизацію необоротних активів   | 3505      | 1 769 538         | -         | 1 406 127                               | -         |
| збільшення (зменшення) забезпечень  | 3510      | 45 027            | -         | 56 881                                  | -         |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць   | 3515      | -                 | 128 327   | 5 746                                   | -         |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій                                 | 3520      | 140 065           | -         | 630 813                                 | 1 814 551 |
| 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      | 37 440            | -         | -                                       | -         |
| Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів  | 3526      | -                 | -         | -                                       | -         |
| Фінансові витрати   | 3540      | -                 | -         | -                                       | -         |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів:   | 3550      | -                 | 1 037 307 | -                                       | 175 593   |
| Збільшення (зменшення) запасів  | 3551      | -                 | 190 524   | -                                       | 48 117    |
| Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів   | 3552      | -                 | -         | -                                       | -         |
| Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги                    | 3553      | -                 | 290 001   | -                                       | 37 686    |
| Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості   | 3554      | -                 | 556 782   | -                                       | 89 790    |
| 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        | -                 | -                | -                                       | -                |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:  | 3560        | 264 263           | -                | 372 162                                 | -                |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги     | 3561        | 170 840           | -                | 221 332                                 | -                |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом     | 3562        | 55 661            | -                | 77 453                                  | -                |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування | 3563        | -                 | 242              | 20 877                                  | -                |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці | 3564        | 38 919            | -                | 44 138                                  | -                |
| Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів   | 3566        | -                 | -                | -                                       | 1 193            |
| Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань   | 3567        | -                 | 915              | 9 555                                   | -                |
| <b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>   | <b>3570</b> | <b>3 443 611</b>  |                  | <b>3 276 518</b>                        |                  |
| Сплачений податок на прибуток   | 3580        | -                 | 211 201          | -                                       | 206 606          |
| Сплачені відсотки   | 3585        | -                 | -                | -                                       | -                |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>   | <b>3195</b> | <b>3 232 410</b>  |                  | <b>3 069 912</b>                        |                  |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                                 |             |                   |                  |   |                  |
| <b>Надходження від реалізації:</b>  |             |                   |                  |   |                  |
| фінансових інвестицій   | 3200        | 132 227           | -                | -                                       | -                |
| необоротних активів   | 3205        | 9 208             | -                | 65 753                                  | -                |
| <b>Надходження від отриманих:</b>   |             |                   |                  |   |                  |
| відсотків   | 3215        | 72 423            | -                | 21 452                                  | -                |
| дивідендів  | 3220        | 1 286 103         | -                | 990 066                                 | -                |
| Надходження від деривативів   | 3225        | -                 | -                | -                                       | -                |
| Надходження від погашення позик   | 3230        | 2 962 074         | -                | 311 500                                 | -                |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці              | 3235        | -                 | -                | -                                       | -                |
| Інші надходження  | 3250        | -                 | -                | -                                       | -                |
| <b>Витрачання на придбання:</b>   |             |                   |                  |   |                  |
| фінансових інвестицій   | 3255        | -                 | 3 528 375        | -                                       | 213 537          |
| необоротних активів   | 3260        | -                 | 1 407 310        | -                                       | 2 724 790        |
| Виплати за деривативами   | 3270        | -                 | -                | -                                       | -                |
| Витрачання на надання позик   | 3275        | -                 | 553 648          | -                                       | 1 965 963        |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці              | 3280        | -                 | -                | -                                       | -                |
| Інші платежі  | 3290        | -                 | 34 041           | -                                       | 48 015           |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                                       | <b>3295</b> |                   | <b>1 061 339</b> |   | <b>3 563 534</b> |

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період |                  | За аналогічний період попереднього року |               |
|---|-------------|-------------------|------------------|---|---------------|
|   |             | надходження       | видаток          | надходження                             | видаток       |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>               |             |                   |                  |   |               |
| Надходження від:  |             |                   |                  |   |               |
| Власного капіталу   | 3300        | -                 | -                | -                                       | -             |
| Отримання позик   | 3305        | 1 710 080         | -                | 2 910 901                               | -             |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                | 3310        | -                 | -                | -                                       | -             |
| Інші надходження  | 3340        | -                 | -                | -                                       | -             |
| Витрачання на:  | 3345        | -                 | -                | -                                       | -             |
| Викуп власних акцій   |             |                   |                  |   |               |
| Погашення позик   | 3350        | -                 | 2 240 740        | -                                       | 777 792       |
| Сплату дивідендів   | 3355        | -                 | 114 612          | -                                       | 329 500       |
| Витрачання на сплату відсотків  | 3360        | -                 | 514 466          | -                                       | 332 438       |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                 | 3365        | -                 | 1 168 213        | -                                       | 1 064 756     |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                | 3370        | -                 | -                | -                                       | -             |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375        | -                 | -                | -                                       | -             |
| Інші платежі  | 3390        | -                 | -                | -                                       | -             |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                      | <b>3395</b> | <b>-</b>          | <b>2 327 951</b> | <b>406 415</b>                          | <b>-</b>      |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                     | <b>3400</b> | <b>-</b>          | <b>156 880</b>   | <b>-</b>                                | <b>87 207</b> |
| Залишок коштів на початок року  | 3405        | 827 839           | -                | 917 065                                 | -             |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                           | 3410        | 2 563             | -                |   | 2 019         |
| Залишок коштів на кінець року   | 3415        | 673 522           | -                | 827 839                                 | -             |

Бульба Олександр Миколайович  
Директор



Шевченко Аліна Іванівна  
Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

|          |    |    |
|----------|----|----|
| Коди     |    |    |
| 2022     | 01 | 01 |
| 31316718 |    |    |

**Окремий звіт про власний капітал**  
**За 2021 рік**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

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



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



Бульба Олександр Миколайович  
Директор

Шевченко Алла Іванівна  
Головний бухгалтер



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

|                           |          |    |
|---------------------------|----------|----|
| Дата (рік, місяць, число) | Коди     |    |
| 2023                      | 01       | 01 |
| за ЄДРПОУ                 | 31316718 |    |

**Окремий звіт про власний капітал**  
**За 2022 рік**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття   | Код рядка   | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього           |
|--|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|------------------|
| 1  | 2           | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10               |
| <b>Залишок на початок року</b>                   | <b>4000</b> | <b>4 654</b>                     | -                   | <b>27 301</b>      | -                 | <b>4 459 269</b>                            | -                   | -                 | <b>4 491 224</b> |
| Коригування: Зміна облікової політики            | 4005        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| Виправлення помилок                              | 4010        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| Інші зміни                                       | 4090        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>      | <b>4095</b> | <b>4 654</b>                     | -                   | <b>27 301</b>      | -                 | <b>4 459 269</b>                            | -                   | -                 | <b>4 491 224</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100        | -                                | -                   | -                  | -                 | 2 135 960                                   | -                   | -                 | 2 135 960        |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | 4200        | -                                | -                   | -                  | -                 | (111 112)                                   | -                   | -                 | (111 112)        |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| Внески учасників: Внески до капіталу             | 4240        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)         | 4260        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |



| Стаття                               | Код рядка   | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього           |
|--------------------------------------|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|------------------|
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| Вилучення частки в капіталі          | 4275        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| Інші зміни в капіталі                | 4290        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -                |
| <b>Разом змін у капіталі</b>         | <b>4295</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | <b>2 024 848</b>                            | -                   | -                 | <b>2 024 848</b> |
| <b>Залишок на кінець року</b>        | <b>4300</b> | <b>4 654</b>                     | -                   | <b>27 301</b>      | -                 | <b>6 484 117</b>                            | -                   | -                 | <b>6 516 072</b> |



Бульба Олександр Миколайович  
Директор

Шевченко Аліна Іванівна  
Головний бухгалтер

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

NP Holdings Limited є материнською компанією ТОВ «НОВА ПОШТА». Її зареєстровано відповідно до законодавства Кіпру 12 серпня 2016 року. Юридична адреса: Кіпр, 1075, Нікосія, Чапо Централ, Спіру Кіпріану, будинок 20, 3 поверх. 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 2022 року співвідношення власних та агентських відділень становило 1 746 та 7 455 відповідно (31 грудня 2021 р.: 1 822 та 8 171).

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, середня кількість штатних працівників Компанії з урахуванням сумісників та осіб, які знаходяться у декретній відпустці, становила 27 819 осіб (31 грудня 2021: 29 790 осіб).

### 1. Основа підготовки

#### Основа підготовки фінансової звітності

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

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

#### Функціональна валюта та валюта презентації

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

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

#### Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 2 015 489 тис. грн, що обумовлено специфікою операційної діяльності Компанії, за рахунок чого оборотність поточних активів вище за оборотність поточних зобов'язань. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 2 135 960 тис. грн. і має позитивне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності на суму 3 232 410 тис. грн.

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

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів Компанії, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Компанії, хоча деякі структурні

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

підрозділи, в тому числі разом із будівлями, обладнанням, транспортними засобами та клієнтськими вантажами та посылками були зруйновані або частково пошкоджені у наслідок бойових дій. Крім того певні структурні підрозділи, а саме логістичні термінали, відділення та поштомати, станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності знаходяться на тимчасово окупованих територіях.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія визнала збиток від знецінення таких об'єктів в сумі: основних засобів – 131 050 тис. грн, нематеріальних активів – 131 тис. грн, капітальних інвестицій – 1 347 тис. грн, товарно матеріальних цінностей – 5 357 тис. грн., активу права користування – 13 984 тис. грн. Також компанія понесла витрати щодо компенсації вартості клієнтських вантажів та посилок в сумі 39 423 тис. грн.

Водночас Компанія відновлює функціонування підрозділів на звільнених територіях. Попри негативні наслідки, пов'язані з бойовими діями та тимчасово окупованими регіонами, Компанія станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності відновила об'єми наданих послуг до рівня показників довоєнного часу.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність. Попри певні потенційні обмеження доступу до фінансування, Компанія не відчуває потреби у залученні додаткового зовнішнього фінансування. Крім того Компанія відновила всі виплати по існуючим позикам. Компанія дотримується погоджених графіків погашення за кредитними договорами. Хоча на дату цієї окремої фінансової звітності немає перешкоди продовженню безперервної діяльності Компанії, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Компанію може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

З метою аналізу здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період до 30 квітня 2024 року включно, який показує спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Цей прогноз заснований на наступних істотних припущеннях:

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

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

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

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

## 2. Основні принципи облікової політики

### Визнання доходів

Звичайні операції Компанії полягають у наданні послуг експрес-доставки. Весь дохід від звичайних операцій, визнається як «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» у окремому звіті про сукупний дохід. Усі інші доходи відображаються як «Інші операційні доходи». Чистий дохід та інші операційні доходи визнаються у окремому звіті про сукупний дохід відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 2022 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 2022 року такі зобов'язання відображаються у статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами».

### Визнання витрат

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

### Витрати за відсотками

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

### Нематеріальні активи

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

Термін корисного використання нематеріальних активів представлено у таблиці нижче:

|                                   | 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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

використання. Вони не амортизуються, але перевіряються на предмет знецінення щороку, або коли є ознаки знецінення.

### Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

### Знецінення необоротних активів

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

вартості, яка була б визначена (за вирахуванням амортизації), якщо раніше не було визнано збитку від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається у окремому звіті про сукупний дохід.

### **Інвестиції в дочірні компанії**

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

### **Оренда**

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

### **Активи з права користування**

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

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

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

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

### **Орендні зобов'язання**

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

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

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

### ***Компанія як орендодавець***

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

### **Фінансові інструменти**

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

### **Фінансові активи**

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

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

#### ***Подальша оцінка***

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

### **Позики та дебіторська заборгованість**

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

### **Передплати**

Передплати обліковуються за первісною вартістю з вирахуванням резерву під знецінення. Передплати належать до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передплати стосуються активу, який при первісному

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

визнанні буде віднесено до категорії необоротних активів. Передплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існують ознаки того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

### **Зменшення корисності фінансових активів**

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між дисконтованими за первісною ефективною ставкою контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати.

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

### **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 торгово та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

#### **Торгові зобов'язання**

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

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

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

#### **Взаємозалік**

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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (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 2022 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 звітнього 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)

### Сегменти

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

### 3. Використання суджень, оцінок та припущень

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

#### Оцінки та припущення

##### *Умовна собівартість основних засобів*

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

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

##### *Зменшення корисності основних засобів*

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

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

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

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

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

Компанією укладено декілька договорів оренди, які містять можливості продовження та припинення. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи є обґрунтованою впевненість використання можливості продовження чи припинення оренди. Тобто Компанія враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення продовження або припинення. Після початку оренди Компанія

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Компанії скористатися (не скористатися) можливістю подовжити 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 2022 року, Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Компанії стабільна.

### ***Відстрочені податки***

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

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

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

Фінансові активи Компанії, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, грошима та їх еквівалентами. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором.

### ***Судові справи***



## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

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

У 2022 році Компанія вперше застосувала наведені нижче поправки, але таке застосування не мало впливу на її фінансову звітність.

#### Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У поправках пояснюється, що в оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим, Компанія повинна враховувати витрати, безпосередньо пов'язані з договором надання товарів чи послуг, які включають як додаткові витрати (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали), і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору (наприклад, витрати на амортизацію обладнання, що використовується для виконання даного договору, а також витрати на супровід та контроль виконання договору). Компанія не ідентифікувала будь-які договори як обтяжливі.

#### Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»

У результаті поправок посилання на колишню редакцію «Концептуальних основ» Ради з МСФЗ було замінено на посилання на чинну редакцію «Концептуальних основ», випущених у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог, які містяться у цьому документі. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

Згідно з цими поправками організаціям заборонено віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки вона не є організацією, що вперше застосовує МСФЗ.

#### Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань»

У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання, що суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості

Ця поправка виключає вимогу МСФЗ 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, оцінюючи справедливую вартість активів, що належать до сфери застосування МСФЗ 41.

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки станом на звітну дату у Компанії були відсутні активи, що стосуються сфери застосування МСФЗ 41.

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

| Стандарти та Інтерпретації   | Дата набрання чинності   |
|--|--|
| МСФЗ 17 «Договори страхування»   | 01 січня 2023  |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)            | 01 січня 2023  |
| Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»   | Застосовується ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або після цієї дати |
| Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»  | 01 січня 2023  |
| Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»   | 01 січня 2023  |
| Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції» | 01 січня 2023  |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою  | 1 січня 2024   |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством | Перенесено на невизначений термін  |

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

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

| тис ГРН   | 2022              | 2021              |
|---|-------------------|-------------------|
| Дохід від реалізації послуг   | 23 657 187        | 20 813 704        |
| Роялті  | 29 847            | 29 798            |
| <b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b> | <b>23 687 034</b> | <b>20 843 502</b> |

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

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

В 2021 і 2022 роках виручка, отримана в результаті бартерних операцій, відсутня.

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

| тис ГРН                                   | <b>2022</b>         | <b>2021</b>         |
|---|---------------------|---------------------|
| Зарплата та пов'язані з нею витрати       | (5 215 373)         | (5 460 258)         |
| Винагорода партнерам                      | (4 259 979)         | (3 168 830)         |
| Матеріальні витрати та паливо             | (3 711 210)         | (2 069 203)         |
| Автопослуги                               | (2 745 715)         | (2 663 357)         |
| Амортизація                               | (1 614 476)         | (1 264 391)         |
| Компенсація комунальних витрат            | (407 083)           | (306 031)           |
| Обслуговування та ремонт основних засобів | (379 562)           | (326 100)           |
| Оренда                                    | (348 949)           | (336 990)           |
| Послуги зв'язку                           | (134 826)           | (118 827)           |
| Послуги обрешетування                     | (135 494)           | (179 068)           |
| Послуги аутсорсингу                       | (108 034)           | (369 725)           |
| Інші витрати                              | (215 831)           | (178 224)           |
| <b>Всього</b>                             | <b>(19 276 532)</b> | <b>(16 441 004)</b> |

**7. Інші операційні доходи**

| тис ГРН                                      | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    |
|--|----------------|----------------|
| Зміни резерву очікуваних кредитних збитків   | 386 390        | -              |
| Дохід від операційної курсової різниці       | 122 406        | -              |
| Дохід від оренди\суборенди                   | 98 886         | 100 217        |
| Отримані штрафи, пені, неустойки             | 36 653         | 41 937         |
| Дохід від реалізації інших послуг            | 28 026         | 27 298         |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 4 441          | 10 842         |
| Інші операційні доходи                       | 19 366         | 22 540         |
| <b>Всього</b>                                | <b>696 168</b> | <b>202 834</b> |

**8. Адміністративні витрати**

| тис ГРН                             | <b>2022</b>        | <b>2021</b>        |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Зарплата та пов'язані з нею витрати | (993 887)          | (1 147 317)        |
| Супроводження інформаційних систем  | (308 132)          | (262 749)          |
| Амортизація                         | (150 473)          | (137 527)          |
| Інформаційно-консультаційні послуги | (68 358)           | (176 641)          |
| Послуги сторонніх організацій       | (54 348)           | (120 881)          |
| Матеріальні витрати                 | (34 941)           | (30 881)           |
| Оренда                              | (18 314)           | (11 688)           |
| Послуги зв'язку                     | (7 984)            | (5 666)            |
| Інші витрати                        | (36 735)           | (30 353)           |
| <b>Всього</b>                       | <b>(1 673 172)</b> | <b>(1 923 703)</b> |

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**9. Витрати на збут**

| тис ГРН                             | 2022             | 2021             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Зарплата та пов'язані з нею витрати | (267 911)        | (348 336)        |
| Витрати на рекламу та маркетинг     | (116 722)        | (166 393)        |
| Матеріальні витрати                 | (44 400)         | (33 882)         |
| Амортизація                         | (2 760)          | (4 178)          |
| Інші витрати                        | (7 337)          | (9 055)          |
| <b>Всього</b>                       | <b>(439 130)</b> | <b>(561 844)</b> |

**10. Інші операційні витрати**

| тис ГРН                                  | 2022             | 2021             |
|--|------------------|------------------|
| Витрати по претензіям                    | (319 208)        | (318 828)        |
| Нестачі та втрати від псування цінностей | (46 803)         | (39 262)         |
| Амортизація                              | (1 829)          | (31)             |
| Очікувані кредитні збитки                | -                | (46 305)         |
| Інші витрати                             | (96 111)         | (104 164)        |
| <b>Всього</b>                            | <b>(463 951)</b> | <b>(508 590)</b> |

**11. Інші фінансові доходи**

| тис ГРН               | 2022             | 2021             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Дивіденди отримані    | 1 064 994        | 1 792 341        |
| Відсотки отримані     | 73 694           | 22 465           |
| Інші фінансові доходи | 10               | -                |
| <b>Всього</b>         | <b>1 138 698</b> | <b>1 814 806</b> |

**12. Фінансові витрати**

| тис ГРН                      | 2022             | 2021             |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Відсоткові витрати           | (517 559)        | (345 668)        |
| Витрати за договорами оренди | (370 131)        | (285 145)        |
| <b>Всього</b>                | <b>(887 690)</b> | <b>(630 813)</b> |

**13. Інші витрати**

| тис ГРН                                       | 2022             | 2021         |
|---|------------------|--------------|
| Резерв під активи на окупованих територіях    | (151 869)        | -            |
| Фінансові допомоги                            | (135 983)        | (255)        |
| Знецінення фінансової інвестиції              | (49 723)         | -            |
| Збитки від реалізації фінансових інструментів | (37 440)         | -            |
| Списання активів в результаті бойових дій     | (16 058)         | -            |
| <b>Всього</b>                                 | <b>(391 073)</b> | <b>(255)</b> |

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

| тис ГРН   | 2022             | 2021             |
|---|------------------|------------------|
| Поточні витрати з податку на прибуток                   | (239 795)        | (205 659)        |
| Відстрочений податок на прибуток від тимчасових різниць | (14 597)         | 11 046           |
| <b>Всього</b>   | <b>(254 392)</b> | <b>(194 613)</b> |

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на ставку податку та витрат з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, було представлено таким чином:

| тис ГРН   | 2022             | 2021             |
|---|------------------|------------------|
| Прибуток до оподаткування за ставкою 18%                                      | 2 390 352        | 2 794 933        |
| <b>Очікуваний податок на прибуток</b>   | <b>(430 263)</b> | <b>(503 088)</b> |
| Звільнені від оподаткування прибутки та витрати, що не підлягають вирахуванню | 175 871          | 308 475          |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>  | <b>(254 392)</b> | <b>(194 613)</b> |

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

Рух основних засобів за 2021 рік був наступним:

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

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

Рух основних засобів за 2022 рік був наступним:

| тис грн                         | Земля та<br>будівлі | Технічне<br>обладнання та<br>устаткування | Інше<br>операційне<br>та офісне<br>обладнання | Транспортні<br>засоби | ІТ системи     | Актив права<br>користування | Всього           |
|---------------------------------|---------------------|---|---|-----------------------|----------------|-----------------------------|------------------|
| <b>31 грудня 2021</b>           |                     |   |   |                       |                |                             |                  |
| Первісна або умовна вартість    | 1 222               | 2 907 337                                 | 1 047 742                                     | 78 875                | 335 049        | 4 056 340                   | 8 426 565        |
| Накопичена амортизація          | (312)               | (667 115)                                 | (287 920)                                     | (34 278)              | (158 043)      | (1 107 214)                 | (2 254 882)      |
| <b>Чиста балансова вартість</b> | <b>910</b>          | <b>2 240 222</b>                          | <b>759 822</b>                                | <b>44 597</b>         | <b>177 006</b> | <b>2 949 126</b>            | <b>6 171 683</b> |
| Надходження                     | 37 347              | 355 226                                   | 303 222                                       | 25 746                | 27 977         | 1 195 569                   | 1 945 087        |
| Вибуття                         | -                   | (72 186)                                  | (20 828)                                      | (7 775)               | (5 981)        | (136 213)                   | (242 983)        |
| Резерв під знецінення           | (12 020)            | (65 525)                                  | (46 926)                                      | (574)                 | (6 005)        | (13 984)                    | (145 034)        |
| Амортизація за рік              | (627)               | (422 529)                                 | (199 658)                                     | (8 595)               | (52 142)       | (1 057 897)                 | (1 741 448)      |
| Зміна умов                      | -                   | -   | -   | -                     | -              | 196 324                     | 196 324          |
| Внутрішнє переміщення           | 12 336              | 484 901                                   | 124 431                                       | 16 835                | 18 610         | -                           | 657 113          |
| <b>31 грудня 2022</b>           |                     |   |   |                       |                |                             |                  |
| Первісна або умовна вартість    | 38 516              | 3 529 394                                 | 1 362 556                                     | 111 649               | 350 075        | 4 786 045                   | 10 178 235       |
| Накопичена амортизація          | (570)               | (1 009 285)                               | (442 493)                                     | (41 415)              | (190 610)      | (1 653 120)                 | (3 337 493)      |
| <b>Чиста балансова вартість</b> | <b>37 946</b>       | <b>2 520 109</b>                          | <b>920 063</b>                                | <b>70 234</b>         | <b>159 465</b> | <b>3 132 925</b>            | <b>6 840 742</b> |

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Інше операційне та офісне обладнання включає меблі, офісне обладнання та інші малоцінні предмети основних засобів. ІТ системи представлені комп'ютерами, ноутбуками, комутаторами та маршрутизаторами. Станом на 31 грудня 2022 року банківський кредит був забезпечений технічним обладнанням балансовою вартістю 512 126 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 464 994 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість повністю амортизованих активів становила 341 973 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 202 362 тис. грн.).

У 2022 році Компанія визнала збиток від знецінення основних засобів – 131 050 тис. грн. та активів права користування – 13 984 тис. грн., які знаходяться на тимчасово окупованих територіях (Примітка 1).

Станом на 31 грудня 2022 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 27,06%. За результатами тесту ознак знецінення не було виявлено станом на кінець звітної періоду.

### 16. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів у 2021 році був наступним:

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

Рух нематеріальних активів у 2022 році був наступним:

| тис. грн.                       | Програмне забезпечення і ліцензії | Інші нематеріальні активи | Всього         |
|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|----------------|
| <b>31 грудня 2021</b>           |                                   |                           |                |
| Первісна вартість               | 199 425                           | 23 895                    | 223 320        |
| Накопичена амортизація          | (107 993)                         | (10 887)                  | (118 880)      |
| <b>Чиста балансова вартість</b> | <b>91 432</b>                     | <b>13 008</b>             | <b>104 440</b> |
| Надходження                     | 486                               | -                         | 486            |
| Вибуття                         | (74)                              | (572)                     | (646)          |
| Резерв під знецінення           | -                                 | (131)                     | (131)          |
| Амортизація за рік              | (24 191)                          | (3 899)                   | (28 090)       |
| Внутрішнє переміщення           | 749                               | -                         | 749            |
| <b>31 грудня 2022</b>           |                                   |                           |                |
| Первісна вартість               | 199 213                           | 22 871                    | 222 084        |
| Накопичена амортизація          | (130 811)                         | (14 465)                  | (145 276)      |
| <b>Чиста балансова вартість</b> | <b>68 402</b>                     | <b>8 406</b>              | <b>76 808</b>  |



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

Станом на 31 грудня 2022 року в складі «Програмного забезпечення і ліцензії» було визнано ERP систему, яка складається з декількох модулів, балансовою вартістю 33 730 тис. грн. із залишковим терміном корисного використання 36-76 міс. (31 грудня 2021: 41 562 тис. грн.).

**17. Незавершені капітальні інвестиції**

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2021 році був наступним:

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

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2022 році був наступним:

| тис. ГРН                        | В основні засоби | В нематеріальні активи | Всього           |
|---------------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| <b>31 грудня 2021</b>           |                  |                        |                  |
| Первісна вартість               | 1 538 908        | 6 013                  | 1 544 921        |
| <b>Чиста балансова вартість</b> | <b>1 538 908</b> | <b>6 013</b>           | <b>1 544 921</b> |
| Надходження                     | 828 448          | 3 061                  | 831 509          |
| Вибуття                         | (55 656)         | (616)                  | (56 272)         |
| Резерв під знецінення           | (1 347)          | -                      | (1 347)          |
| Внутрішнє переміщення           | (657 113)        | (749)                  | (657 862)        |
| <b>31 грудня 2022</b>           |                  |                        |                  |
| Первісна вартість               | 1 653 240        | 7 709                  | 1 660 949        |
| <b>Чиста балансова вартість</b> | <b>1 653 240</b> | <b>7 709</b>           | <b>1 660 949</b> |

**18. Інші фінансові інвестиції**

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія володіє наступними фінансовими інвестиціями:

Компанія володіє 75-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «НоваПей», яка надає фінансові послуги на території України та яку зареєстровано за адресою: 03026, Україна, м. Київ, вул. Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, офіс 1304. Інвестиція в підприємство складає 100 339 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року: 100 339 тис. грн.). Участь в компанії відображено в окремій фінансовій звітності за собівартістю.

Компанія володіє 100-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «НП Сервіс», яку зареєстровано 14 вересня 2017 року за адресою: 36011, Полтавська обл., м. Полтава, проспект Першотравневий, буд. 19-А і яка займається оптовою та роздрібною торгівлею на території України. Внесок у статутний капітал склав 300 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 300 тис. грн.).

Компанія володіє 100-відсотковою долею участі в компанії ПП «Агріком-Інвест», яку зареєстровано 09 серпня 2004 року. З 14.06.2021 року юридична адреса компанії 03026, м. Київ, Столичне Шосе, буд. 103,

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

оф. 1200. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Інвестиція в підприємство складає 36 714 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 36 114 тис. грн.). В січні 2022 року Компанія прийняла рішення про додатковий внесок в капітал ПП «Агріком-Інвест» в сумі 0.6 млн. грн.

Компанія володіє 100-відсотковою долею участі в компанії ПП «Стенд Плюс», яку зареєстровано 09 серпня 2004 року. З 14.06.2021 року юридична адреса компанії 03026, м. Київ, Столичне Шосе, буд. 103, оф. 1200. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Інвестиція в підприємство складає 45 248 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 44 448 тис. грн.). В січні 2022 року Компанія прийняла рішення про додатковий внесок в капітал ПП «Стенд Плюс» в сумі 0.8 млн. грн.

Компанія володіє 99-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «Новобокс», яку зареєстровано 29 листопада 2019 року за адресою 03026, м. Київ, Столичне Шосе 103. Компанія займається поштовою та кур'єрською діяльністю (мережа поштоматів). Інвестиція в підприємство складає 907 836 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 55-відсотковою долею участі собівартістю 39 836 тис. грн.). В червні 2022 року Компанія прийняла рішення про збільшення інвестиції в ТОВ «Новобокс» шляхом додаткового внеску в капітал в сумі 868 млн. грн.

Компанія володіє 95-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «Дніпро Девелопмент Груп», яку зареєстровано 04 січня 2019 року. З 27.12.2019 року юридична адреса компанії 49000, м. Дніпро, Самарський р-н, вул. Повітряна, буд.2. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Інвестиція в підприємство складає 1 378 639 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 55-відсотковою долею участі собівартістю 87 639 тис. грн.). В червні 2022 року Компанія прийняла рішення про збільшення інвестиції в ТОВ «ДДГ» шляхом додаткового внеску в капітал в сумі 1 291 млн. грн.

Компанія володіє 55-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «НП Діджитал», яку зареєстровано 03 вересня 2021 року за адресою 03026, м. Київ, Столичне Шосе 103. Компанія займається діяльністю у сфері комп'ютерного програмування. Інвестиція в підприємство складає 5 500 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 5 500 тис. грн.).

Компанія володіє 99-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «НП Логістик», яку зареєстровано 26 березня 2015 року за адресою 07401, Україна, Київська область, Броварський район, м. Бровари, вул. Київська, 135, оф. 9. ТОВ «НП Логістик» було перейменовано в ТОВ «НОВА ПЛЕЙС» 06 жовтня 2022 року. Компанія займається діяльністю у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем. Інвестиція в підприємство складає 40 678 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 0 тис. грн.). В червні 2022 року придбання та збільшення інвестиції в ТОВ «НПЛ» шляхом придбання частки та додаткового внеску в капітал в розмірі 90 401 тис. грн. В 2022 році вартість інвестиції було зменшено до суми очікуваного відшкодування, витрати від знецінення в сумі 49 723 тис. грн. було визнано у складі інших витрат.

Компанія володіє 85-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «КМС», яку зареєстровано 19 квітня 2011 року, за адресою м. Полтава, вул. Європейська, 57. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Інвестиція в підприємство складає 510 000 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 0 тис. грн.). В червні 2022 року Компанія прийняла рішення про придбання та збільшення інвестиції в ТОВ «КМС» шляхом придбання частки та додаткового внеску в капітал в розмірі 510 млн. грн.

Компанія володіє 99-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «Поділ Експо», яку зареєстровано 24 липня 2001 року за адресою 29000, м. Хмельницький, вулиця Зарічанська, будинок 34, офіс 413. Компанія здійснює купівлю та продаж власного нерухомого майна. Інвестиція в підприємство складає 504 005 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 0 тис. грн.). В червні 2022 року Компанія прийняла рішення про придбання та збільшення інвестиції в ТОВ «Поділ Експо» шляхом придбання частки та додаткового внеску в капітал в розмірі 504 млн. грн.

У вересні 2022 року прийнято рішення щодо внесення до статутного капіталу компанії «NEW POST INTERNATIONAL POLAND» негрошового внеску у вигляді складського та поштового обладнання у розмірі 47 839 тис. грн. Компанія надає послуги доставки в Польщі. Станом на 31.12.2022 року вартість фактично переданого обладнання в якості внеску до статутного капіталу становить 35 602 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року триває процес реєстрації уставного капіталу компанії «NEW POST INTERNATIONAL POLAND».

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

| тис ГРН  | 31.12.2021 |                        | 31.12.2022 |                        |
|--|------------|------------------------|------------|------------------------|
|  | Доля, %    | Вартість<br>інвестиції | Доля, %    | Вартість<br>інвестиції |
| ТОВ «НоваПей»                                    | 75         | 100 339                | 75         | 100 339                |
| ТОВ «НП Сервіс»                                  | 100        | 300                    | 100        | 300                    |
| ПП «Агріком-Інвест»                              | 100        | 36 114                 | 100        | 36 714                 |
| ПП «Стенд Плюс»                                  | 100        | 44 448                 | 100        | 45 248                 |
| ТОВ «Новобокс»                                   | 55         | 39 836                 | 99         | 907 836                |
| ТОВ «ДДГ»  | 55         | 87 639                 | 95         | 1 378 639              |
| ТОВ «НП Діджитал»                                | 55         | 5 500                  | 55         | 5 500                  |
| ТОВ «Нова Плейс»                                 | -          | -                      | 99         | 40 678                 |
| ТОВ «КМС»  | -          | -                      | 85         | 510 000                |
| ТОВ «Поділ Експо»                                | -          | -                      | 99         | 504 005                |
| <b>Фінансові інвестиції в дочірні компанії</b>   |            | <b>314 176</b>         |            | <b>3 529 259</b>       |
| NEW POST INTERNATIONAL POLAND SP. Z O O          | -          | -                      | -          | 35 602                 |
| <b>Інші довгострокові фінансові інвестиції</b>   | -          | -                      | -          | <b>35 602</b>          |
| <b>Всього довгострокові фінансові інвестиції</b> |            | <b>314 176</b>         |            | <b>3 564 861</b>       |

**19. Відстрочені податки**

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

| тис ГРН  | 2021           |              | 2022           |              |
|--|----------------|--------------|----------------|--------------|
|  | Активи         | Зобов'язання | Активи         | Зобов'язання |
| Основні засоби   | 8 163          | 1 674        | 41 472         | 348          |
| Запаси   | 158            | -            | 954            | -            |
| Капітальні інвестиції                                    | -              | -            | 242            | -            |
| Торгова дебіторська заборгованість                       | 10 344         | -            | 14 962         | -            |
| Інша дебіторська заборгованість                          | 84 608         | -            | 10 190         | -            |
| Збиток від продажу цінних паперів                        | -              | -            | 6 739          | -            |
| Зобов'язання за договорами оренди                        | 1 132          | -            | 1 563          | -            |
| Торгова кредиторська заборгованість та інші забезпечення | 38 208         | -            | 50 542         | -            |
| Інша кредиторська заборгованість                         | 1 741          | -            | 1 767          | -            |
| <b>Всього відстрочені податкові активи/зобов'язання</b>  | <b>144 354</b> | <b>1 674</b> | <b>128 431</b> | <b>348</b>   |
| Згортання на індивідуальній основі                       | (1 674)        | (1 674)      | (348)          | (348)        |
| <b>Чисті відстрочені податкові активи</b>                | <b>142 680</b> | <b>-</b>     | <b>128 083</b> | <b>-</b>     |

**20. Інші необоротні активи**

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

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

| тис ГРН                                     | 31.12.2021     | 31.12.2022     |
|---|----------------|----------------|
| Сировина, витратні матеріали та інструменти | 214 930        | 390 308        |
| Пальне                                      | 9 465          | 27 082         |
| Товари                                      | 12 593         | 4 766          |
| <b>Запаси</b>                               | <b>236 988</b> | <b>422 156</b> |

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси не використовувались в якості забезпечення.

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

| тис ГРН                                      | 31.12.2021     | 31.12.2022     |
|--|----------------|----------------|
| Торгова дебіторська заборгованість           | 784 275        | 1 075 353      |
| За вирахуванням: резерву під кредитні збитки | (80 040)       | (106 509)      |
| <b>Торгова дебіторська заборгованість</b>    | <b>704 235</b> | <b>968 844</b> |

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості наближена до її балансової вартості.

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

| тис ГРН                                  | 2021          | 2022           |
|--|---------------|----------------|
| <b>01 січня</b>                          | <b>67 996</b> | <b>80 040</b>  |
| Нарахування резерву під кредитні збитки  | 14 660        | 27 040         |
| Використання резерву під кредитні збитки | (2 616)       | (571)          |
| <b>31 грудня</b>                         | <b>80 040</b> | <b>106 509</b> |

**23. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та витрати майбутніх періодів**

| тис ГРН  | 31.12.2021     | 31.12.2022     |
|--|----------------|----------------|
| Паливо   | 21 037         | 70 428         |
| Постачання ТМЦ   | 4 002          | 28 711         |
| Оренда   | 34 888         | 18 716         |
| Витрати на персонал  | 15 245         | 9 861          |
| Ремонт приміщення  | 8 551          | 9 020          |
| Маркетинг та PR послуги  | 987            | 5 716          |
| Компенсація комунальних послуг   | 4 713          | 4 890          |
| Автопослуги  | 3              | 198            |
| Інші   | 43 423         | 34 281         |
| За вирахуванням: резерву під кредитні збитки   | (16 344)       | (23 766)       |
| <b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та витрати майбутніх періодів</b> | <b>116 505</b> | <b>158 055</b> |

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

Рух резерву під знецінення авансів виданих має наступний вигляд:

| тис ГРН                       | 31.12.2021    | 31.12.2022    |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| <b>01 січня</b>               | <b>11 899</b> | <b>16 344</b> |
| Формування резерву знецінення | 5 688         | 7 424         |
| Використання резерву          | (1 301)       | -             |
| Інший рух                     | 58            | (2)           |
| <b>31 грудня</b>              | <b>16 344</b> | <b>23 766</b> |

**24. Інша поточна дебіторська заборгованість**

| тис ГРН  | 31.12.2021       | 31.12.2022     |
|--|------------------|----------------|
| Фінансові допомоги та позики видані            | 2 904 919        | 496 493        |
| Інша дебіторська заборгованість                | 17 689           | 32 489         |
| За вирахуванням: резерву під кредитні збитки   | (449 289)        | (26 060)       |
| <b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b> | <b>2 473 319</b> | <b>502 922</b> |

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

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

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

| тис ГРН                                  | 31.12.2021     | 31.12.2022     |
|--|----------------|----------------|
| <b>01 січня</b>                          | <b>426 125</b> | <b>449 289</b> |
| Формування резерву під кредитні збитки   | 25 957         | (423 229)      |
| Використання резерву під кредитні збитки | (2 793)        | -              |
| <b>31 грудня</b>                         | <b>449 289</b> | <b>26 060</b>  |

**25. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

| тис ГРН  | 31.12.2021    | 31.12.2022    |
|--|---------------|---------------|
| ПДВ до відшкодування   | 24 353        | 48 134        |
| Передплата по податкам, іншим, ніж ПДВ                       | 7             | 2             |
| <b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b> | <b>24 360</b> | <b>48 136</b> |

**26. Грошові кошти та їх еквіваленти**

| тис ГРН                                | 31.12.2021     | 31.12.2022     |
|--|----------------|----------------|
| Грошові кошти в банках                 | 666 911        | 461 620        |
| Грошові кошти в дорозі                 | 160 856        | 211 868        |
| Грошові кошти в касі                   | 72             | 34             |
| <b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b> | <b>827 839</b> | <b>673 522</b> |

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

Грошові кошти та їх еквіваленти у розрізі валют:

| тис. ГРН                               | 31.12.2021     | 31.12.2022     |
|--|----------------|----------------|
| ГРН                                    | 825 939        | 636 172        |
| Долар США                              | 1 173          | 18 727         |
| Євро                                   | 727            | 18 623         |
| <b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b> | <b>827 839</b> | <b>673 522</b> |

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

Оцінку кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів, здійснено на основі даних зовнішні кредитних рейтингів, наведено в Примітці 38.

**27. Поточні фінансові інвестиції**

Поточні фінансові інвестиції:

| Найменування<br>тис. ГРН              | Функц.<br>валюта | Дата<br>погашення | Відсоткова<br>ставка | 31.12.2021 | 31.12.2022    |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|----------------------|------------|---------------|
| Облігації<br>United States of America | \$               | 15.03.2023        | 0,5%                 | -          | 73 263        |
| <b>Поточні фінансові інвестиції</b>   |                  |                   |                      | <b>-</b>   | <b>73 263</b> |

Дані інвестиції утримуються до погашення та відображаються в обліку за амортизованою вартістю.

**28. 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.).

**29. 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.

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

| тис. ГРН   | 31.12.2021       | 31.12.2022       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Довгострокові кредити та позики</b>             |                  |                  |
| Довгострокові зобов'язання по оренді               | 1 653 222        | 1 772 785        |
| Довгострокові кредити та позики                    | 560 100          | 560 100          |
| Довгострокові кредити банків                       | 1 456 288        | 1 454 745        |
| Довгострокові зобов'язання по випущеним облігаціям | 227 690          | -                |
| <b>Всього</b>                                      | <b>3 897 300</b> | <b>3 787 630</b> |
| <b>Короткострокові кредити та позики</b>           |                  |                  |
| Короткострокові кредити банків                     | -                | 76 000           |
| Поточна заборгованість по випущеним облігаціям     | 49 552           | 436 201          |
| Поточне зобов'язання по оренді                     | 994 624          | 1 247 362        |
| Поточна частина довгострокових кредитів банків     | 463 590          | 660 042          |
| Короткострокові кредити та позики                  | 999 416          | -                |
| Відсотки до сплати                                 | 47 615           | 25 126           |
| Інші поточні фінансові зобов'язання (Примітка 35)  | 119 000          | 183 470          |
| <b>Всього</b>                                      | <b>2 673 797</b> | <b>2 628 201</b> |
| <b>Всього фінансові зобов'язання</b>               | <b>6 571 097</b> | <b>6 415 831</b> |

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія надала в якості забезпечення технічне обладнання балансовою вартістю 512 126 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 464 994 тис. грн.) по банківському кредиту.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має зобов'язання з погашення банківських кредитів. Умови цих кредитних договорів передбачають виконання певних фінансових та нефінансових кovenant. Станом на 31 грудня 2022 року Компанією не було виявлено будь-яких порушень вищезгаданих кovenant.

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

| тис. ГРН                             | 31.12.2020       | Фінансові грошові потоки | Нараховані відсотки | Нова оренда      | Інший негрошовий рух | 31.12.2021       |
|--------------------------------------|------------------|--------------------------|---------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Банківські кредити                   | 511 610          | 1 397 208                | 11 060              | -                | -                    | 1 919 878        |
| Випущені облігації                   | 41 959           | 239 901                  | (4 618)             | -                | -                    | 277 242          |
| Кредити та позики                    | 1 182 516        | 377 000                  | -                   | -                | -                    | 1 559 516        |
| Зобов'язання за договорами оренди    | 1 309 082        | (1 064 756)              | 285 145             | 2 055 920        | 62 455               | 2 647 846        |
| Відсотки до сплати                   | 40 827           | (332 438)                | 339 226             | -                | -                    | 47 615           |
| Інші поточні фінансові зобов'язання  | -                | 119 000                  | -                   | -                | -                    | 119 000          |
| <b>Всього фінансові зобов'язання</b> | <b>3 085 994</b> | <b>735 915</b>           | <b>630 813</b>      | <b>2 055 920</b> | <b>62 455</b>        | <b>6 571 097</b> |

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

| тис. ГРН                             | 31.12.2021       | Фінансові грошові потоки |                |                  | Інший негрошовий рух |            | 31.12.2022       |
|--------------------------------------|------------------|--------------------------|----------------|------------------|----------------------|------------|------------------|
|                                      |                  | Нараховані               | Нараховані     | Нараховані       | Нараховані           | Нараховані |                  |
|                                      |                  | грошові потоки           | відсотки       | Нова оренда      |                      |            |                  |
| Банківські кредити                   | 1 919 878        | 231 685                  | 39 224         | -                | -                    | -          | 2 190 787        |
| Випущені облігації                   | 277 242          | 172 601                  | (13 642)       | -                | -                    | -          | 436 201          |
| Кредити та позики                    | 1 559 516        | (999 416)                | -              | -                | -                    | -          | 560 100          |
| Зобов'язання за договорами оренди    | 2 647 846        | (1 168 213)              | 370 131        | 1 125 157        | 45 226               | -          | 3 020 147        |
| Відсотки до сплати                   | 47 615           | (514 466)                | 491 977        | -                | -                    | -          | 25 126           |
| Інші поточні фінансові зобов'язання  | 119 000          | 64 470                   | -              | -                | -                    | -          | 183 470          |
| <b>Всього фінансові зобов'язання</b> | <b>6 571 097</b> | <b>(2 213 339)</b>       | <b>887 690</b> | <b>1 125 157</b> | <b>45 226</b>        | <b>-</b>   | <b>6 415 831</b> |

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

Умови та графік погашення позик мають наступний вигляд:

| Позикодавець                                    | Функц. | Дата       | Відсоткова | 31.12.2021       | 31.12.2022       |
|---|--------|------------|------------|------------------|------------------|
| тис. ГРН  | валюта | погашення  | ставка     |                  |                  |
| Пов'язана особа                                 | ГРН    | 31.12.2028 | 16,00%     | 560 100          | 560 100          |
| Пов'язана особа                                 | ГРН    | 31.12.2022 | 12,50%     | 999 416          | -                |
| Міжнародна фінансова організація                | ГРН    | 20.09.2028 | 12,00%     | -4 002           | -                |
| Випущені облігації                              | ГРН    | 16.02.2023 | 16,00%     | 227 690          | 436 201          |
| Випущені облігації                              | ГРН    | 01.12.2022 | 16,00%     | 49 552           | -                |
| Українська дочірня компанія австрійського банку | ГРН    | 30.09.2026 | 13,79%     | 999 065          | 987 670          |
| Українська дочірня компанія угорського банку    | ГРН    | 23.08.2024 | 11,91%     | 118 668          | 74 872           |
| Українська дочірня компанія угорського банку    | ГРН    | 23.08.2024 | 12,89%     | 77 584           | 49 334           |
| Українська дочірня компанія французького банку  | ГРН    | 29.09.2024 | 11,25%     | 134 096          | 66 480           |
| Українська дочірня компанія німецького банку    | ГРН    | 29.07.2022 | 10,18%     | 27 070           | -                |
| Українська дочірня компанія німецького банку    | ГРН    | 12.08.2024 | 11,99%     | 65 735           | 44 474           |
| Українська дочірня компанія французького банку  | ГРН    | 29.08.2025 | 15,50%     | 453 091          | 351 948          |
| Українська дочірня компанія французького банку  | ГРН    | 30.11.2026 | 10,94%     | -                | 525 723          |
| Українська дочірня компанія угорського банку    | ГРН    | 26.05.2023 | 11,91%     | 48 571           | 14 286           |
| Українська дочірня компанія угорського банку    | ГРН    | 07.12.2023 | 23,00%     | -                | 76 000           |
| <b>Кредити та позики</b>                        |        |            |            | <b>3 756 636</b> | <b>3 187 088</b> |



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

Активи за договорами оренди балансовою вартістю 3 132 925 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021: 2 949 126 тис. грн.) визнано у складі основних засобів.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами довгострокової оренди разом із теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів мають наступний вигляд:

| тис. ГРН  | Мінімальні<br>платежі<br>31.12.2021 | Теперішня<br>вартість<br>31.12.2021 | Мінімальні<br>платежі<br>31.12.2022 | Теперішня<br>вартість<br>31.12.2022 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Не більше 1 року  | 1 067 311                           | 994 624                             | 1 342 944                           | 1 247 362                           |
| Більше 1 року, але не більше 5 років                        | 1 513 641                           | 1 151 044                           | 1 675 561                           | 1 244 156                           |
| Більше 5 років  | 3 548 537                           | 502 178                             | 3 764 749                           | 528 629                             |
| <b>Всього</b>   | <b>6 129 489</b>                    | <b>2 647 846</b>                    | <b>6 783 254</b>                    | <b>3 020 147</b>                    |
| За вирахуванням майбутніх<br>фінансових витрат              | (3 481 643)                         | -                                   | (3 763 107)                         | -                                   |
| <b>Теперішня вартість мінімальних<br/>орендних платежів</b> | <b>2 647 846</b>                    | <b>2 647 846</b>                    | <b>3 020 147</b>                    | <b>3 020 147</b>                    |

**31. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

| тис. ГРН   | 31.12.2021       | 31.12.2022       |
|--|------------------|------------------|
| Торгова кредиторська заборгованість за товари і послуги                      | 1 009 703        | 1 180 704        |
| Торгова кредиторська заборгованість за основні засоби і нематеріальні активи | 28 054           | 78 780           |
| <b>Торгова кредиторська заборгованість</b>                                   | <b>1 037 757</b> | <b>1 259 484</b> |

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

**32. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

| тис. ГРН  | 31.12.2021     | 31.12.2022     |
|---|----------------|----------------|
| Зобов'язання з ПДВ  | 354 969        | 407 401        |
| Зобов'язання за податками відмінними від ПДВ та податку на прибуток   | 68 159         | 71 388         |
| Зобов'язання з податку на прибуток                                    | 61 519         | 92 053         |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b> | <b>484 647</b> | <b>570 842</b> |

**33. Поточні забезпечення**

| тис. ГРН                        | 31.12.2021     | 31.12.2022     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Резерв невикористаних відпусток | 368 780        | 399 503        |
| Резерв за претензіями клієнтів  | 21 457         | 35 761         |
| <b>Поточні забезпечення</b>     | <b>390 237</b> | <b>435 264</b> |

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

Зміни в забезпеченні:

| тис грн                                      | 31.12.2021    | 31.12.2022    |
|--|---------------|---------------|
| <b>01 січня</b>                              | <b>24 092</b> | <b>21 457</b> |
| Формування резерву за претензіями клієнтів   | 160 992       | 370 347       |
| Використання резерву за претензіями клієнтів | (163 627)     | (356 043)     |
| <b>31 грудня</b>                             | <b>21 457</b> | <b>35 761</b> |

**34. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками**

Рух за рік що закінчився 31.12.2022:

| тис грн             | 31.12.2021    | 31.12.2022    |
|---------------------|---------------|---------------|
| <b>На 01 січня</b>  | <b>43 500</b> | <b>10 000</b> |
| Оголошено           | 296 000       | 111 112       |
| Сплачено            | (329 500)     | (114 612)     |
| <b>На 31 грудня</b> | <b>10 000</b> | <b>6 500</b>  |

**35. Інші поточні зобов'язання**

| тис грн                               | 31.12.2021     | 31.12.2022     |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Поворотна фінансова допомога отримана | 119 000        | 183 470        |
| Інші зобов'язання                     | 8 205          | 4 328          |
| <b>Інші поточні зобов'язання</b>      | <b>127 205</b> | <b>187 798</b> |

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі компанії в Інших поточних зобов'язаннях міститься короткострокова безвідсоткова поворотна фінансова допомога у розмірі 84 716 тис. грн., отримана від пов'язаної компанії ТОВ «Супернова Ейрлайнз» (2021 р. – 119 000 тис. грн.) та 98 754 тис. грн., отримана від пов'язаної компанії ТОВ «Дніпро Девелопмент Груп».

**36. Розкриття руху грошових коштів**

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

**Чистий грошовий потік від операційної діяльності**

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

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

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

**Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності**

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

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

### Чистий грошовий потік від фінансової діяльності

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

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

### 37. 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 2022 р., а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021:

| тис ГРН   | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Аванс за капітальні інвестиції (Примітка 17)                                      | 25 195            | 23 049            |
| Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 18)                                  | 314 176           | 3 564 861         |
| Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 22)                                  | 276 228           | 477 851           |
| Інша дебіторська заборгованість (Примітка 24)                                     | 2 461 748         | 478 682           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів                  | 802 275           | 581 120           |
| Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 30)                                     | 560 100           | 560 100           |
| Поточна заборгованість по випущеним облігаціям (Примітка 30)                      | 49 552            | 121 445           |
| Короткострокові кредити та позики (Примітка 30)                                   | 999 416           | -                 |
| Зобов'язання по оренді (Примітка 30)  | 775 362           | 802 591           |
| Відсотки до сплати (Примітка 30)  | 40 759            | 14 977            |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 31)      | 243 525           | 367 444           |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                        | 10                | 2                 |
| Заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 34)                         | 10 000            | 6 500             |
| Інші поточні зобов'язання (Примітка 35)   | 119 000           | 183 470           |
| Аванси видані кредиторам  | -                 | 4 795             |
| Послуги надані (Примітка 5)   | 325 990           | 423 306           |
| Послуги отримані та витрати по інших операціях (Примітка 6,8,10,13)               | (843 910)         | (1 317 760)       |
| Результат від створення резервів під кредитні збитки (Примітка 7, 10, 22, 23, 24) | (26 168)          | 428 953           |
| Чисті фінансові доходи/(витрати) (Примітка 11,12)                                 | 1 493 867         | 813 408           |
| Амортизація активу права користування   | (23 106)          | (28 549)          |

Непогашена торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року є незабезпеченою.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія отримала гарантії від пов'язаних сторін по виконанню зобов'язань за кредитними договорами на суму 2 088 718 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 1 789 143 тис. грн.)

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Провідним управлінським персоналом є ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії (загальна кількість: 2022 рік - 16 осіб, 2021 рік – 19 осіб). Компенсація провідному управлінському персоналу за 2022 фінансовий рік склала 126,8 млн. грн. (2021 рік: 133,2 млн. грн).

### 38. 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.

#### 38.1. Кредитний ризик

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

##### Торгова дебіторська заборгованість

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

##### Кредитна якість фінансових активів

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**Прострочена дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:**

| тис ГРН   | 31.12.2021     | 31.12.2022       |
|---|----------------|------------------|
| <b>Балансова вартість до збитків від знецінення</b> | <b>784 275</b> | <b>1 075 353</b> |
| <b>На звітну дату не прострочено і не знецінено</b> | <b>692 560</b> | <b>936 024</b>   |
| <b>На звітну дату прострочено і не знецінено</b>    | <b>11 675</b>  | <b>32 820</b>    |
| До 30 днів  | 8 053          | 28 913           |
| Від 31 до 90 днів                                   | 2 331          | 2 355            |
| Від 91 до 180 днів                                  | 1 291          | 1 552            |
| Від 181 до 365 днів                                 | -              | -                |
| Понад 365 днів                                      | -              | -                |

У році, що закінчився 31 грудня 2022 року, близько 4% доходу від реалізації отримано від десяти клієнтів (31 грудня 2021 р.: 5%). Дебіторська заборгованість цих клієнтів станом на 31 грудня 2022 року становила 553 232 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 352 320 тис. грн.).

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

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи групувалися на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочення платежу. Договірні активи відносяться до незавершеної роботи рахунки за яку ще не виставлені та мають ті ж характеристики ризику, що й торгова дебіторська заборгованість за ті ж види контрактів. Очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості розкриті в Примітках 22, 23, 24.

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

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

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

| тис ГРН  | 31.12.2021     | 31.12.2022     |
|--|----------------|----------------|
| <b>Банки із зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):</b> |                |                |
| A1   | -              | 1 377          |
| Aa2  | 2 330          | -              |
| Aa3  | 596            | -              |
| B2   | 690 188        | -              |
| Baa3   | 13 106         | -              |
| Саа3   | -              | 438 228        |
| <b>Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:</b>        |                |                |
| Група А  | 121 547        | 233 883        |
| Грошові кошти в касі                                     | 72             | 34             |
| <b>Грошові кошти і еквіваленти</b>                       | <b>827 839</b> | <b>673 522</b> |

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### 38.2. 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)**

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

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

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

Структура фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року має наступний вигляд:

| тис грн   | На<br>вимогу | До 1 року        | Від 1 до 2<br>років | Від 2 до 3<br>років | Від 3 до 4<br>років | Від 4 до 5<br>років | Більше 5<br>років | Всього            |
|---|--------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>На 31 грудня 2022 року</b>   |              |                  |                     |                     |                     |                     |                   |                   |
| Довгострокові кредити банків  | -            | -                | 653 449             | 434 311             | 331 629             | -                   | -                 | 1 419 389         |
| Інші довгострокові зобов'язання                                       | -            | -                | 943 602             | 497 971             | 311 899             | 280 548             | 4 414 464         | 6 448 484         |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | -            | 2 957 661        | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | 2 957 661         |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги        | -            | 1 259 484        | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | 1 259 484         |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом        | -            | 570 842          | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | 570 842           |
| Поточна кредиторська заборгованість за податку на прибуток            | -            | 92 053           | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | 92 053            |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування    | -            | 77 644           | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | 77 644            |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці    | -            | 419 219          | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | 419 219           |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками      | -            | 6 500            | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | 6 500             |
| Поточні забезпечення  | -            | 435 264          | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | 435 264           |
| Інші поточні зобов'язання   | -            | 187 798          | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 | 187 798           |
| <b>Всього</b>   | <b>-</b>     | <b>6 006 465</b> | <b>1 597 051</b>    | <b>932 282</b>      | <b>643 528</b>      | <b>280 548</b>      | <b>4 414 464</b>  | <b>13 874 338</b> |



## Ринковий ризик

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

## Валютний ризик

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

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

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

| тис ГРН   | 31.12.2021    |              | 31.12.2022    |               |
|---|---------------|--------------|---------------|---------------|
|   | євро          | долар США    | євро          | долар США     |
| Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 22)      | 967           | 4 748        | 1 215         | 5 230         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 24) | -             | -            | -             | 22 224        |
| Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 26)         | 727           | 1 173        | 18 623        | 18 727        |
| <b>Всього активи</b>                                  | <b>1 694</b>  | <b>5 921</b> | <b>19 838</b> | <b>46 181</b> |
| Короткострокові кредити та позики (Примітка 30)       | -             | -            | -             | -             |
| Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 31)     | 8 565         | 118          | 39 165        | 637           |
| <b>Всього зобов'язання</b>                            | <b>8 565</b>  | <b>118</b>   | <b>39 165</b> | <b>637</b>    |
| <b>Всього, нетто</b>                                  | <b>10 259</b> | <b>6 039</b> | <b>59 003</b> | <b>46 818</b> |

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

Аналіз 2021 р.:

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

Аналіз 2022 р.:

| тис ГРН  | Вплив долара США |       |
|--|------------------|-------|
|  | Вплив євро       |       |
| Прибуток/(збиток) до оподаткування за 2022 рік | 1 984            | 2 396 |

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### Ризик зміни відсоткових ставок

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

| тис грн | Зміна ставки, базових пунктів | Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування |
|---------|-------------------------------|---|
| 2021    | 100<br>(100)                  | 13 367<br>(13 367)                          |
| 2022    | 100<br>(100)                  | 16 964<br>(16 964)                          |

### Управління капіталом

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

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

| тис грн  | 31.12.2021        | 31.12.2022        |
|--|-------------------|-------------------|
| Кредити та позики (Примітка 30)  | 3 804 251         | 3 212 214         |
| Зобов'язання по оренді (Примітка 30)   | 2 647 846         | 3 020 147         |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 31) | 1 037 757         | 1 259 484         |
| За вирахуванням: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 26)               | (827 839)         | (673 522)         |
| <b>Чистий борг</b>   | <b>6 662 015</b>  | <b>6 818 323</b>  |
| Всього капітал   | 4 491 224         | 6 516 072         |
| <b>Всього капітал і чистий борг</b>  | <b>11 153 239</b> | <b>13 334 395</b> |
| <b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>   | <b>60%</b>        | <b>51%</b>        |

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

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила військовий стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної

## ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ( $\pm 2\%$ ), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Caa3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Ca зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в CC.

Війна суттєво вплинула на діяльність Компанії та її діяльність. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Оцінку керівництва щодо знатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі докладно описано у Примітці 1.

### 40. Умовні та контрактні зобов'язання

#### Податкове законодавство

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

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
**Зобов'язання з оренди – Компанія, як орендар**

Майбутні мінімальні орендні платежі, що підлягають сплаті по невідмовній оренді, які не включені в оцінку зобов'язань з оренди на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року, є наступними:

| тис. ГРН              | 31.12.2021     | 31.12.2022     |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Не більше одного року | 258 090        | 325 298        |
| <b>Всього</b>         | <b>258 090</b> | <b>325 298</b> |

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

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

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

**Судові справи**

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

**Гарантії**

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія отримала гарантії від пов'язаних сторін по виконанню зобов'язань за кредитними договорами на суму 2 088 718 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 1 789 143 тис. грн.).

**Договірні зобов'язання за майбутніми операціями**

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала зобов'язання щодо придбання обладнання у розмірі 1 418 684 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 1 102 610 тис. грн.)

**41. Події після звітного періоду**

У січні – березні 2023 року компанія надала поворотну фінансову допомогу пов'язаній стороні у сумі 134 415 тис. грн.

У лютому 2023 року Компанія уклала контракт купівлі-продажу GPS обладнання на суму 50 163 тис. грн.

У лютому 2023 року Компанія придбала 1% частки в статутному капіталі Компанії ТОВ «Нова Пошта Глобал» та Компанії ТОВ «Нео-Транс».

У лютому 2023 року випущені облігації власної емісії на суму 800 000 тис. грн. (800 тис. шт., номінальна вартість облігації 1 тис. грн.).