

Титульний аркуш

30.12.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 30/12-21

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Директор

(посада)

(підпис)

Бульба О.М.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"
2. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 31316718
4. Місцезнаходження: 03026, Україна, Голосіївський р-н, Київ, Столичне шосе, буд. 103, корп 1, пов. 9
5. Міжміський код, телефон та факс: 067-400-90-75,
6. Адреса електронної пошти: biguniak.ue@novaposhta.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): 14.04.2021, ____
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

https://novaposhta.ua/o_kompanii/obligacii_polozhennya_pro_razkryttya_informacii_zennyh_paperyv_2826_ltu_ym_r 30.12.2021

ichna_ta_osoblyva_inf_ext_iss19_c0de_
th_rf_fh_ihr_yhf_is_bft_ltu_o_wf_kjyi_
is_bft_ltu_o_wf_kjyi_sf_yh_ic_th_rf_f
h_ihhf_bft_ltu_o_wf_docs

(URL-адреса сторінки)

(дата)

Зміст

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

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

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
 - 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
 - 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
 - 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
 - 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
 - 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:

Розділ "Інформація щодо посади корпоративного секретаря" не заповнюється, оскільки емітентом посада корпоративного секретаря не впроваджувалася.

Розділ "Інформація про дивіденди" не заповнюється, оскільки виплата дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному періоді не здійснювалась.

Розділ "Інформація про придбання власних акцій емітентом" не заповнюється, оскільки емітент не є акціонерним товариством.

Розділ "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам в разі їх звільнення" не заповнюється, оскільки емітент не є акціонерним товариством.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

2. Скорочене найменування (за наявності)

ТОВ "НОВА ПОШТА"

3. Дата проведення державної реєстрації

19.01.2001

4. Територія (область)

м.Київ

5. Статутний капітал (грн)

4654075

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

27176

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

52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

53.20 - Інша поштова та кур'єрська діяльність

49.41 - Вантажний автомобільний транспорт

10. Банки, що обслуговують емітента

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

ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", МФО 380805

2) IBAN

UA163808050000000026000473497

3) поточний рахунок

UA163808050000000026000473497

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

ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", МФО 380805

5) IBAN

UA943808050000000026007473553

6) поточний рахунок

UA943808050000000026007473553

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

№	Найменування філії	Код ЄДРПОУ філії	Місцезнаходження філії
1	Білгород- Дністровська філія	37439898	67701, Одеська обл., м. Білгород-Дністровський, вул. Маяковського, 59А
2	Броварська філія	36454608	07400, Київська обл., м. Бровари, вул. Олега Оникієнка, 125
3	Вінницька філія	33964942	21019, Вінницька обл., м. Вінниця, вул. Якова Шепеля, 1
4	Дніпровська філія	26370496	49050, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Березинська, 58

5	Житомирська філія Житомир, вул. Гранітна, 16	33964502	10031, Житомирська обл., м.
6	Запорізька філія Запоріжжя, вул. Брянська, 8	26469651	69057, Запорізька обл., м.
7	Івано-Франківська філія Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Максимовича, 8	34873940	76007, Івано-
8	Київська філія Щекавицька, 46б	25965879	04070, м. Київ, вул.
9	Криворізька філія Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Окружна, 125	33964440	50000,
10	Кропивницька філія Кіровоград, вул. Джерельна, 88	34825860	25000, Кіровоградська обл., м.
11	Луцька філія Луцьк, вул. Карбишева, 1	33964476	3000, Волинська обл., м.
12	Львівська філія м. Львів, вул. Гродоцька, 355/9	26526857	79040, Львівська обл.,
13	Маріупольська філія Маріуполь, вул. Купріна, 10	34825834	87537, Донецька обл., м.
14	Миколаївська філія Миколаїв, вул. 1-Слобідська, 62	33531904	54000, Миколаївська обл., м.
15	Одеська філія вул. Дальницька, 23/4	26455465	65005, Одеська обл., м. Одеса,
16	Полтавська філія Полтавський район, с. Щербані, вул. Щербанівський шлях, 6/1Б	42866351	03875, Полтавська обл.,
17	Рівненська філія м. Рівне, вул. Князя Володимира, 109 А	3964413	33018, Рівненська обл.,
18	Сєверодонецька філія м. Сєверодонецьк, вул. Федоренко, 10	36454648	93400, Луганська обл.,
19	Слов'янська філія м. Слов'янськ, пров. Глекова, 2А	37440224	84100, Донецька обл.,
20	Сумська філія Суми, вул. Лінійна, 15	34874001	40000, Сумська обл., м.
21	Тернопільська філія Тернопіль, вул. Подільська, 21	33964565	46400, Тернопільська обл., м.
22	Ужгородська філія Ужгород, вул. Верещагіна, 16	35521772	88000, Закарпатська обл., м.
23	Харківська філія обл., м. Харків, вул. Плеханівська, 126	25866137	61001, Харківська
24	Херсонська філія обл., м. Херсон, Миколаївське шосе, 5-й км	33531930	73000, Херсонська
25	Хмельницька філія Хмельницький, проспект Миру, 99/101	33715095	29015, Хмельницька обл., м.
26	Черкаська філія м. Черкаси, вул. Чигиринська, 11/1	34825897	18000, Черкаська обл.,
27	Чернівецька філія обл., м. Чернівці, вул. Руська, 248 О	33964591	58023, Чернівецька
28	Чернігівська філія обл., м. Чернігів, вул. Старобілоруська, 77	34873914	14000, Чернігівська

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб),

чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) = 18496

фонд оплати праці = 3207503

чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) = на 31.12.2020 = 12 977

фонд оплати праці - 3207503 тис грн

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

Товариство є членом Співки Українських Підприємств.

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

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

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

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб - відсутні

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

Розділ 1. Вступ

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

Розділ 2. Загальні положення

2.1. Відповідальність за ведення обліку

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

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

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

2.2. Зміни до облікової політики.

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

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

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

Товариство вносить зміни до облікової політики у випадках, якщо:

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

Не вважаються змінами в обліковій політиці:

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

2.3. Виправлення помилок

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

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

Товариство розкриває таку інформацію про помилки попередніх періодів:

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

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

2.4. Суттєвість

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

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

Визначення суттєвості узгоджується функціональним керівником та наведено в Додатку 1.

2.5. Округлення

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

Розділ 3. Організаційні аспекти облікової політики

3.1. Організація бухгалтерського обліку

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

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

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

3.2. Робочий план рахунків

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

3.3. Первинні документи та реєстри

Для оформлення фактів здійснення господарської діяльності Товариство застосовує:

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

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

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

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

" такі документи підписуються електронним цифровим підписом;

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

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

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

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

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

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

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

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

При зберіганні документів та облікових реєстрів Товариство керується вимогами чинного законодавства щодо строків зберігання документів та облікових реєстрів, визначеними Переліком типових документів, що створюються в процесі діяльності органів державної влади та місцевого самоврядування, інших підприємств, установ та організацій, із зазначенням строків зберігання документів, затвердженим наказом Головного архівного управління при КМУ від 20.07.98 р № 41 та внутрішніх положень Товариства.

3.4. Фінансова звітність

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

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

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

3.5. Обліковий цикл

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

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

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

3.6. Періодичність формування звітності

Товариство формує звітність на такі дати:

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

" квартальна звітність станом на останній день звітного календарного кварталу; період закриття - до кінця дня 7 числа місяця наступного за звітним кварталом;

" річна звітність станом на 31 грудня звітного року; період закриття - до кінця дня 10 числа місяця наступного за звітним роком.

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

3.7. Повноваження з визнання та класифікації необоротних активів

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

3.8. Проведення інвентаризацій

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

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

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

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

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

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

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

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

" будь яка інвентаризація проводиться незалежною інвентаризаційною комісією,

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

" інвентаризація проводиться виключно в присутності повного складу комісії,

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

" основна мета інвентаризації полягає в:

o встановленні фактичних місць зберігання необоротних активів та запасів,

o виявленні надлишків та нестач,

o встановленні придатності необоротних активів та запасів до використання.

3.9. Тест на знецінення необоротних активів

У відповідності до МСБО 36 "Зменшення корисності активів" Товариство в кінці кожного

звітнього року має оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. До ознак, що вказують на зниження корисності основних засобів або нематеріальних активів, належать:

- " значне пошкодження основного засобу,
- " моральне старіння активу,
- " неналежні умови використання основних засобів тощо.

Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Товариству слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

Балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Визнання зменшення корисності узгоджується з функціональним керівником.

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

Розділ 4. Методологія бухгалтерського обліку

4.1. Основні засоби

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

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

4.1.1. Критерії визнання матеріальних активів основними засобами.

Товариство використовує наступні критерії:

- " матеріальний об'єкт утримується для використання у господарській діяльності або для надання в оренду або для здійснення адміністративних або соціально-культурних функцій;
- " матеріальний об'єкт очікується використовувати більше одного року.

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

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

Собівартість об'єкта придбаних основних засобів може включати:

- " ціну придбання активу (за мінусом отриманих знижок) та вартість послуг підрядників за виконання робіт за вирахуванням податків, що відшкодовуються Товариству;
- " реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- " суми ввізного мита (у т.ч. витрати на розмитнення та на послуги митниці);
- " суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів, якщо вони не відшкодовуються Товариству;
- " витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- " витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів (включаючи заробітну платню працівників Товариства, задіяних на таких роботах);
- " курсові різниці, які пов'язані з придбанням активу, до моменту оприбуткування активу;
- " інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану та в місцезнаходження, у якому вони придатні для використання із запланованою метою (включаючи заробітну платню працівників Товариства, задіяних на таких роботах та орендну плату за використання площ, на яких відбувається спорудження основних засобів);

- " первісно оцінені витрати на демонтаж (виведення з експлуатації) об'єкта основних засобів;
- " витрати на позики, що капіталізуються як частина собівартості кваліфікованого активу.

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

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

Витрати за позиками можуть включати:

- " Витрати по відсотках, розраховані з використанням методу ефективної відсоткової ставки;
- " Курсові різниці, що виникають внаслідок залучення позик в іноземній валюті, в тій мірі, в якій вони вважаються коригуванням відсоткових витрат за позикою.

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

Відсотки починають капіталізуватися, якщо виконуються усі наступні вимоги:

- " якщо понесені витрати, пов'язані із активом;
- " якщо понесені витрати на позики;
- " якщо ведеться діяльність, необхідна для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

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

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

4.1.3. Припинення визнання матеріальних активів основними засобами.

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

4.1.4. Амортизація та визначення строку корисного використання основних засобів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1.5. Технічне обслуговування та ремонти.

Технічне обслуговування - це операції або захід, або комплекс операцій або заходів, направлених на підтримання справності або працездатності основного засобу. Проведення технічного обслуговування не призводить до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкта, а направлено на можливість використання за призначенням.

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

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

Капітальний ремонт - це комплекс заходів, направлений на модернізацію та реконструкцію, покращення об'єкта основних засобів, що призведе до збільшення майбутніх економічних вигід. Усі витрати, пов'язані з капітальним ремонтом об'єкту основних засобів накопичуються на рахунках Капітальних інвестицій. До капітальних ремонтів також належить відновлення власних

об'єктів основних засобів після їх повного знищення або суттєвого пошкодження (наприклад після пожеги). Компенсація заподіяних збитків чи відновлення об'єктів, які не належать Товариству, відноситься до поточних витрат на компенсацію чи відновлення (наприклад відновлення орендованого приміщення до первозданного вигляду після пожеги відноситься до витрат поточного періоду).

4.1.6. Поліпшення орендованих основних засобів.

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

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

4.1.7. Облік основних засобів за компонентами.

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2. Нематеріальні активи

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

4.2.1. Основні визначення.

Актив - це ресурс:

- " контрольований Товариством у результаті минулих подій; та
- " від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід;
- " актив є ідентифікованим;
- " вартість активу можна достовірно оцінити.

Актив відповідає критерію ідентифікації, якщо він:

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

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

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

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Амортизація - систематичний розподіл суми, нематеріального активу, що амортизується протягом строку його корисної експлуатації.

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

4.2.2. Визнання і модель обліку нематеріальних активів.

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

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

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

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

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

Розробка власного програмного забезпечення капіталізується тільки якщо:

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

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

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

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

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

сфері інтелектуальної власності.

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

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

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

4.2.3. Амортизація нематеріальних активів.

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

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

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

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

" строків використання подібних активів, затверджених Товариством.

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

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

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

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

4.3. Запаси

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

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

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

До складу запасів входять малоцінні та швидкозношувані предмети. За характеристиками такі предмети близькі до основних засобів, тобто вони не споживаються миттєво в процесі діяльності, а натомість використовуються Товариством багато разів, поступово зношуючись. Єдина

відмінність від основних засобів - нормативний термін служби зазначених предметів складає менше одного року, що не дозволяє у відповідності до МСФЗ та Українського податкового законодавства відносити ці предмети до складу основних засобів та амортизувати протягом декількох років.

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

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

" за фактами реалізації (продаж, використання);

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

" за фактом припинення використання (МШП)

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

4.3.1. Оцінка запасів на дату балансу.

Запаси, відповідно до МСБО 2 "Запаси", на кожен річний звітний період оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.

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

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

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

4.4. Фінансові інструменти

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

4.4.1. Визнання фінансових інструментів.

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

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

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

короткострокових фінансових інструментів (термін менше 12 місяців) визнається за ціною операції.

Будь які різниці між справедливою вартістю та ціною операції при первісному визнанні узгоджуються з функціональним керівником.

Фінансові активи:

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

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

Класифікація ґрунтується на основі обох таких критеріїв:

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

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

- " фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- " договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

Фінансові зобов'язання:

Фінансові зобов'язання Товариства включають:

- " кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги, що використовуються в ході операційної діяльності;
- " кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги, що використовуються в ході інвестиційної діяльності;
- " Фінансові зобов'язання за залученим фінансуванням (кредити банків, небанківських установ, облігації та інше);
- " Фінансові зобов'язання з оренди.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

4.4.2. Визнання очікуваних кредитних збитків.

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

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

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

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

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

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

До складу грошових коштів та їх еквівалентів відносяться:

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

4.5.1. Визнання та оцінка.

Грошові кошти відображаються в обліку за фактичною вартістю на момент їх фактичного перерахування в касу, на розрахункові рахунки, валютні рахунки, спеціальні рахунки Товариства. На залишок грошових коштів (або їх еквівалентів) на банківських рахунках, згідно умов договорів, можуть нараховуватися відсотки, які відповідно відображаються в бухгалтерському обліку.

4.5.2. Інвентаризація каси.

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

4.5.3. Очікувані кредитні збитки.

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

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

Методологія обліку операцій з грошовими коштами викладено в Додатку 6.

4.6. Дебіторська заборгованість

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

4.6.1. Визнання та класифікація дебіторської заборгованості.

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних

зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

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

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

За строками погашення дебіторська заборгованість поділяється:

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

" Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

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

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

4.6.2. Визнання очікуваних кредитних збитків.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю використовуючи загальний підхід та спрощений підхід у відповідності до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Загальний підхід використовується для суттєвих фінансових інструментів (в т.ч. тих, які містять значний компонент фінансування, наприклад, кредити, депозити, тощо). Спрощений підхід використовується для однотипних, індивідуально не суттєвих фінансових інструментів, які об'єднані в групи за певними характеристиками, наприклад торгова дебіторська заборгованість за групами прострочки.

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

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

" часову вартість грошей; і

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

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

Загальний підхід.

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

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

Кредитний збиток за загальним підходом розраховується як різниця між амортизованою вартістю заборгованості на звітну дату та приведеною вартістю всіх грошових потоків, які Товариство

очікує отримати за договором, з урахуванням будь якої інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Спрощений підхід.

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

Ілюстративний приклад методології розрахунку очікуваних кредитних збитків:

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

- " Поточна
- " Прострочення 1-30 днів
- " Прострочення 31-60 днів
- " Прострочення 61-90 днів
- " Прострочення 91-120 днів
- " Прострочення 121-150 днів
- " Прострочення 151-180 днів
- " Прострочення 181-360 днів
- " Прострочення більше 1 року або контрагенти, оголошені банкрутом, незалежно від кількості днів прострочення.

За результатами такого аналізу виходить матриця, заснована на історичних даних, яка містить інформацію щодо наявності безнадійної заборгованості в кожній групі прострочення станом на кінець кожного місяця.

Ілюстративний приклад таблиці станом на кінець року (відсоток вмісту безнадійної заборгованості в кожній групі):

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

На підставі отриманої матриці розраховується середньозважене значення по кожній групі прострочення за останні 12 місяців. Отриманий коефіцієнт зважується на поправку щодо очікуваних змін в майбутніх економічних умовах (наприклад зміна рівня росту ВВП, тощо). Якщо

суттєвих змін в майбутніх економічних умовах не очікується, коефіцієнт не зважується. Отриманий фінальний коефіцієнт використовується для розрахунку резерву по кожній групі прострочки шляхом помноження балансової амортизованої вартості на звітну дату на відповідний коефіцієнт.

4.6.3. Списання дебіторської заборгованості.

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

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

Методологія обліку розрахунків за дебіторською заборгованістю викладено в Додатку 8.

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

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

Класифікація кредиторської заборгованості та інших зобов'язань:

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

Частина довгострокової заборгованості чи зобов'язання, що підлягає погашенню протягом одного року, відображається у статті короткострокової заборгованості чи зобов'язання.

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

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

Товариством створюються наступні види забезпечень:

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

Забезпечення створюються при виконанні наступних умов:

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

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

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

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

Резерв розраховується шляхом множення середньоденної суми оплати праці на кількість днів невикористаної відпустки по кожному співробітнику на звітну дату. Визначається сума

нарахувань єдиного соціального внеску на зазначену вище суму, що також включається до складу резерву. Нарахування фактичних відпускних здійснюється за рахунок резерву невикористаних відпусток.

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

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

Забороняється створювати забезпечення для покриття майбутніх збитків діяльності Товариства.

Методологія обліку розрахунків за кредиторською заборгованістю викладено в Додатку 8.

4.7.1. Списання кредиторської заборгованості.

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

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

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

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

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

В бухгалтерському обліку балансова вартість кредиту складається з:

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

Товариство в бухгалтерському обліку розподіляє кредити на довгострокові та поточні:

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

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

4.9. Гранти

Гранти, отримані від держави України або іншої держави, а також гранти, отримані від

фінансових установ, акціонерами яких є держава Україна або інша держава, підпадають під положення МСБО 20 "Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу". Грант, отриманий на придбання або будівництво основних засобів, визнається:

" як дохід пропорційно амортизації основних засобів, на придбання або будівництво яких він був отриманий, або

" як зменшення первинної вартості активу, на придбання або будівництво якого він був отриманий

4.10. Облік капіталу

Статутний капітал Товариства включає в себе внески учасників.

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

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється загальними зборами учасників.

4.11. Валютні операції

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

Функціональною валютою компанії встановлюється національна валюта України - гривня.

Валютою подання фінансової звітності встановлюється національна валюта України - гривня.

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

" На дату балансу - офіційний валютний курс встановлений на кінець дня дати балансу;

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

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

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

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

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

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

4.12. Оренда

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

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

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

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

Зобов'язання по оренді розраховуються, як теперішня вартість майбутніх орендних платежів протягом терміну оренди, дисконтована з використанням ставки, що закладена в договорі оренди,

якщо дана ставка може бути легко визначена. Якщо неможливо легко визначити ставку, закладену в договорі оренди, то Товариство використовує ринкову ставку залучення додаткових кредитних коштів. Ринкова ставка, що застосовується для договорів оренди затверджується окремим наказом по Товариству та погоджується з функціональним керівником.

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

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

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

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

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

" Зміни терміну оренди.

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

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

4.13. Розрахунки з персоналом

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

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

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

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

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

4.14. Доходи і витрати

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

" Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;

" МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами";

" Іншими стандартами у частині окремих видів доходів та витрат.

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

відносяться.

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

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

4.14.1. Облік доходів від реалізації

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

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

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

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

" Витрати відносяться безпосередньо до договору, які Товариство може певною мірою ідентифікувати (якщо витрати на таку ідентифікацію не перевищують економічні вигоди, які отримує Товариство від застосування цього підходу);

" Витрати створюють або поліпшують якість ресурсів Товариства, які будуть використані для цілей виконання зобов'язання по договору;

" Очікується, що витрати будуть відшкодовані.

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

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

4.15. Податок на прибуток

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

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

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

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

" тимчасових різниць;

" перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових збитків; і

" перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових пільг.

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

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

відшкодовується чи погашається; або

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

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

4.15.1. Облік поточного податку

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

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

4.15.2. Облік відстроченого податку

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

" первісного визнання гудвілу або

" первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

о не є об'єднанням бізнесу;

о не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

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

" не є об'єднанням бізнесу;

" не впливає, під час здійснення операції на обліковий прибуток, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

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

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

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

" товариство має юридично захищене право за залік податкових активів та зобов'язань;

" відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що регулюється та оплачується до одного й того самого податкового органу.

4.16. Інвестиції в дочірні підприємства

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

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

" за собівартістю

" відповідно до МСФЗ 9, або

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

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

Розділ 5. Сегментація

Товариство в силу своїх технологічних особливостей і відповідно до сформованої практики

організації виробництва займається одним видом діяльності. Внаслідок чого Товариство не виділяє господарсько-галузеві сегменти.

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

Розділ 6. Зв'язані сторони

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

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

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

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

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

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

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше

відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

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

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

Заходи: Придбання автоматизованого обладнання .

Ефект: Збільшити продуктивність

Інвестиції, млрд. грн.: 0,76.

Заходи: Будівництво логистических объектов.

Ефект: зниження витрат на оренду.

Інвестиції, млрд. грн.: 0,6

Заходи: Придбання механізованих систем.

Ефект: Збільшити продуктивність

Інвестиції, млрд. грн.: 0,4.

Заходи: Придбання транспорту та основних засобів для транспортування.

Ефект: Збільшити швидкість доставки, збільшити продуктивність.

Інвестиції, млрд. грн.: 0,7

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

Ефект: Збільшити швидкість обслуговування, улучшить покрытие сети.

Інвестиції, млрд. грн.: 0,5.

Заходи: Придбання основних засобів для підрозділів.

Ефект: Створити середовище роботи мрії.

Інвестиції, млрд. грн.: 0,6.

Заходи: Розробка та впровадження ПЗ та придбання ІТ обладнання

Ефект: Забезпечення роботи ІТ інфраструктури, сервіси для Клієнтів.

Інвестиції, млн. грн.: 0,4

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

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

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

На діяльності емітента можуть позначитися, у першу чергу, економічні наслідки, викликані тривалим карантинном та обмеженням роботи більшості суб'єктів господарювання на всій

території України.

Можливе зменшення фінансового потенціалу малого і середнього бізнесу, який займає певну частку у структурі продажів емітента. Також можливе зниження купівельної спроможності населення, що може позначитися на затребуваності послуг емітента.

Для зменшення впливу цих факторів емітент вживає таких заходів: оптимізація витрат та процесів, розробка нових продуктів, наприклад, доставка лікарських та медичних виробів, інших товарів першої необхідності тощо.

Крім того, ускладнює діяльність емітента недосконале правове регулювання у сферах:

- дистанційної торгівлі ліками (дозвіл здійснювати таку торгівлю надано ліцензіатам наразі лише на період карантину, які дії планує Уряд у подальшому - невідомо);
- автомобільних перевезень (zareєстровано законопроект, що передбачає обмеження дорожнього руху вантажних автомобілів у населених пунктах у певні години; Міністерством інфраструктури України розроблено законопроект, який передбачає розширення переліку послуг, що підлягають ліцензуванню).

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

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

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

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

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

Основними стратегічними напрямками розвитку на 2021 рік є:

- збільшити доступність за рахунок розвитку мережі,
- запровадити нові продукти, -
- поліпшити сервіс, якість та швидкість,
- автоматизувати процеси,
- збільшити пропускну здатність інфраструктури.

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

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

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

формі
відсутні

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори Учасників	Складається з двох учасників	Компанія "НП ХОЛДИНГС ЛІМІТЕД", що належним чином заснована згідно з законодавством Республіки Кіпр (зареєстрована 12 серпня 2016 року Департаментом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора Міністерства енергетики, торгівлі, промисловості та туризму Республіки Кіпр за номером ?? 359091, з місцезнаходженням за адресою 56, Ставру, офіс 104, 2035 Строволос, Нікосія, Кіпр (56, Stavrou, Office 104, 2035 Strovolos, Nicosia, Cyprus)) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙД", ідентифікаційний код юридичної особи 38901693, реєстраційний код за Реєстром 13300247, місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 6/11, кімната 307
Директор	одноосібний	Бульба Олександр Миколайович
Ревізор	одноосібний	не обраний
Наглядова рада	складається з 5 членів	Климов Вячеслав Валерійович Поперешнюк Володимир Анатолійович Поперешнюк Інна Степанівна Ольшанський Олександр Якович Савчук Володимир Павлович

	також їх передачу в установленому порядку в архів. - Приймає заходи по попередженню недочетів, незаконного витрачання засобів і товарно-матеріальних цінностей, порушень фінансового і господарського законодавства. - Організовує проведення інвентаризацій і бере участь в оформленні їх результатів, контролює передачу в необхідних випадках матеріалів про недолік і розкрадання засобів і товарно-матеріальних цінностей в слідчі і судові органи. - Бере участь в розробці заходів по забезпеченню дотримання штатної, фінансової і касової дисципліни. - Проводить інструктаж матеріально-відповідальних осіб по питаннях обліку і збереження цінностей, які знаходяться у них на відповідальному зберіганні. - Повідомляє директора підприємства про всі виявлені недоліки в роботі департаменту бухгалтерського обліку підприємства, з поясненням причин виникнення і пропозиціями щодо їх усунення. - Надає методичну допомогу працівникам підприємства по питаннях бухгалтерського обліку, контролю, звітності і економічного аналізу. - Бере участь в проведенні економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності підприємства за даними бухгалтерського обліку і звітності з метою виявлення внутрішньогосподарчих резервів і усунення втрат від нерационального використання ресурсів. - Забезпечує впровадження автоматизованої системи обробки даних бухгалтерського обліку з урахуванням особливостей діяльності підприємства.						
	Голова Наглядової ради	Савчук Володимир Павлович	1948	вища, виробництво літальних апаратів	38	особа не надала інформацію	20.01.2020, 1 рік
7	Опис: До компетенції Наглядової ради належить: - право прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства; право підготовки порядку денного чергових та позачергових Загальних зборів, право прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного; внесення пропозицій, підготовка та подача на затвердження Загальним зборам умов контрактів, які укладатимуться з Директором, внесення пропозицій щодо встановлення розміру винагороди останнього; - внесення пропозицій Загальним зборам щодо прийняття рішення про відсторонення Директора Товариства від здійснення повноважень та внесення пропозицій Загальним зборам щодо обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства; внесення пропозицій Загальним зборам щодо проведення аудиту Товариства; розгляд питань про доцільність участі Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також передача цих питань на розгляд Загальним зборам. - право ініціювання обрання та припинення повноважень Директора. Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини відсутня.						

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

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

XI. Відомості про цінні папери емітента

2. Інформація про облігації емітента

[illegible]

	Директор Товариства.											
	Розпорядження НКЦПФР № 49-ДР-С-О від 15 жовтня 2020 року скасовано випуск облігацій ТОВ "Нова Пошта" серії А											
07.05.2020	36/2/2020	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го ринку	UA500000 2841	відсотко ві	1 000	700 000	Бездокум ентарні іменні	700 000 0 00	16	23.02.202 3	29 844 2 00	28.02.2 023
Опис	Розміщення облігацій здійснюється з метою залучення грошових коштів, 100% яких будуть спрямовані на: - будівництво логістичних центрів складає 40% від суми емісії Облігацій; - автоматизацію логістичних центрів складає 60% від суми емісії Облігацій. Облігації розміщуються на позабіржовому ринку серед кола осіб, визначених Рішенням про емісію облігацій ТОВ "Нова Пошта" серії В Укладання договорів з першими власниками облігацій буде здійснюватися за дорученням від імені Емітента Андеррайтером Акціонерним товариством "Райффайзен Банк Аваль" у відповідності до вимог чинного законодавства України. Випуск облігацій може бути погашено достроково протягом терміну їх обігу за власною ініціативою Емітента. В цьому випадку Емітент приймає рішення про дострокове погашення облігацій, в якому встановлює нові дати початку та дати закінчення погашення облігацій. Після чого персонально надсилає повідомлення про прийняте рішення щодо дострокового погашення облігацій власникам облігацій згідно з даних реєстру власників облігацій, складеного Центральним депозитарієм станом на дату прийняття Емітентом рішення про дострокове погашення всього випуску облігацій та розміщує повідомлення про дострокове погашення облігацій на власному веб-сайті (novaposhta.ua). Повідомлення про прийняте рішення щодо дострокового погашення облігацій повинно бути надіслано власникам облігацій не пізніше ніж за 10 (десять) робочих днів до дати початку дострокового погашення облігацій. Дострокове погашення облігацій забезпечується на підставі даних реєстру власників облігацій, складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передує даті початку дострокового погашення. Власникові облігації (згідно вищезгаданого реєстру) виплачується номінальна вартість облігацій, які на дату початку дострокового погашення знаходяться у його власності та відсотковий дохід сума якого розраховується згідно формули зазначеної у п.15.2 цього рішення. Дострокове погашення облігацій здійснюється в національній валюті України - гривні. Послідовність дій Емітента та власників облігацій при достроковому погашенні така ж сама, яка передбачена при своєчасному погашенні облігацій. Рішення про дострокове погашення емісії облігацій приймає Директор Товариства.											

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1 176 133	1 919 996	932 844	1 431 504	2 108 977	3 351 500
будівлі та споруди	233	266	840 749	1 295 786	840 982	1 296 052
машини та обладнання	749 029	1 289 659	0	0	749 029	1 289 659
транспортні засоби	2 193	7 704	92 095	135 718	94 288	143 422
земельні ділянки	578	578	0	0	578	578
інші	424 100	621 789	0	0	424 100	621 789
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1 176 133	1 919 996	932 844	1 431 504	2 108 977	3 351 500
Опис	Об'єкти основних засобів відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спорудження і виготовлення за вирахуванням зносу. Амортизація нараховується прямолінійним методом, з урахуванням термінів корисної експлуатації основних засобів. Основні засоби використовуються стовідсотково.					

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	511 610	X	X
у тому числі:				
Міжнародна фінансова організація	07.03.2018	88 564	12	20.10.2024
Українська дочірня компанія німецького банку	25.07.2019	71 076	14,5	29.07.2022
Українська дочірня компанія французького банку	23.09.2020	269 113	9,65	29.08.2025
Українська дочірня компанія угорського банку	28.05.2020	82 857	14,75	26.05.2023
Зобов'язання за цінними паперами	X	41 959	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	41 959	X	X
облігації	29.01.2019	41 959	22	16.02.2023

за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	408 141	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	4 151 769	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	5 113 479	X	X
Опис				

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Адвокатське об'єднання <Пруденс>
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	35243759
Місцезнаходження	61072, Україна, Харківська обл., - р-н, Харків, ПРОСПЕКТ НАУКИ, будинок 56, офіс 211
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	+380577860049
Факс	
Вид діяльності	Діяльність у сфері права
Опис	Надання юридичних послуг

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

Опис	Надання послуг з аудиту фінансової звітності Емітента
-------------	---

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

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА" м.Київ, Голосіївський р-н Товариство з обмеженою відповідальністю Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	Дата за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			01.01.2021
			31316718
			8036100000
			240
			52.29

Середня кількість працівників: 27176

Адреса, телефон: 03026 Київ, Столичне шосе, буд. 103, кор 1, пов. 9, 067-400-90-75

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2020 р.
 Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	104 485	108 324
первісна вартість	1001	195 854	199 978
накопичена амортизація	1002	(91 369)	(91 654)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	437 370	701 136
Основні засоби	1010	2 108 977	3 351 500
первісна вартість	1011	3 101 898	5 182 319
знос	1012	(992 921)	(1 830 819)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	100 639	100 639
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	89 651	131 634
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	38 995	190 460
Усього за розділом I	1095	2 880 117	4 583 693

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	96 635	188 871
Виробничі запаси	1101	96 635	188 221
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	650
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	445 265	678 593
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	172 415	53 432
з бюджетом	1135	21 600	10 741
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	29 833	5 722
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	587 721	848 238
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	921 223	917 065
Готівка	1166	4 144	47
Рахунки в банках	1167	680 375	790 419
Витрати майбутніх періодів	1170	13 270	14 028
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	2 287 962	2 716 690
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 168 079	7 300 383

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	453	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	27 300	27 301
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 243 657	2 154 949
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 271 410	2 186 904

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	160 020	397 182
Інші довгострокові зобов'язання	1515	907 094	1 241 240
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 067 114	1 638 422
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 179 572	1 447 572
товари, роботи, послуги	1615	612 206	802 700
розрахунками з бюджетом	1620	343 819	408 141
у тому числі з податку на прибуток	1621	50 458	62 466
розрахунками зі страхування	1625	38 619	57 009
розрахунками з оплати праці	1630	285 201	336 162
одержаними авансами	1635	42 888	39 173
розрахунками з учасниками	1640	39 440	43 500
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	282 302	333 356
Доходи майбутніх періодів	1665	1 150	1 193
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	4 358	6 251
Усього за розділом III	1695	2 829 555	3 475 057
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 168 079	7 300 383

Керівник

Бульба О.М.

Головний бухгалтер

Козак В.В.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

31316718

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2020 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 902 857	13 453 318
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 877 086)	(10 504 342)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	4 025 771	2 948 976
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	166 643	145 518
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(1 469 141)	(1 244 681)
Витрати на збут	2150	(416 263)	(337 356)
Інші операційні витрати	2180	(768 703)	(488 313)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 538 307	1 024 144
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	687 882	493 080

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(533 590)	(429 857)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(602 457)	(219 010)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1 090 142	868 357
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-98 850	-85 403
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	991 292	782 954
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	991 292	782 954

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 439 947	1 328 450
Витрати на оплату праці	2505	4 529 467	4 202 519
Відрахування на соціальні заходи	2510	951 549	824 113
Амортизація	2515	930 615	675 301
Інші операційні витрати	2520	7 679 615	5 544 309
Разом	2550	15 531 193	12 574 692

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Бульба О.М.

Головний бухгалтер

Козак В.В.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31316718

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2020 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход- ження	видаток	надход- ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	1 090 142	0	868 357	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	930 615	X	675 301	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	51 054	0	1 769	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	448 165	0	179 546	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	63 223
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	499 067	277 608	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	96 918	0	12 773
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	233 328	59 949	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	168 821	232 759	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	2 327

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	315 825	0	194 366	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	195 440	0	116 071	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	52 314	0	57 557	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	18 390	0	16 168	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	50 961	0	0	12 205
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	43	0	490	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	2 393	0	0	446
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	2 336 734	0	2 106 427	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	128 825	X	117 239
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 207 909	0	1 989 188	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	4 898	X	406	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	47 928	X	74 166	X
дивідендів	3220	642 465	X	423 000	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	68 800	X	226 063	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	1 400 447	X	997 651
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	583 324	X	397 120
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	151 465	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	1 371 145	0	671 136
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	4 202	X	0	X
Отримання позик	3305	1 929 000	X	1 020 000	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	1 437 236	X	625 817
Сплату дивідендів	3355	X	75 940	X	142 560
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	388 305	X	244 061
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	872 643	X	617 771
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	840 922	0	610 209
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4 158	0	707 843	119 787
Залишок коштів на початок року	3405	921 223	X	213 380	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	917 065	0	921 223	0

Керівник

Бульба О.М.

Головний бухгалтер

Козак В.В.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31316718

Звіт про власний капітал

За 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	453	0	27 300	0	1 243 657	0	0	1 271 410
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	453	0	27 300	0	1 243 657	0	0	1 271 410
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	991 292	0	0	991 292
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	-80 000	0	0	-80 000
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	4 201	0	1	0	0	0	0	4 202
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	4 201	0	1	0	911 292	0	0	915 494
Залишок на кінець року	4300	4 654	0	27 301	0	2 154 949	0	0	2 186 904

Керівник

Бульба О.М.

Головний бухгалтер

Козак В.В.

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА" м.Київ, Голосіївський р-н Товариство з обмеженою відповідальністю Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	Дата за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			01.01.2021
			31316718
			8036100000
			240
			52.29

Середня кількість працівників: 28831

Адреса, телефон: 03026 Київ, Столичне шосе, буд. 103, кор 1, пов. 9, 067-400-90-75

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2020 р.
 Форма №1-к

Код за ДКУД			1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	149 708	164 563
первісна вартість	1001	248 995	270 144
накопичена амортизація	1002	(99 287)	(105 581)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	440 164	701 626
Основні засоби	1010	2 171 194	3 404 220
первісна вартість	1011	3 204 591	5 290 348
знос	1012	(1 033 397)	(1 886 128)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	89 651	132 423
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	38 995	235 605

Усього за розділом I	1095	2 889 712	4 638 437
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	104 669	199 549
Виробничі запаси	1101	98 236	190 182
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	6 433	9 367
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	451 868	709 268
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	176 725	55 797
з бюджетом	1135	22 228	12 043
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	10 404	11 241
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	629 703	1 015 083
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 628 782	2 877 532
Готівка	1166	224 214	383 134
Рахунки в банках	1167	1 325 640	1 909 692
Витрати майбутніх періодів	1170	13 277	14 608
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	4 037 656	4 895 121
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	6 927 368	9 533 558

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	453	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	27 300	27 301
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	17 752	17 752
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 814 250	3 305 573
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	75 452	142 548
Усього за розділом I	1495	1 935 207	3 497 828
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	160 020	397 182
Інші довгострокові зобов'язання	1515	911 149	1 246 415
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 071 169	1 643 597
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	997 962	828 223
товари, роботи, послуги	1615	679 077	851 476
розрахунками з бюджетом	1620	402 506	510 794
у тому числі з податку на прибуток	1621	102 977	154 551
розрахунками зі страхування	1625	45 175	64 406
розрахунками з оплати праці	1630	329 608	396 104
одержаними авансами	1635	44 054	37 941
розрахунками з учасниками	1640	39 440	43 574
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	333 080	401 041
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1 050 090	1 258 574
Усього за розділом III	1695	3 920 992	4 392 133
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	6 927 368	9 533 558

Керівник

Бульба Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Тимофєєва Аліна Іванівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

31316718

Консолідований звіт про фінансові результати**(Звіт про сукупний дохід)**

за 2020 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20 621 616	16 010 832
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 553 161)	(11 733 473)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	6 068 455	4 277 359
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	81 043	75 343
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(1 797 419)	(1 543 234)
Витрати на збут	2150	(426 449)	(345 016)
Інші операційні витрати	2180	(796 459)	(512 827)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 129 171	1 951 625
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	99 640	129 563

Інші доходи	2240	0	10
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(421 556)	(402 798)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(698 866)	(321 384)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2 108 389	1 357 016
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-398 512	-268 904
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1 709 877	1 088 112
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 709 877	1 088 112
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	1 575 923	1 016 728
неконтрольованій частці	2475	133 954	71 384
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	1 575 923	1 016 728
неконтрольованій частці	2485	133 954	71 384

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 518 813	1 409 862
Витрати на оплату праці	2505	5 841 065	5 242 676
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 120 489	964 482
Амортизація	2515	962 767	698 700
Інші операційні витрати	2520	8 130 354	5 818 830
Разом	2550	17 573 488	14 134 550

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Бульба Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Тимофєєва Аліна Іванівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

31316718

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2020 рік

Форма №3-кн

Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход- ження	видаток	надход- ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	2 108 389	0	1 357 016	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	962 767	X	698 700	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	67 961	0	16 382	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	1 020 782	-599 226	594 619	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	377 509	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	99 562	0	45 666
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	257 400	97 693	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	67 491	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	6 113	0	6 828
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	164 752	0	151 970	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	56 714	0	58 124	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	19 231	0	16 838	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	66 496	0	0	2 149
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	208 983	0	270 641	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	4 375 503	0	3 366 163	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	389 710	X	282 023
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 985 793	0	3 084 140	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	4 898	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	108 196	X	119 362	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	288 396	X	245 798	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	1 420 144	X	1 083 832
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	1 272 205	X	442 567
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	196 610	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	2 487 469	0	1 161 239
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	4 202	X	0	X
Отримання позик	3305	410 000	X	371 000	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	353 534	X	96 082
Сплату дивідендів	3355	X	147 324	X	199 945
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	278 336	X	216 509
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	884 582	X	625 214
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	1 249 574	0	766 750
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	248 750	0	1 156 151	0
Залишок коштів на початок року	3405	2 628 782	X	1 472 631	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	2 877 532	0	2 628 782	0

Керівник

Бульба Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Тимофєєва Аліна Іванівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31316718

Консолідований звіт про власний капітал

3a 2020 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

спільних підприємств											
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	-80 000	0	0	-80 000	-71 458	-151 458
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	4 201	0	1	0	-4 600	0	0	-398	4 600	4 202
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	4 201	0	1	0	1 491 323	0	0	1 495 525	67 096	1 562 621
Залишок на кінець року	4300	4 654	0	27 301	17 752	3 305 573	0	0	3 355 280	142 548	3 497 828

Керівник

Бульба Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Тимофєєва Аліна Іванівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

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

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

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

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

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

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, середня кількість штатних працівників Компанії з урахуванням сумісників та осіб, які знаходяться у декретній відпустці, становила 27 176 осіб (31 грудня 2019: 27334 осіб).

1. Основа підготовки**Основа підготовки фінансової звітності**

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

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

Функціональна валюта та валюта презентації

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

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

Безперервність діяльності

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 758 367 тис. грн. в зв'язку зі специфікою бізнесу Компанії оборотність оборотних активів вище за оборотність поточних зобов'язань. В 2020 році значна частина інвестиційної програми була реалізована за рахунок власних коштів. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 991 292 тис. грн. і має позитивне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності на суму 2 207 909 тис. грн.

1. Основа підготовки (продовження)

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

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

2. Основні принципи облікової політики

Визнання доходів

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

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

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час. Станом на 31 грудня 2020 року сума таких активів представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості окремого звіту про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2020 року такі зобов'язання відображаються у статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами».

Визнання витрат

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

Витрати за відсотками

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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.

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

Термін корисного використання нематеріальних активів представлено у таблиці нижче:

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

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

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

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

Основні засоби

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

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

Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію та заміну частин активів, що 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*

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Будівлі	Від 20 до 100
Технічне обладнання та устаткування	Від 2 до 12
ІТ системи	Від 2 до 7
Транспортні засоби	Від 5 до 10
Інше операційне та офісне обладнання	Від 2 до 20

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

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

2. Основні принципи облікової політики (продовження)**Знецінення необоротних активів**

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

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

Інвестиції в дочірні компанії

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

Оренда

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

Активи з права користування

Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). На дату початку оренди активи з права користування оцінюються за собівартістю. Собівартість активів з права користування включає

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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».

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

Орендні зобов'язання

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

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

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

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

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

Компанія як орендодавець

Оренда, в якій Компанія не передає суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Доходи від оренди обліковуються на прямолінійній основі протягом строку оренди та включаються до доходу у звіті про прибутки

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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.

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

Подальша оцінка

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

Позики та дебіторська заборгованість

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

Передплати

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

отримані, балансова вартість передплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Зменшення корисності фінансових активів

Впровадження МСФЗ 9 призвело до змін в обліку зменшення корисності фінансових активів, та замінює метод понесених збитків відповідно до МСБО 39 на метод очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між дисконтованими за первісною ефективною ставкою контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати.

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

Застосування стандарту не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

Списання фінансових активів

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Торгові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Взаємозалік

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

Забезпечення

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

Запаси

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

Податок на додану вартість та податок на прибуток

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, ПДВ нараховувався із застосуванням ставки 20% - на обсяги внутрішніх продажів та імпорту товарів, робіт і послуг на внутрішньому ринку України. Податкове зобов'язання з ПДВ відображає загальну суму ПДВ, що стягується впродовж звітного періоду, і виникає за першою подією, датою відвантаження товарів замовнику/надання послуги або датою отримання платежу від клієнта. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право перекрити своїм зобов'язанням з ПДВ у звітному періоді. Відповідно до законодавства України, право на податковий кредит виникає або на дату здійснення оплати постачальнику або на дату одержання товару/послуги.

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

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

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

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

а) Компанія має законне право на взаємозалік визнаних поточних податкових активів та зобов'язань;

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

б) Компанія має намір виконати розрахунки шляхом взаємозаліку зустрічних вимог або одночасно продати актив та погасити зобов'язання;

в) відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим же податковим органом у кожному майбутньому періоді, в якому передбачається погашати або відшкодовувати значну суму відстрочених податкових зобов'язань та активів.

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

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

Сегменти

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

3. Використання суджень, оцінок та припущень

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

Оцінки та припущення

Умовна собівартість основних засобів

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

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

Зменшення корисності основних засобів

На кожен 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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

3. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

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

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

Оренда - Оцінка ставки додаткових запозичень

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

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

Податки

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

грудня 2020 року, Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Компанії стабільна.

Відстрочені податки

Судження керівництва необхідне для розрахунку відстрочених податків. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій їх використання можливе. Використання відстрочених податкових активів буде залежати від того, чи зможе Компанія згенерувати достатній оподатковуваний дохід. Різні фактори використовуються для оцінки 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.

3. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

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

Судові справи

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

4. Застосування нових або переглянутих стандартів та роз'яснень

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

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
МСФЗ 17 «Договори страхування»	01 січня 2023
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	01 січня 2023

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Послуги зв'язку	(72 175)	(116 863)
Інші витрати	(127 428)	(185 531)
Всього	(10 504 342)	(12 877 086)

7. Інші операційні доходи

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

8. Адміністративні витрати

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

9. Витрати на збут

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

10. Інші операційні витрати

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
11. Інші фінансові доходи

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

12. Фінансові витрати

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

13. Інші витрати

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

14. Витрати (дохід) з податку на прибуток

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

15. Основні засоби

Рух основних засобів за 2019 рік був наступним:

тис. ГРН	Земля та будівлі	Технічне обладнання та устаткування	Інше операційне та офісне обладнання	Транспор- тні засоби	ІТ системи	Актив права користуван- ня	Всього
31 грудня 2018							
Первісна або умовна вартість	832	467 524	210 079	2 940	148 070	718 703	1 548 148
Накопичена амортизація	(79)	(182 490)	(87 817)	(488)	(69 228)	(19 271)	(359 373)
Чиста балансова вартість	753	285 034	122 262	2 452	78 842	699 432	1 188 775
Надходження	71	337 919	209 620	-	62 309	725 913	1 335 832
Вибуття	-	(6 264)	(7 860)	-	(764)	(190)	(15 078)
Амортизація за рік	(13)	(87 626)	(49 378)	(259)	(23 493)	(492 311)	(653 080)
Зміна класифікації	-	15 957	(15 957)	-	-	-	-
Внутрішнє переміщення	-	204 009	38 049	-	10 470	-	252 528
31 грудня 2019							
Первісна або умовна вартість	904	1 010 126	425 359	2 939	218 239	1 444 331	3 101 898
Накопичена амортизація	(93)	(261 097)	(128 623)	(746)	(90 875)	(511 487)	(992 921)
Чиста балансова вартість	811	749 029	296 736	2 193	127 364	932 844	2 108 977

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

15. Основні засоби (продовження)

Рух основних засобів за 2020 рік був наступним:

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

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

Інше операційне та офісне обладнання включає меблі, офісне обладнання та інші малоцінні предмети основних засобів.

ІТ системи представлені комп'ютерами, ноутбуками, комутаторами та маршрутизаторами.

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року керівництво підготувало тест на знецінення щодо основних засобів, капітальних незавершених інвестицій, активу права користування та нематеріальних активів. При проведенні тесту на знецінення використовувалась ставка дисконтування в розмірі 15%. За результатами тесту ознак знецінення не було виявлено станом на кінець звітного періоду.

16. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів у 2019 році був наступним:

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

Рух нематеріальних активів у 2020 році був наступним:

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Накопичена амортизація	(84 417)	(7 237)	(91 654)
Чиста балансова вартість	97 044	11 280	108 324

16. Нематеріальні активи (продовження)

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

17. Незавершені капітальні інвестиції

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2019 році був наступним:

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

Рух незавершених капітальних інвестицій у 2020 році був наступним:

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

18. Інші фінансові інвестиції

Компанія володіє 90-відсотковою долею участі в компанії ТОВ «ПОСТ ФІНАНС», яка надає фінансові послуги на території України та яку зареєстровано за адресою: 03026, Україна, м. Київ, вул. Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, офіс 1304. Інвестиція в підприємство складає 100 339 тис. грн. з яких внесок в статутний капітал - 15 300 тис. грн. та дооцінка інвестиції - 85 039 тис. грн. Участь в компанії відображено в окремій фінансовій звітності за собівартістю.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

18. Інші фінансові інвестиції (продовження)

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

Станом на 31 грудня 2020 року ознак знецінення вищевказаних інвестицій в дочірні підприємства не виявлено.

19. Відстрочені податки

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

тис. ГРН	2019		2020	
	Активи	Зобов'язання	Активи	Зобов'язання
Основні засоби	796	8 759	9 887	4 808
Запаси	2 079	-	771	-
Торгова дебіторська заборгованість	23 402	-	5 602	-
Інша дебіторська заборгованість	29 988	-	79 092	-
Зобов'язання за договорами оренди	324	-	570	-
Торгова кредиторська заборгованість та інші забезпечення	39 093	--	38 377	-
Інша кредиторська заборгованість	2 728	-	2 143	-
Всього відстрочені податкові активи/зобов'язання	98 410	8 759	136 44	4 808
Згортання на індивідуальній основі	(8 759)	(8 759)	(4 808)	(4 808)
Чисті відстрочені податкові активи	89 651	-	131 63	4

20. Інші необоротні активи

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

21. Запаси

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

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

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

тис. ГРН	31.12.2019	31.12.2020
----------	------------	------------

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості наближена до її балансової вартості.

22. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (продовження)

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

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

23. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

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

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

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

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

23. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (продовження)

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

тис ГРН		
	Інша дебіторська	Передплати видані

	заборгованість	
		ть
01 січня 2019	3 827	1 606
Формування резерву під кредитні збитки	159 534	1 302
Використання резерву під кредитні збитки	(555)	(90)
31 грудня 2019	162 806	2 818
Формування резерву під кредитні збитки	263 849	9 317
Використання резерву під кредитні збитки	(530)	(236)
31 грудня 2020	426 125	11 899

24. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

25. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти та їх еквіваленти у розрізі валют:

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

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

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

26. Статутний капітал

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

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

27. Додатковий капітал

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

28. Фінансові зобов'язання

тис. ГРН		
Довгострокові кредити та позики	31.12.2019	31.12.2020
Довгострокові зобов'язання по оренді	346 994	639 181
Довгострокові кредити та позики	560 100	560 100
Довгострокові кредити банків	160 020	397 182
Довгострокові зобов'язання по випущеним облігаціям	-	41 959
Всього	1 067 114	1 638 422

Короткострокові кредити та позики

Поточна заборгованість по випущеним облігаціям	300 000	-
Поточне зобов'язання по оренді	561 081	669 901
Поточна частина довгострокових кредитів банків	86 151	114 428
Короткострокові кредити та позики	140 265	622 416
Відсотки до сплати	92 075	40 827
Короткострокові кредити банків	-	-
Всього	1 179 572	1 447 572
Всього фінансові зобов'язання	2 246 686	3 085 994

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

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

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

28. Фінансові зобов'язання (продовження)

тис. ГРН						
	31.12.2019	Фінансові грошові потоки	Нараховані відсотки	Нова оренда	Інший негрошовий рух	31.12.2020
Банківські кредити	246 171	265 376	63	-	-	511 610
Випущені облігації	300 000	(255 763)	(2 278)	-	-	41 959

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Кредити та позики	700 365	482 151	-	-	-	1 182 516
Зобов'язання за договорами оренди	908 075	(872 643)	198 748	1 136 877	(61 975)	1 309 082
Відсотки до сплати	92 075	(388 305)	337 057	-	-	40 827
Всього фінансові зобов'язання	2 246 686	(769 184)	533 590	1 136 877	(61 975)	3 085 994

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

Умови та графік погашення позик мають наступний вигляд:

Позикодавець	Функц. валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.2019	31.12.2020
Пов'язана особа	ГРН	31.12.2024	25,0%	560 100	560 100
Пов'язана особа	ГРН	31.12.2021	19,0%	140 266	622 416
Міжнародна фінансова організація	ГРН	20.10.2024	12,0%	117 108	88 564
Випущені облігації	ГРН	14.08.2020	22,0%	300 000	-
Випущені облігації	ГРН	16.02.2023	16,0%	-	41 959
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	05.12.2019	15,4%	-	-
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	05.05.2020	16,17%	5 467	-
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	05.06.2020	16,86%	4 541	-
Українська дочірня компанія німецького банку	ГРН	29.07.2022	14,5%	119 054	71 076
Українська дочірня компанія французького банку	ГРН	29.08.2022	9,65%	-	269 113
Українська дочірня компанія угорського банку	ГРН	26.05.2023	14,75%	-	82 857
Кредити та позики				1 246 536	1 736 085

Активи за договорами оренди балансовою вартістю 1 431 504 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019: 932 844 тис. грн.) визнано у складі основних засобів.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

28. Фінансові зобов'язання (продовження)

тис ГРН	Мінімальні платежі	Теперішня вартість	Мінімальні платежі	Теперішня вартість
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020
Не більше 1 року	627 350	561 080	739 480	669 901
Більше 1 року, але не більше 5 років	481 607	337 819	780 746	558 708
Більше 5 років	27 120	9 176	180 900	80 472
Всього	1 136 077	908 075	1 701 126	1 309 081
За вирахуванням майбутніх фінансових витрат	(228 002)	-	(392 045)	-
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	908 075	908 075	1 309 081	1 309 081

29. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

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

30. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

31. Поточні забезпечення

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

31. Поточні забезпечення (продовження)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Зміни в забезпеченні:

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

32. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Рух за рік що закінчився 31.12.2019:

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

Рух за рік що закінчився 31.12.2020:

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

33. Розкриття руху грошових коштів

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

Чистий грошовий потік від операційної діяльності

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

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

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

33. Розкриття руху грошових коштів (продовження)

Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності

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

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.

34. Операції з пов'язаними сторонами

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

У наведеній нижче таблиці підсумовуються операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019:

тис. ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Незавершені капітальні інвестиції (Примітка 17)	271	15 300
Інвестиції в дочірні підприємства (Примітка 18)	100 639	100 639
Зобов'язання по оренді (МСФО16)	-	25 003
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 22)	119 350	288 848
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 23)	647 164	839 538
Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 28)	560 100	560 100
Поточна заборгованість по випущеним облігаціям (Примітка 28)	70 000	-
Короткострокові кредити та позики (Примітка 28)	140 265	622 416
Відсотки до сплати (Примітка 28)	78 366	37 747
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 29)	67 889	127 001
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	294	-
Заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 32)	39 400	43 500
Послуги надані (Примітка 5)	211 342	315 316
Дохід від користування ТМ (Примітка 5)	46 712	-
Послуги отримані (Примітка 6,8,10,13)	769 594	1 292 338
Чисті фінансові доходи/(витрати) (Примітка 11,12)	250 015	384 524

Непогашена заборгованість на кінець року є незабезпеченою.

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

Провідним управлінським персоналом є ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії (загальна кількість - 13 осіб). Компенсація провідному управлінському персоналу за 2020 фінансовий рік склала 118,4 млн. грн (2019 рік: 100 млн. грн).

35. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

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

35.1. Кредитний ризик

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

Торгова дебіторська заборгованість

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

Кредитна якість фінансових активів

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

Прострочена дебіторська заборгованість:

тис. ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Балансова вартість до збитків від знецінення	574 830	746 589
На звітну дату не прострочено і не знецінено	394 133	710 671
На звітну дату прострочено і не знецінено	51 132	35 918
До 30 днів	45 913	29 213
Від 31 до 90 днів	3 978	4 924
Від 91 до 180 днів	1 241	1 781
Від 181 до 365 днів	-	-
Понад 365 днів	-	-

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

У році, що закінчився 31 грудня 2020 року, близько 5% доходу від реалізації отримано від десяти клієнтів (31 грудня 2019 р.: 4%) . Дебіторська заборгованість цих клієнтів станом на 31 грудня 2020 року становила 357 933 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 188 231 тис. грн.).

35. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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

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

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

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

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

тис. ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Банки із зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):		
A3	20	-
Aa2	-	43 280
Aa3	-	621
B2	-	408 144
Baa3	245 558	11 756
B3	238 403	-
Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:		
Group A	433 098	453 217
Cash on hand	4 144	-
Грошові кошти і еквіваленти	921 223	917 018

35.2. Ризик ліквідності

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

35. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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

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

35. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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

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

35. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

35.3. Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

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

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

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

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

Аналіз 2019 р.:

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

Аналіз 2020 р.:

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

35. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик зміни відсоткових ставок

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

	тис ГРН	
	Зміна ставки, базових пунктів	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
2019	100	2 462
	(100)	(2 462)
2020	100	5 116
	(100)	(5 116)

Управління капіталом

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

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

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

36. Умовні та контрактні зобов'язання

Економічне середовище, в якому Компанія здійснює діяльність

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

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Окрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року.

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

36. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

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

Спалах COVID-19

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

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

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

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

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

Податкове законодавство

Українське податкове та митне законодавство має схильність до різного тлумачення та періодичного внесення змін. Інтерпретація законодавства, що застосовується до операцій та діяльності Компанії менеджментом, може бути оскаржена відповідними державними органами, і

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

36. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

(незалежно від того, є вони пов'язаними сторонами, чи ні) перестали розглядатись як контрольовані операції. Керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для забезпечення дотримання нового законодавства про трансфертне ціноутворення.

Зобов'язання з оренди – Компанія, як орендар

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

Майбутні мінімальні орендні платежі, що підлягають сплаті по невідмовній оренді, які не включені в оцінку зобов'язань з оренди на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, є наступними:

тис ГРН	31.12.2019	31.12.2020
Не більше одного року	54 618	140 962
Всього	54 618	140 962

Зобов'язання з оренди – Компанія, як орендодавець

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

Судові справи

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

Гарантії

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

Договірні зобов'язання за майбутніми операціями

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

37. Події після звітного періоду

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

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

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

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

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	30373906
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2091
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 69-кя, дата: 29.12.2020
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2020 по 31.12.2020
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	Ми звертаємо увагу на Примітку 34 "Операції з пов'язаними сторонами" до окремої фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 170/20, дата: 19.10.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 21.10.2020, дата закінчення: 26.03.2021
12	Дата аудиторського звіту	26.03.2021
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	1 947 704,00
14	Текст аудиторського звіту	

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "НОВА ПОШТА", що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

про результати розміщення акцій, станом на 31 грудня 2020 р.

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "НОВА ПОШТА"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

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

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р.;
- окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р. та його окремі фінансові результати і окремі грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф - Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

Ключове питання аудиту Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

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

Дивіться Примітку 2 щодо відповідної облікової політики і Примітку 5

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

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

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

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містить окремої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

основі цієї окремої фінансової звітності.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

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

Надання неаудиторських послуг та незалежність

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

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Закон України "Про поштовий зв'язок" та відповідне податкове законодавство. В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили визнання виручки від надання послуг, як ключове питання аудиту. Розділ "Ключові питання аудиту" нашого звіту більш детально пояснює це питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

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

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

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

Відповідно до вимог Комісії, що викладені в Вимогах до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування), затверджених Рішенням НКЦПФР від 08 жовтня 2013 р. №2187, аудитори мають дійти висновку стосовно окремо визначених аспектів фінансової звітності емітентів та професійних учасників фондового ринку.

Стосовно відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

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

Стосовно формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал сплачений грошовими коштами згідно з наступними платіжними документами:

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

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

Стосовно забезпечення випуску облігацій підприємств відповідно до законодавства України

Забезпечення випуску облігацій підприємств відповідно до законодавства України відсутнє.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

фінансовий стан Товариства.

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

Інформація про наявність інших фактів та обставин

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

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

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

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

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

Інші елементи

Основні відомості про юридичну особу

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

- Керівник - Бульба Олександр Миколайович;
- Головний бухгалтер - Козак Вікторія Василівна;
- Середньооблікова кількість працівників за 2020 рік - 27 176 особи.

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

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

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

Основні відомості про аудиторів

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

Партнер

ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"

Сергій Кесарєв

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

м. Київ, Україна

26 березня 2021 року