

АТ "Укрпошта"

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

31 грудня 2017 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1)	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2)	3
Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3)	5
Звіт про зміни капіталу (Форма № 4)	6

Примітки до фінансової звітності

1	АТ "Укрпошта"	8
2	Умови, в яких працює Компанія	8
3	Основні принципи облікової політики	9
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	16
5	Нові положення бухгалтерського обліку	17
6	Перегляд раніше випущеної фінансової звітності	19
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	24
8	Інформація за сегментами	24
9	Основні засоби та незавершене будівництво	25
10	Товарно-матеріальні запаси	26
11	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість	27
12	Грошові кошти та їх еквіваленти	29
13	Активи та зобов'язання на окупованих територіях	30
14	Акціонерний капітал	30
15	Позикові кошти	31
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	33
17	Нарахування та інші зобов'язання	33
18	Доходи майбутніх періодів	33
19	Інші поточні зобов'язання	34
20	Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	34
21	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	35
22	Витрати на збут	35
23	Адміністративні витрати	36
24	Інші операційні витрати	36
25	Фінансові витрати	36
26	Інші операційні доходи	37
27	Податок на прибуток	37
28	Умовні та інші зобов'язання	40
29	Управління фінансовими ризиками	40
30	Управління ризиком капіталу	43
31	Події після звітної дати	43

Звіт незалежного аудитора

Акціонеру та управлінському персоналу АТ «Укрпошта»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком потенційного впливу питань, описаних у розділі нашого звіту "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Акціонерного товариства "Укрпошта" (далі - "Компанія" або АТ «Укрпошта») станом на 31 грудня 2017 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту Аудиторському комітету.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31 грудня 2017 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) (Форма № 3) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни капіталу (Форма № 4) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для умовно-позитивної думки

Недостатні докази щодо вибірових джерел доходів та пов'язаних із ними зобов'язань

У нас не було можливості отримати достатні прийнятні аудиторські докази щодо наступних джерел доходів від реалізації товарів, робіт, послуг за 2017 і 2016 фінансові роки та балансової вартості наступних зобов'язань станом на 31 грудня 2017 року і 31 грудня 2016 року:

1. Надання поштових послуг (листи; доставка посилок; дрібні пакети; інші поштові послуги) в сумі 1 819 956 тисяч гривень (у 2016 році - 1 357 334 тисячі гривень), як розкрито у Примітці 20, та залишок невикористаних поштових марок у сумі 97 355 тисяч гривень станом на 31 грудня 2017 року (на 31 грудня 2016 року - 66 322 тисячі гривень), відображений у балансі у складі доходів майбутніх періодів, як розкрито у Примітці 18;
2. Фінансові послуги в сумі 742 780 тисяч гривень (у 2016 році - 642 788 тисяч гривень), як розкрито у Примітці 20. Крім того, у нас не було можливості отримати достатні прийнятні аудиторські докази для підтвердження частини прибутків мінус збитків від курсової різниці стосовно поштових грошових переказів, розкритих у складі інших операційних доходів (Примітка 26), у сумі 69 291 тисяч гривень (у 2016 році - 23 695 тисяч гривень) та відповідних залишків отриманих платежів комунальним підприємствам у сумі 404 288 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року - 230 032 тисячі гривень) та грошових переказів до видачі клієнтам у сумі 270

904 тисячі гривень (на 31 грудня 2016 року - 142 151 тисяча гривень), відображених у балансі станом на 31 грудня 2017 року у складі інших поточних зобов'язань, як розкрито у Примітці 19;

3. Торгівля товарами та надання інших послуг у сумі 531 792 тисячі гривень (у 2016 році - 391 606 тисяч гривень), як розкрито у Примітці 20, та залишок заборгованості за продані товари у сумі 103 369 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року - 88 022 тисячі гривень), відображений у балансі станом на 31 грудня 2017 року у складі інших поточних зобов'язань, як розкрито у Примітці 19;
4. Оформлення за передплатою та доставка періодичних друкованих видань у сумі 73 081 тисяча гривень (у 2016 році - 48 711 тисяч гривень), як розкрито у Примітці 20.

Зазначені вище обмеження обсягу аудиту є наслідком наступних причин або подій, що відбулися протягом періоду до аудиту та у ході аудиту:

- а) атака комп'ютерного вірусу в червні 2017 року, внаслідок якої були втрачені бази даних, в яких вівся облік залишків та руху поштових марок, та деталізовані інвентаризаційні відомості товарів для реалізації за комісійними угодами і відповідна інформація про зобов'язання перед контрагентами за реалізованими товарами;
- б) після реєстрації у формі публічного акціонерного товариства у березні 2017 року окремі поштові відділення провели технічну модернізацію своїх касових реєстрів, що призвело до видалення оперативної пам'яті, в якій зберігалися деталізовані статистичні дані про касові операції, проведені протягом періодів, охоплених аудитом;
- в) відсутність або неспроможність компіювати деталізовану інформацію про доходи у безготівковій формі, які являють собою доходи, отримані за договорами з юридичними особами, та доходи, отримані від поштових грошових переказів та приймання платежів від третіх осіб;
- г) відсутність проведення Компанією звірки між доходами, визнаними від доставки посилок та дрібних пакетів, і відповідними операціями у системі обліку та контролю посилок;
- д) відсутність поділу на договірні та недоговірні платежі від третіх осіб у відповідній системі обліку і, відповідно, неспроможність перевірити коректність та повноту комісійного доходу;
- е) розпорядження Компанії про те, що квитанції клієнтів, які підтверджують їхні поштові грошові перекази та передплати періодичних друкованих видань, зберігаються протягом надзвичайно нетривалого періоду. Крім того, технічні параметри регіональних дирекцій Компанії не дозволяють зберігати великий обсяг квитанцій клієнтів протягом тривалого часу. Таким чином, квитанції клієнтів, які підтверджують надання послуг за 2016 і 2017 фінансові роки, були переважно втрачені на момент нашого аудиту;
- є) Компанія не проводила звірку залишків на кінець року з її постачальниками товарів для реалізації на умовах комісії, і ми не знайшли можливості виконати альтернативні процедури;
- ж) втрата облікових записів в одній із реорганізованих дирекцій протягом 2017 року.

Відповідно, у нас не було можливості визначити потенційну необхідність коригувань вказаних вище сум або залишків. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2016 рік також була умовно-позитивною щодо цього питання.

Активи, розташовані на окупованих територіях, та пов'язані з ними зобов'язання

Події у Криму та на сході України у 2014 році призвели до незаконного захоплення активів та операцій регіональних дирекцій і поштових відділень (див. Примітку 12). Частковий резерв під знецінення в сумі 197 128 тисяч гривень станом на 1 січня 2016 року був визнаний щодо цих активів, які відображені у балансі у статті «Необоротні активи на окупованих територіях». Протягом 2016 року щодо цих активів були визнані додаткові витрати від знецінення в сумі 165 186 тисяч гривень, у результаті чого загальна сума необоротних активів на окупованих територіях була повністю знеціненою станом на 31 грудня 2016 року. Оборотні активи на окупованих територіях були обліковані як повністю знецінені станом на обидві звітні дати.

Крім того, Компанія також визнала зобов'язання в сумі 111 834 тисячі гривень, що виникли в результаті її операцій у Криму чи на сході України, які відображені у балансі станом на 31 грудня 2016 року у статті «Поточні зобов'язання на окупованих територіях». Керівництво представило ці суми на основі останньої наявної сукупної інформації, яка залишилися в розпорядженні Компанії з тих територій.

З огляду на відсутність деталізованої інформації про ці залишки та призначення нас аудиторами значно пізніше після подій у Криму та на сході України, у нас не було можливості отримати достатні прийнятні аудиторські докази про бруто вартість необоротних та оборотних активів на окупованих територіях станом на 31 грудня 2016 року і 31 грудня 2017 року та про балансову вартість відповідних зобов'язань у сумі 111 834 тисячі гривень станом на 31 грудня 2016 року. Таким чином, ми не мали змоги визначити необхідність коригувань щодо цих сум знецінення і, відповідно, чи була необхідність відображення витрат від знецінення у сумі 165 186 тисяч гривень у 2016 році чи у попередніх періодах. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2016 рік також була умовно-позитивною щодо цього питання. Так само у нас не було можливості визначити потенційну необхідність коригувань щодо суми списання таких зобов'язань у розмірі 111 834 тисячі гривень у 2017 році.

Обмеження обсягу аудиту щодо запасів та собівартості реалізованих товарів

Призначення аудитора протягом року. Ми були вперше призначені аудиторами Компанії 28 листопада 2016 року, тому ми не спостерігали за проведенням інвентаризації фізичних запасів до цієї дати. У нас не було можливості переконатись у достовірності кількості запасів, облікованих станом на 1 січня 2016 року, в сумі 130 420 тисяч гривень за допомогою альтернативних процедур. Оскільки вхідні залишки запасів враховуються при визначенні результатів діяльності, у нас не було можливості визначити потенційну необхідність коригувань результатів діяльності та вхідного залишку нерозподіленого прибутку за 2016 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2016 рік була модифікована відповідним чином. Наша думка щодо фінансової звітності за 2017 фінансовий рік також модифікована з огляду на потенційний вплив цього питання на порівняльність сум поточного періоду з порівняльними даними.

Втрачені облікові записи, товари. У червні 2017 року діяльність Компанії була порушена атакою комп'ютерного вірусу, внаслідок якого були втрачені деталізовані інвентаризаційні відомості власних товарів Компанії станом на 1 січня 2016 року і 31 грудня 2016 року в сумі 38 023 тисячі гривень та 39 193 тисячі гривень, відповідно. У нас не було можливості переконатись у достовірності вартості цих товарів, відображених Компанією в обліку станом на вказані дати, за допомогою альтернативних процедур. Оскільки запаси враховуються при визначенні фінансового результату та грошових потоків, у нас не було можливості визначити потенційну необхідність коригувань прибутку за рік, відображеного у звіті про фінансові результати, та чистого руху грошових коштів від операційної діяльності, відображеного у звіті про рух грошових коштів за 2016 та 2017 фінансові роки. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2016 рік також була умовно-позитивною щодо цього питання.

Обмеження щодо собівартості реалізованих товарів. Протягом 2017 року Компанія здійснила реорганізацію своєї внутрішньої структури та об'єднала діяльність двох дирекцій в одній дирекції. Після об'єднання частина облікових записів та первинної документації закритої дирекції не була збережена. У результаті, у нас не було можливості отримати деталізовані записи та первинну документацію для підтвердження суми і характеру витрат у загальній сумі 22 900 тисяч гривень, відображених у собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2017 фінансовий рік, та для визначення необхідності коригувань цієї суми.

Крім того, у нас не було можливості переконатись у коректності класифікації між матеріальними витратами в сумі 485 957 тисяч гривень та іншими витратами за 2016 фінансовий рік, які відображені у звіті про фінансові результати у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)». Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2016 рік була модифікована відповідним чином. Наша думка щодо фінансової звітності за 2017 фінансовий рік також модифікована з огляду на потенційний вплив цього питання на порівняльність сум поточного періоду з порівняльними даними.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі нашого звіту "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої умовно-позитивної думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 Статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на параграф «Подальша безперервна діяльність» у Примітці 3 фінансової звітності, в якій зазначено, що АТ «Укрпошта» зазнало негативного впливу загальної інфляції в Україні протягом кількох останніх років та рішення уряду України підвищити рівень мінімальної заробітної плати. Це призвело до істотного зростання заробітної плати та інших витрат, яке не супроводжувалося порівнянним зростанням доходів, оскільки більшість послуг Компанії є предметом регулювання, що, в свою чергу, стало причиною триваючого негативного впливу на оборотний капітал Компанії. Як зазначено у Примітці 3, ці події та обставини разом з іншими питаннями, описаними у параграфі «Подальша безперервна діяльність» у Примітці 3, свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності АТ «Укрпошта» продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	54 мільйона гривень
Ключові питання аудиту	Отримання аудиторських доказів стосовно доходів та витрат, пов'язаних із міжнародним поштовим обміном Припинення визнання зобов'язань, пов'язаних з діяльністю на непідконтрольній території та в Криму Підтвердження залишків на рахунку у найбільшому банку Компанії

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	54 мільйона гривень
Як ми її визначили	1% від загальної суми доходу
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати в якості базового показника для визначення рівня суттєвості дохід, оскільки він найбільш коректно відображає результати діяльності Компанії. АТ «Укрпошта» є підприємством державної форми власності, численні послуги якого є предметом регулювання, і відіграє особливу соціальну роль у суспільстві, включаючи доставку пенсій та збереження присутності у найвіддаленіших і малонаселених зонах, отже, його мета не передбачає максимізацію прибутків або доходів акціонерам. Ми застосували цей базовий показник за результатами нашого аналізу спільних інформаційних потреб користувачів фінансової звітності. Ми обрали рівень суттєвості 1% від загальної суми доходу, яка, виходячи з нашого професійного судження, знаходиться у діапазоні прийнятних кількісних значень порогу суттєвості.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Отримання аудиторських доказів стосовно доходів та витрат, пов'язаних із міжнародним поштовим обміном (Примітки 20 та 21)

Протягом багатьох років Компанія є учасником Всесвітнього поштового союзу після ратифікації Всесвітньої поштової конвенції (ВПК), яка встановлює правила міжнародної доставки листів і посилок. Компанія надає поштовому оператору іншої країни послуги з доставки поштових відправлень в Україну від іноземного поштового оператора, від яких вона отримує дохід. Крім того, Компанія користується послугами іноземних поштових операторів з доставки листів та посилок з України, отже, несе витрати.

ВПК має чіткі правила узгодження рахунків та здійснення оплати послуг поштовими операторами, проте, як правило, між датою надання послуг та датами узгодження рахунків на двосторонній основі та їх оплати проходить певний час. Таким чином, у ході підготовки фінансової звітності керівництво застосовує розрахунки при нарахуванні доходів на основі інформації про обсяги, наданої підрозділом обробки кореспонденції Компанії, та тарифу ВПК. У попередньому періоді Компанія здійснила суттєве коригування доходів та витрат, пов'язаних із міжнародним поштовим обміном, за результатами нашого аудиту.

Ми зосередили свою увагу на цій області, оскільки дохід - це значний ризик, і в цій конкретній ситуації суми доходів та витрат визначені на основі розрахунків із високим ступенем складності внаслідок великої кількості операцій, які часто проводяться з кожним окремим іноземним поштовим оператором. У 2017 році доходи та витрати, пов'язані з ВПК, становили 574 478 тисяч гривень і 384 728 тисяч гривень, відповідно.

Припинення визнання зобов'язань, пов'язаних з діяльністю на непідконтрольній території та в Криму (Примітка 4).

Після подій у Криму та на сході України Компанія втратила контроль над своїми філіями за лінією розмежування. Оскільки більшість функцій комерційного та

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

З огляду на те, що Компанія здійснює детальний розрахунок на основі облікованих обсягів та тарифів ВПК, а у подальшому узгоджує суму доходів та витрат у рахунках за рік та півріччя, що виставляються окремим країнам та надходять від них, ми вирішили виконати аналітичні процедури по суті, які передбачали перерахунок отриманих доходів і понесених витрат із використанням нефінансової інформації про обсяг міжнародних доставок і тарифи за даними ВПК.

У ході проведення аналітичної процедури ми виявили розбіжності у сумах доходів за окремими країнами і в подальшому встановили, що початково відображене нарахування доходу було значно переглянуте за результатами процедури підтвердження з окремими країнами. Це призвело до суттєвого перегляду визнаної суми доходів у бік зменшення.

Враховуючи цей факт, ми змінили свій підхід до аудиту та прийняли рішення тестувати доходи та витрати за ВПК шляхом вибіркової звірки сум із рахунками, узгодженими з окремими поштовими операторами інших країн. Окрім цього, ми протестували таблицю руху дебіторської та кредиторської заборгованості з окремими країнами на вибірковій основі. При проведенні цього тесту нараховані доходи звірялися з сумою, зазначеною у рахунку відповідній країні, а отримані/сплачені грошові кошти узгоджувалися з банківськими виписками. Додатково ми протестували вибірку подальших платежів, сформовану із загальної сукупності платежів за рік, які стосуються оплати рахунків за 2017 рік. Також ми перерахували курсові різниці, що виникли у зв'язку з залишками дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями з поштовими операторами інших країн, що призвело до суттєвої рекласифікації доходів у звіті про фінансові результати.

За результатами нашої роботи ми дійшли висновку, що переглянуті нараховані Компанією доходи та витрати, пов'язані з ВПК, підтверджуються наявними доказами.

Ми залучили своїх внутрішніх експертів-юристів, які підтвердили, що стандартний строк позовної давності становить три роки та що судовою практикою в Україні, як правило, є не продовжувати строк позовної давності у зв'язку з подіями в Криму та на непідконтрольній території. Наша аудиторська команда проаналізувала

фінансового обліку були децентралізованими, Компанія також втратила доступ до детальних даних бухгалтерського обліку у цих філіях. Попри цей факт, з 2014 року Компанія у повному обсязі відображала зобов'язання, пов'язані з філіями в Криму та на непідконтрольній території сходу України. Ці зобов'язання, сума яких складала 111 846 тисяч гривень, відображені у балансі у статті «Поточні зобов'язання на окупованих територіях». Ці суми були відображені в обліку на підставі останніх наявних оборотно-сальдових відомостей, отриманих від цих філій.

У 2017 році керівництво прийняло рішення припинити визнання цих зобов'язань з таких підстав. По-перше, у 2017 році закінчився стандартний строк позовної давності (три роки). По-друге, керівництво вважає, що, оскільки вздовж лінії розмежування наявні численні точки переходу, з 2014 року по поточний час було достатньо часу, аби пред'явити Компанії обґрунтовані вимоги про оплату. По сьогоднішній день до Компанії не надходило жодних значних вимог щодо зобов'язань, які виникли у філій на непідконтрольній території та в Криму.

Таким чином, зобов'язання Компанії, які виникли у філій на непідконтрольній території та в Криму, станом на 31 грудня 2017 року відображені у цій фінансовій звітності за МСФЗ за нульовою сумою.

Ми вирішили приділити цьому аспекту особливу увагу, оскільки припинення визнання зобов'язань потребує з боку керівництва значних суб'єктивних суджень.

Підтвердження залишків на рахунку у найбільшому банку Компанії (Примітка 12, Примітка 29)

Станом на 31 грудня 2017 року грошові кошти та їхні еквіваленти, розміщені на поточних рахунках у банках, становили 2 608 012 тисяч гривень. З цієї суми 2 350 612 тисяч гривень було розміщено у великому державному банку. Кількість окремих поточних рахунків у цьому банку виявилася незвичайно великою.

Це пояснюється тим, що Компанія уклала окремі договори з понад 600 регіональними відділеннями Державного пенсійного фонду України та іншими соціальними установами

структуру цих зобов'язань, спираючись на останні наявні консолідаційні форми, складені філіями, та підтвердили, що їхня структура аналогічна господарській діяльності Компанії в інших регіонах України, що передбачає відсутність окремого значного контрагента. У ході проведення аудиту за попередній рік ми звірили суму цих зобов'язань з останніми наявними оборотно-сальдовими відомостями, отриманими від відповідних філій, і не виявили розбіжностей.

Крім того, ми проаналізували перелік претензій, отриманих з 2014 року стосовно незаконно захоплених філій. Загальна сума вимог про оплату та остаточні суми виплат, присуджені судами, значно менше рівня суттєвості, встановленого для нашого аудиту.

Ми проаналізували розкриті у фінансовій звітності значне судження стосовно припинення визнання.

За результатами наших процедур ми дійшли висновку, що залишок зобов'язань на кінець періоду, пов'язаний із незаконно захопленими філіями на непідконтрольній території та в Криму станом на 31 грудня 2017 року та відображений у нульовій сумі, є прийнятним з урахуванням наявних обставин.

Щоб переконатися у коректності залишків на кінець періоду грошових коштів та їхні еквівалентів на поточних рахунках у найбільшому банку Компанії, ми надіслали до цієї банківської установи наш стандартний лист-підтвердження для банків із запитом про підтвердження, крім певної іншої інформації, суми коштів на кінець періоду. У своїй відповіді державний банк підтвердив значно меншу суму грошових коштів та їхніх еквівалентів станом на 31 грудня 2017 року. У ході подальшого аналізу ми відмітили, що до листа-підтвердження банку не увійшла велика кількість поточних рахунків за даними Компанії. Ми обговорили цей факт із керівництвом та дійшли згоди, що до цього банку буде направлено ще

уряду України. Кожен із цих договорів передбачає відкриття поточного рахунку у місцевому відділенні державного банку, на який перераховуються кошти для подальшої виплати пенсіонерам та іншими одержувачам соціальних виплат.

Ми зосередили свою увагу на цій області, оскільки під час минулого аудиту ми зіткнулися з незвичайними складнощами при підтвердженні залишків на кінець періоду на банківських рахунках у цьому державному банку і відмітили аналогічні складнощі у ході аудиту за поточний рік.

один запит на підтвердження усієї сукупності поточних рахунків, відкритих на користь Компанії.

Цей процес було повторено чотири рази, причому кожного разу отримані суми не відповідали грошовим коштам на кінець періоду за даними Компанії. В результаті п'ятого повторення ми отримали від банку лист-підтвердження із сумою залишку на поточних рахунків 2 350 612 тисяч гривень, що відповідає даним Компанії.

Враховуючи наявність численних версій листа-підтвердження банку, ми вирішили узгодити на вибірковій основі залишок на кінець періоду на поточних рахунках у найбільшому банку Компанії з паперовою версією банківських виписок на кінець року. За результатами цього додаткового тесту розбіжностей не виявлено. Окрім цього, ми зв'язалися з представниками банку та підтвердили справжність листа-підтвердження.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур ми переконалися у коректності залишку грошових коштів та їхніх еквівалентів на кінець періоду станом на 31 грудня 2017 року.

Повідомлення про іншу інформацію

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Річну інформацію емітента цінних паперів (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), яку, як очікується, буде актуалізовано керівництвом після повторного випуску фінансової звітності та надано нам після дати цього аудиторського звіту. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», що набув чинності з 1 жовтня 2018 року, вимагає від нас надавати свої коментарі щодо будь-яких помилок або розбіжностей між Звітом керівництва та фінансовою звітністю. Проте законодавство не вимагає обов'язкової підготовки Звіту керівництва, який мав би супроводжувати фінансову звітність за 2017 фінансовий рік, тому керівництво не готувало такий звіт.

Наша умовно-позитивна думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі стосовно цієї інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності нашим обов'язком є ознайомлення із зазначеною вище іншою інформацією по мірі її наявності та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Якщо при ознайомленні з іншою інформацією, що включає Річну інформацію емітента цінних паперів, яку, як очікується, буде актуалізовано керівництвом після повторного випуску фінансової звітності та надано нам після дати цього аудиторського звіту, ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а

також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію, припинити її діяльність або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення при їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, а на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і якщо потрібно – про відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому звіті аудитора, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

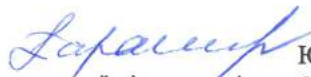
Призначення аудитора

Ми були вперше призначені аудиторами Компанії 28 листопада 2016 року для проведення аудиту фінансової звітності за 2016 рік. 17 січня 2018 року керівництво знову призначило нас для проведення аудиту фінансової звітності за 2017-2019 фінансові роки. Наразі наш загальний період безперервного призначення аудиторами складає 2 роки.

Партнер, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Юлія Вікторівна Параніч.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
0152



Юлія Вікторівна Параніч
Сертифікат аудитора №
007266

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна

13 березня 2019 року

АТ "Укрпошта"**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: АТ "Укрпошта"

Територія: Україна, м. Київ, Шевченківський р-н

Організаційно-правова форма господарювання: Державна акціонерна компанія (товариство)

Вид економічної діяльності: Діяльність національної пошти

Середня кількість працівників: 73 373

Адреса, телефон: вул. Хрещатик 22, Київ

Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знаку

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

за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за Міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
АКТИВ	Прим.	Код рядка	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р. (скориговано – див. Примітку 6)
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	27 658	35 965
первісна вартість		1001	112 519	122 831
амортизація		1002	(84 861)	(86 866)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	154 469	302 426
Основні засоби	9	1010	3 160 759	3 160 356
первісна вартість		1011	4 210 579	4 401 533
знос		1012	(1 049 820)	(1 241 177)
Інвестиційна нерухомість		1015	11 685	13 435
первісна вартість		1016	11 685	13 435
знос		1017	-	-
Інші фінансові інвестиції		1035	5 497	12 399
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	1 347	522
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Необоротні активи на окупованих територіях	13	1091	362 314	362 314
Резерв під знецінення необоротних активів на окупованих територіях		1092	(362 314)	(362 314)
Усього за розділом I		1095	3 361 415	3 525 103
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	138 093	235 736
виробничі запаси		1101	92 119	136 213
незавершене виробництво		1102	1	-
готова продукція		1103	6 780	7 724
товари		1104	39 193	91 799
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	1125	709 222	834 658
первісна вартість		1125.1	717 586	848 177
резерв під знецінення		1125.2	(8 364)	(13 519)
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	18 709	24 900
з бюджетом		1135	15 402	15 791
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
з нарахованих доходів		1140	4 456	3 732
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	65 026	95 681
первісна вартість		1155.1	65 087	100 915
резерв під знецінення		1155.2	(61)	(5 234)
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1165	1 559 413	2 982 647
Готівка		1166	283 143	374 635
Поточні рахунки у банку		1167	1 276 270	2 608 012
Інші оборотні активи		1190	10 877	18 947
Оборотні активи на окупованих територіях	13	1191	107 109	109 757
Резерв під знецінення оборотних активів на окупованих територіях		1192	(107 109)	(109 757)
Усього за розділом II		1195	2 521 198	4 212 092
Баланс		1300	5 882 613	7 737 195

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (продовження)

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

ПАСИВ	Прим.	Код рядка	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р. (скориговано – див. Примітку 6)
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	14	1400	1 264 559	6 518 597
Ефект корпоратизації		1419	-	(5 254 038)
Нерозподілений прибуток		1420	1 711 680	1 534 200
Усього за розділом I		1495	2 976 239	2 798 759
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	27	1500	277 360	235 400
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	15	1515	-	27 250
Усього за розділом II		1595	277 360	262 650
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	15	1600	290 973	323 878
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	15	1610	-	38 189
товари, роботи, послуги	16	1615	274 830	496 625
розрахунками з бюджетом		1620	59 871	57 289
у тому числі з податку на прибуток		1621	10 081	35
розрахунками зі страхування		1625	29 518	38 906
розрахунками з оплати праці		1630	116 360	137 355
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	31 483	26 626
Нарахування та інші забезпечення	17	1660	160 004	222 557
Доходи майбутніх періодів	18	1665	212 514	286 714
Інші поточні зобов'язання	19	1690	1 341 615	3 047 647
Поточні зобов'язання на окупованих територіях	13	1691	111 846	-
Усього за розділом III		1695	2 629 014	4 675 786
БАЛАНС		1900	5 882 613	7 737 195

Затверджено до випуску та підписано 13 березня 2019 року.

І. Смілянський
Генеральний директор

М. Палій
Заступник генерального
директора з фінансових
питань

Н. Сердюк
Головний бухгалтер

АТ "Укрпошта"**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: АТ "Укрпошта"

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2017 рік (скориговано – див. Примітку 6)	За попередній період попереднього року 2016 рік
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2000	5 377 253	4 590 576
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	21	2050	(5 198 099)	(4 106 203)
Валовий:				
Прибуток		2090	179 154	484 373
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	26	2120	299 855	122 384
Адміністративні витрати	23	2130	(361 655)	(203 684)
Витрати на збут	22	2150	(227 014)	(140 628)
Інші операційні витрати	24	2180	(102 962)	(255 735)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	6 710
Збиток		2195	(212 622)	-
Інші фінансові доходи		2220	35 170	26 332
Інші доходи		2240	8 097	5 383
Фінансові витрати	25	2250	(34 802)	(58 853)
Інші витрати		2270	(15 283)	(39 367)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	(219 440)	(59 795)
(Витрати) дохід з податку на прибуток	27	2300	41 960	(591)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	-
Збиток		2355	(177 480)	(60 386)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2017 рік (скориговано – див. Примітку 6)	За попередній період попереднього року 2016 рік
1		2	3	4
Переоцінка необоротних активів		2400	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(177 480)	(60 386)

АТ "Укрпошта"

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Усі суми наведені у тисячах гривень

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 рік

(продовження)

Форма № 2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2017 рік (скориговано – див. Примітку 6)	За попередній період попереднього року 2016 рік
1		2	3	4
Матеріальні витрати		2500	507 853	494 930
Витрати на оплату праці		2505	3 350 848	2 487 682
Відрахування на соціальні заходи		2510	808 216	550 924
Знос/амортизація		2515	195 021	165 904
Інші операційні витрати		2520	1 027 792	1 006 810
Разом		2550	5 889 730	4 706 250

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2017 рік (скориговано – див. Примітку 6)	За попередній період попереднього року 2016 рік
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	-	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Затверджено до випуску та підписано 13 березня 2019 року.

І. Смілянський

Генеральний директор

М. Палій

Заступник генерального
директора з фінансових
питань

Н. Сердюк

Головний бухгалтер

Підприємство: АТ "Укрпошта"

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
 за 2017 рік

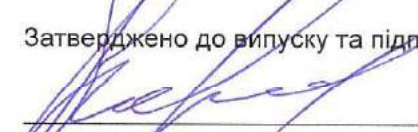
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

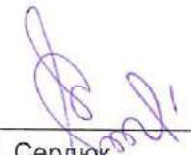
Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Збиток до оподаткування		3500	(219 440)	(59 795)
Коригування на:				
Амортизацію необоротних активів		3505	195 021	165 904
Збільшення забезпечень		3510	136 753	76 179
Прибуток від нереалізованих курсових різниць		3515	(116 918)	(90 132)
Прибуток від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій		3520	15 336	22 682
Знецінення необоротних активів на окупованих територіях		3526	-	167 063
Припинення визнання зобов'язань на окупованих територіях та в Криму		3527	(111 846)	-
Фінансові витрати	25	3540	34 802	58 853
Фінансові доходи		3524	(35 170)	(26 332)
(Збільшення) зменшення оборотних активів		3550	(155 214)	(127 388)
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань		3560	1 955 852	424 486
Рух коштів у результаті операційної діяльності		3570	1 699 176	611 520
Сплачений податок на прибуток		3580	(10 046)	(2 518)
Проценти сплачені		3585	(5 963)	(22 852)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	1 683 167	586 150
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Проценти отримані		3215	35 170	26 218
Витрачання на придбання:				
основних засобів та нематеріальних активів		3260	(300 870)	(170 969)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(265 700)	(144 751)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Облігації випущені		3305	4 700	-
Дивіденди сплачені		3355	-	(5 215)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	4700	(5 215)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		3400	1 422 167	436 184
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок року		3405	1 559 413	1 114 884
Вплив змін курсів обміну		3410	1 067	8 345
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець року	12	3415	2 982 647	1 559 413

Протягом 2017 року негрошова інвестиційна і фінансова діяльність представлена придбанням транспортних засобів та комп'ютерного обладнання на умовах фінансової оренди в сумі 68 мільйонів гривень (у 2016 році - нуль).

Затверджено до випуску та підписано 13 березня 2019 року.


 І. Смілянський
 Генеральний директор


 М. Палій
 Заступник генерального
 директора з фінансових
 питань


 Н. Сердюк
 Головний бухгалтер

АТ "Укрпошта"
Звіт про зміни капіталу
 за 2017 рік
 Форма №4

Код за ДКУД 1801005

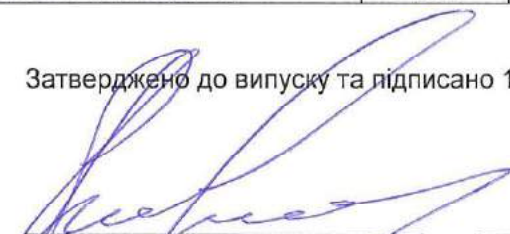
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Ефект корпоратизації	Нерозподілений прибуток	Разом
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	1 264 559	-	1 711 680	2 976 239
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 264 559	-	1 711 680	2 976 239
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	(177 480)	(177 480)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Реорганізація компанії	4240	5 254 038	(5 254 038)	-	-
Розподіл капіталу		-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	5 254 038	(5 254 038)	(177 480)	(177 480)
Залишок на кінець року	4300	6 518 597	(5 254 038)	1 534 200	2 798 759

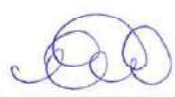
Звіт про зміни капіталу
 за 2016 рік
 Форма №4

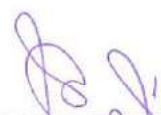
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Ефект корпоратизації	Нерозподілений прибуток	Разом
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	1 264 559	-	1 772 066	3 036 625
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 264 559	-	1 772 066	3 036 625
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	(60 386)	(60 386)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Виплати власникам:	4240	-	-	-	-
Розподіл капіталу		-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(60 386)	(60 386)
Залишок на кінець року	4300	1 264 559	-	1 711 680	2 976 239

Затверджено до випуску та підписано 13 березня 2019 року.


 І. Смілянський
 Генеральний директор


 М. Палій
 Заступник генерального
 директора з фінансових
 питань


 Н. Сердюк
 Головний бухгалтер

1 АТ "Укрпошта"

Акціонерне Товариство "Укрпошта" (далі – АТ "Укрпошта" або "Компанія") – це підприємство, 100% акцій якого належать державі Україна, та належить до сфери управління Міністерства інфраструктури України. Компанію було утворено у 1947 році в епоху Радянського Союзу. Компанія була реорганізована в Українське державне підприємство поштового зв'язку «Укрпошта» (далі - "УДППЗ "Укрпошта") у 1994 році. У лютому 2016 року Уряд України прийняв рішення про реорганізацію УДППЗ «Укрпошта» у АТ. У березні 2017 року Укрпошту було зареєстровано у формі АТ відповідно до законодавства України. Акції Компанії не мають лістингу на міжнародних та національних фондових біржах.

Основним видом діяльності Компанії є надання універсальних послуг поштового зв'язку та інших пов'язаних послуг населенню, державним організаціям та комерційним підприємствам, а саме:

- послуги поштового зв'язку (пересилання листів, посилок та листівок на території України та за кордон);
- виплати та доставки пенсій та інших соціальних виплат громадянам;
- фінансові послуги (приймання платежів за комунальні послуги; пересилання поштових переказів у межах України та міжнародних поштових переказів);
- розповсюдження періодичних друкованих видань (оформлення за передплатою і доставка періодичних друкованих видань);
- торгівля товарами (у тому числі, коли Компанія діє у ролі комерційного посередника і реалізує продукцію, яка належить іншим сторонам) та інші послуги.

Компанія є учасником Всесвітнього поштового союзу з 1947 року і здійснює поштові операції з понад 100 національними поштовими операторами інших країн.

Компанія має близько 11 000 поштових відділень в Україні та понад 73 000 працівників.

Юридична адреса та основне місце ведення діяльності Компанії: вул. Хрещатик 22, Київ, 01001, Україна.

2 Умови, в яких працює Компанія

Нестабільність політичної та економічної ситуації в Україні, що розпочалася наприкінці 2013 року та призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, продовжувалася у 2016 та 2017 роках і до поточної дати, хоча й була менш вираженою порівняно з 2014 та 2015 роками.

Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори. Обмеження у сфері валютного контролю, введені в дію у 2014-2015 роках, були значно послаблені з 7 лютого 2019 року. Зокрема, відбулося збільшення терміну погашення заборгованості за зовнішньо-економічними договорами до 365 днів (до цього 180 днів), обмеження на виплату дивідендів у валюті за кордон за результатами 2018 року встановлено у розмірі до 7 млн дол на місяць (до цього 5 млн дол на місяць), дозволено дострокове погашення за борговими зобов'язаннями, з 1 березня 2019 року буде зменшено обов'язковий продаж валюти з 50% до 30%.

Національний банк України (НБУ) продовжив реалізацію політики таргетування інфляції і поступово підвищував свою основну облікову ставку з 12,5% у травні 2017 року до 18% у вересні 2018 року. Такий підхід дозволив стримувати інфляцію на рівні нижче 10%, хоча вартість внутрішнього фінансування значно зросла. НБУ дотримувався політики плаваючого валютного курсу гривні, який станом на кінець 2018 року становив 27,69 гривні за 1 долар США порівняно з 28,07 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2017 року. Серед головних факторів зміцнення гривні - успішне розблокування фінансування за програмою МВФ, стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність та збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. МВФ прийме рішення про надання наступних траншів у травні та листопаді 2019 року, яке залежатиме від успіху України у виконанні умов Меморандуму про економічну і фінансову політику, якого Україна планує дотримуватись у ході реалізації програми SBA.

У 2019-2020 роках Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Див. Примітку 13, в якій описаний вплив цього конфлікту на Компанію. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишалися напруженими. 1 січня 2016 року набула чинності угода про зону вільної торгівлі між Україною та ЄС. Безпосередньо після цього російська влада ввела торговельне ембарго на ряд ключових українських експортних товарів. У відповідь Уряд України запровадив аналогічні заходи, спрямовані проти російських товарів.

Крім того, наприкінці березня 2019 року в Україні відбудуться вибори президента, а в жовтні 2019 року - парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності у 2019 році залишається вкрай високим. Попри деякі покращення ситуації у 2017-2018 роках, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Ця фінансова звітність подана у національній валюті України (гривні), і всі суми наведені з округленням до тисяч.

Подальша безперервна діяльність. Станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 463 694 тисяч гривень. Крім того, Компанія не виконала своє боргове зобов'язання перед банком у сум 319 178 тисячі гривень. У вересні 2018 року завершився процес переговорів по врегулюванню зобов'язання з третьою стороною, яка викупила борг у Фонду гарантування вкладів фізичних осіб України. За результатами переговорів борг було погашено у 2018 році з визнанням прибутку від погашення зобов'язань у розмірі 111 108 тисяч гривень. Фактори, які призвели до дефіциту оборотного капіталу, докладно описані далі.

Компанія провадить господарську діяльність в Україні і отримує більшість своїх доходів в Україні в українських гривнях, однак вона також отримує виручку у твердій валюті від надання послуг іноземним поштовим операторам, пов'язаних із доставкою поштових відправлень і переказів клієнтам в Україні. Після подій на сході України та Криму в 2014 році Компанія втратила контроль над її активами та діяльністю у цих регіонах, які включали як оборотні, так і необоротні активи.

Більшість послуг Компанії є предметом регулювання. Отже, витрати на надання послуг зазнають безпосереднього впливу загальної інфляції та зростання заробітної плати, тоді як коригування поштових тарифів, які враховують зростання витрат, здійснюється із певною затримкою. Уряд України запровадив поетапне підвищення рівня мінімальної заробітної плати з 1 600 гривень до 3 200 гривень з 1 січня 2017 року, до 3 723 гривень з 1 січня 2018 року та 4 173 гривень з 1 січня 2019 року.

Компанія зобов'язана доставляти пенсії в Україні, від імені Державного Пенсійного фонду, часто у найвіддаленіші населені пункти. Тариф Компанії був визначений як фіксований процент від суми доставлених грошей, який не переглядався протягом останніх 13 років. Водночас клієнтська база Компанії скоротилася, оскільки у великих містах значна кількість пенсіонерів перейшла на обслуговування в банках. Крім того, в Україні пенсії зростали повільніше, ніж заробітна плата. Оскільки фонд оплати праці є найбільшою витратною статтею Компанії, це рішення про збільшення рівня мінімальної заробітної плати стало основною причиною зростання збитковості, падіння операційних грошових потоків та дефіциту оборотного капіталу.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Наприкінці 2017 року керівництво Компанії розпочало переговори з урядом України про підвищення тарифу на доставку пенсій, але станом на дату підписання цієї фінансової звітності рішення про зростання тарифів на доставку пенсій не було прийнято. Як тимчасове рішення в державному бюджеті України на 2019 рік були виділені кошти у розмірі 500 000 тисяч гривень для компенсації витрат Компанії за перше півріччя 2019 року, пов'язаних із наданням послуг з доставки пенсій. Компанія отримала 209 тисяч гривень у лютому 2019 року, решта очікується у березні та квітні 2019 року. Керівництво підготувало поквартальні прогнози руху грошових коштів до кінця 1 кварталу 2020 року. Для складання прогнозів руху грошових коштів вимагалися судження щодо майбутніх тарифів, обсягів листів та посилок і строків розрахунків з різноманітними контрагентами. Основні припущення, покладені в основу прогнозів руху грошових коштів, наступні:

- збільшення тарифів (що було узгоджено для більшості продуктів) та обсягів доставлених посилок, які зросли на 26% порівняно з запланованим зростанням ринку на 20% у 2019 році. Це включає частку доставлених посилок закордон, що зросла на 27%;
- обсяг листів, які опрацьовує Компанія, залишається відносно незмінним при зростанні виручки в результаті підвищення тарифів, уже ухваленого регулятором;
- зростання виручки від діяльності, пов'язаної з прийняттям платежів (де підвищення тарифів більш ніж компенсує скорочення обсягу) та грошових переказів (де зростання переважно зумовлене обсягом);
- компенсація скорочення обсягу передплат друкованих видань за рахунок підвищення тарифу (що було ухвалено);
- зменшення кількості осіб, які використовують послуги Компанії з доставки пенсій, не більш ніж на 12% у 2019 році;
- обмеження зростання контрольованих витрат та спроможність переносити строки розрахунків з іноземними поштовими операторами;
- обмеження інвестиційних витрат, що означає відсутність інвестицій в інфраструктуру та придбання нових транспортних засобів чи обладнання;
- постійна урядова підтримка доставки пенсій за рахунок субсидій, що означає подальший розподіл коштів або аналогічних сум.

За оцінкою керівництва, грошові потоки за період до кінця березня 2020 року є позитивними, що свідчить про відсутність дефіциту ліквідності в усіх кварталах та стабільність операційної діяльності.

Також було проведено аналіз чутливості грошових потоків до основних припущень. При одночасній реалізації всіх негативних загроз Компанія зазнає дефіциту ліквідності у другій половині 2019 року (і це навіть за умови отримання 500 000 тисяч гривень фінансування з державного бюджету у першому півріччі 2019 року). Керівництво вбачає два шляхи покриття цього дефіциту ліквідності, що потенційно може виникнути. Першим є продовження практики компенсації збиткової діяльності з доставки пенсій шляхом збільшення тарифу на доставку пенсій або виділення додаткового бюджетного фінансування на другу половину 2019 року. В якості альтернативи, керівництво розглядає можливість скорочення присутності Компанії у регіонах, в яких вона зазнає збитків, приділяючи першочергову увагу більш прибутковим відділенням. Це рішення має бути затверджене наглядовою радою.

Керівництво визнає, що до завершення переговорів з урядом України щодо системного вирішення питання збитковості доставки пенсій існує суттєва невизначеність, яка викликає значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Враховуючи складені прогнози руху грошових коштів, керівництво вважає обґрунтованим застосування принципу подальшої безперервної діяльності при підготовці цієї фінансової звітності.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є гривня – валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань, відображаються у складі прибутку чи збитку.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та операцій в іноземній валюті, були такими:

У гривнях	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	28,07	27,19
Середньорічний обмінний курс гривні до долара США	26,60	25,55
Обмінний курс гривні до СПЗ на кінець року	39,88	36,44
Середньорічний обмінний курс гривні до СПЗ	36,87	35,53

Іноземна валюта може бути конвертована у гривню, а гривня може бути конвертована в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Компанія може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними банками та балансу попиту і пропозиції на міжбанківському валютному ринку протягом періоду конвертації.

Спеціальне право запозичення (СПЗ) – це одиниця обліку Міжнародного валютного фонду, яка використовується в якості грошової одиниці Всесвітнім поштовим союзом, учасником якого є Компанія.

Класифікація фінансових активів. Фінансові активи класифіковані як кредити і дебіторська заборгованість.

Основні засоби. Основні засоби (ОЗ) обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відносяться вартість будівельних робіт, вартість технологічного обладнання та інші прямі витрати. Витрати на поточний ремонт та обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша. У разі наявності знецінення, балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом з метою рівномірного розподілу їх первісної вартості, за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості, протягом розрахункових строків їх експлуатації.

Залишкові строки експлуатації у роках	
Будівлі та споруди	4-55
Виробниче та інше обладнання	2-12
Транспортні засоби	2-16
Офісні меблі та обладнання	2-12

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Собівартість запасів включає прямі витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину перемінних або постійних виробничих накладних витрат. Витрати відносяться на окремі одиниці запасів за спеціальним ідентифікаційним методом. Вартість придбаних запасів визначається після вирахування знижок. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та оціночних витрат на збут.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до її первинних або переглянутих умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою.

Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у прибутку чи збитку у складі інших операційних витрат. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку чи збитку за рахунок іншого операційного доходу.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, умови яких переглянуті, оцінюються за амортизованою вартістю на основі нової структури переглянутих грошових потоків. Відповідні прибутки або збитки визнаються у складі прибутку чи збитку на дату перегляду умов та в подальшому амортизуються за методом ефективної процентної ставки. Якщо умови дебіторської заборгованості переглядаються або змінюються іншим чином внаслідок фінансових труднощів позичальника або емітента, збиток від знецінення оцінюється з використанням початкової ефективної процентної ставки до зміни умов.

Аванси видані та передоплати. Аванси та передоплати видані обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Аванс та передплата відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які надана передплата, будуть отримані після закінчення одного року, або якщо передплата стосується активу, який при початковому визнанні буде включений до категорії необоротних активів.

Аванси та передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості 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. Інші аванси та передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які було видано аванси та передоплати, не будуть отримані, балансова вартість авансів та передоплат виданих зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Передоплати показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Грошові кошти та їхні еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на додану вартість. Продажі товарів та послуг в Україні, як правило, оподатковуються податком на додану вартість (ПДВ) за ставкою 20%. Певні операції Компанії звільняються від оподаткування ПДВ або не підлягають оподаткуванню ПДВ (такі як продажі поштових марок, доставки пенсій, прийняття платежів та грошові перекази).

Зобов'язання з ПДВ виникає на дату постачання товарів/послуг або отримання платежів, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ визнається у момент реєстрації податкової накладної з ПДВ відповідно до встановленого порядку в Єдиному реєстрі податкових накладних. Вхідний ПДВ, сплачений Компанією при закупівлях товарів або послуг, що можуть бути безпосередньо віднесені на діяльність, яка оподатковується ПДВ, підлягає відшкодуванню з державного бюджету в повному обсязі, тоді як вхідний ПДВ, що безпосередньо пов'язаний із діяльністю, яка звільняється від оподаткування ПДВ або не підлягає оподаткуванню ПДВ, не відшкодовується з державного бюджету, отже, є витратою. Вхідний ПДВ, сплачений при закупівлях товарів та послуг, які використовуються в обох видах операцій (тобто які підлягають оподаткуванню ПДВ та звільнені від оподаткування ПДВ або не підлягають оподаткуванню ПДВ), визнається на пропорційній основі (тобто відшкодовується лише частина ПДВ, що стосується операцій, які підлягають оподаткуванню ПДВ).

Додатне значення різниці між зобов'язаннями з ПДВ та вхідним ПДВ перераховується до державного бюджету. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

Акціонерний капітал. До 1 березня 2017 року Компанія була зареєстрована у формі державного підприємства. Компанія мала зареєстрований капітал, але не мала випущених акцій. 1 березня 2017 року Компанія була зареєстрована у формі АТ, а її акції були зареєстровані регулятором. З цієї дати прості акції класифікуються як власний капітал.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Коли Компанія була у формі державного підприємства зареєстрований капітал включав коригування відповідно до МСБО 29 для обліку впливу інфляції, коли Україна була країною з гіперінфляційною економікою.

Станом на дату створення АТ «Укрпошта» було відображено окремо ефект корпоратизації. Ця стаття капіталу була розрахована як різниця між зареєстрованим капіталом АТ «Укрпошта» та попередньою балансовою вартістю капіталу державного підприємства.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу станом на дату балансу, тільки якщо вони оголошені до чи станом на дату балансу. Інформація про дивіденди розкривається у тому випадку, якщо вони оголошені після дати балансу, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

Класифікація фінансових зобов'язань. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень, за вирахуванням витрат на проведення операції, та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки. Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням, принаймні, на 12 місяців після дати балансу.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнаються, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою. Кредиторська заборгованість відноситься до категорії поточних зобов'язань, якщо оплата підлягає здійсненню до одного року (або протягом нормального операційного циклу бізнесу, якщо він довше). Якщо ні, вона обліковується як довгострокові зобов'язання. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

Аванси отримані. Аванси отримані відносяться до сум, одержаних у формі передоплати за товари, роботи чи послуги у ході звичайної діяльності. Вони обліковуються у розмірі початково одержаних сум, за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Доходи. Доходи, визнані у звіті про фінансовий стан, показані за вирахуванням податку на додану вартість і включають доходи, які переважно пов'язані з наданням наступних послуг:

- a) пересилання посилок та листів (у тому числі міжнародних);
- b) виплати і доставки пенсій та інших соціальних виплат;
- c) здійснення платежів та грошових переказів;
- d) оформлення за передплатою та доставка періодичних друкованих видань; і торгівля товарами та надання інших послуг.

Доходи за операціями з клієнтами надходять відповідно до укладених з ними договорів і визнаються після завершення доставки відправлень. Доходи від передбачених за договорами послуг, які ще не надані станом на дату балансу, відносяться у категорію доходів майбутніх періодів.

Доходи від прямих продажів товарів або надання послуг визнаються у разі, якщо послуги надані, товари доставлені і суму доходу, який отримає Компанія, можливо достовірно оцінити. Сума доходу вважається такою, що не підлягає достовірній оцінці, до тих пір, доки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з продажом. У випадку отримання платежів за послугу, яку буде надано протягом визначеного періоду часу, отримані платежів визнаються у складі доходів майбутніх періодів та відносяться на прибуток чи збиток протягом періоду надання послуги.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Доходи, зумовлені пересиланнями за нормами Всесвітньої поштової конвенції, визнаються після завершення доставки відповідних відправлень. У випадку продажу товарів за агентськими угодами, комісійний дохід визнається як дебіторська заборгованість у момент продажу, а відповідні валові грошові надходження визнаються як зобов'язання перед постачальником.

Доходи, пов'язані з наданням послуг штемпелювання і франкування населенню, підприємствам роздрібною торгівлі та комерційним організаціям, визнаються у момент здійснення продажу за номінальною вартістю поштової марки із поштовим штемпелем, скоригованою для відображення вартості послуги оплаченої, але не використаної клієнтом. Докладна інформація про це коригування "доходів майбутніх періодів" надається у наведеному далі розділі "Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики".

Визнання витрат. Витрати визнаються за методом нарахування. Вартість реалізованих товарів і наданих послуг включає витрати на оплату праці, амортизацію, прямі матеріали, перевезення та безпосередньо пов'язані з ними накладні витрати.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, процентний дохід від інвестованих коштів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід визнається тією мірою, якою він нараховується, з урахуванням ефективної доходності активу.

Виплати працівникам. Заробітна плата, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань із подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Умовні активи та зобов'язання. Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності надходження економічних вигод. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їхню суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності обов'язково вимагає від керівництва формування оціночних розрахунків та припущень, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Ці оціночні розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані нижче.

Доходи майбутніх періодів. Компанія визнає авансові платежів від клієнтів на її балансі, які переважно стосуються продажів поштових марок, не використаних станом на дату балансу, і оформлення за передплатою періодичних друкованих видань, доставка яких буде здійснена після закінчення року.

Значна частина цього залишку складається з надходжень від продажу поштових марок населенню. Оцінка доходів майбутніх періодів основана на застосуванні різних методів оціночних розрахунків і вибірки із використанням даних зовнішніх експертів у всіх належних випадках. Оцінки обсягу продажів поштових марок, що утримуються населенням, базуються на результатах річного опитування, проведеного незалежною сторонньою організацією, у ході якого громадянам були поставлені запитання, скільки поштових марок вони купують щороку і скільки поштових марок вони утримують станом на дату балансу.

Вартість поштових марок, утримуваних підприємствами роздрібною торгівлі та комерційними організаціями, більш точно оцінюється за результатами аналізу фактичного обсягу продажів та відповідей, наданих клієнтами за результатами незалежних опитувань.

Результати описаних вище процедур аналізує керівництво для формування суджень про балансову вартість нарахувань. Загальна сума нарахувань відображається у складі поточних зобов'язань, однак частина, яка не може бути оцінена, стосуватиметься зарахованих сум за поштовими марками та послугами сортування і відправлення кореспонденції, що використані протягом одного року або тривалішого періоду після дати балансу.

Припинення визнання зобов'язань, що виникли внаслідок діяльності філій на території тимчасово окупованої АР Крим та неконтрольованих районах Донецької та Луганської областей. Протягом 2014 року та раніше філії Компанії, розташовані у АР Крим та неконтрольованих районах Донецької та Луганської областей (НКТ) уклали договори на постачання товарно-матеріальних цінностей та послуг для забезпечення звичайної операційної діяльності. В березні 2014 року Російська федерація анексували АР Крим, використовуючи збройні війська, та озброєні угруповання сепаратистів розпочали конфлікт на сході України, де розташовані дві філії Компанії. Внаслідок цих подій Компанія втратила контроль над філіями в АР Криму й НКТ, та не мала можливості отримати будь-яку інформацію про діяльність цих філій. Річна фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2014, 2015 та 2016 років Компанія включала у повному розмірі суму зобов'язань, що виникли внаслідок діяльності філій на території тимчасово окупованої АР Крим та НКТ. Сума зобов'язань становила 111 846 тисяч гривень, що було визначено на основі найбільш пізньої доступної узагальненої фінансової інформації, отриманої від цих філій до анексії АР Криму та початку збройного конфлікту.

У річній фінансовій звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року керівництво прийняло рішення припинити визнавати зобов'язання, що виникли внаслідок діяльності філій на території тимчасово окупованої АР Крим та НКТ у сумі 111 846 тисяч гривень, внаслідок того, що сплинув термін позовної давності по таким зобов'язанням, протягом періоду з 2014 року по теперішній день у контрагентів достатньо часу для вчинення позовних вимог з огляду на дозволене пересування між НКТ та Україною і відсутність судових позовів щодо врегулювання таких зобов'язань, з відповідним визнанням іншого доходу.

Через обмежену доступність підтверджуючих документів, бухгалтерських записів чи іншої інформації стосовно вище описаних зобов'язань філій було використано суттєве судження стосовно повноти зобов'язань та того, чи ці зобов'язання відповідають критеріям припинення визнання.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

Наступні змінені стандарти вступили в силу для Компанії з 1 січня 2017 року, проте не мали на неї суттєвого впливу.

- Ініціатива з покращення якості розкриття інформації – зміни МСБО 7 (опубліковані 29 січня 2016 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року або після цієї дати) вимагають розкриття змін у зобов'язаннях, що виникають внаслідок фінансової діяльності (див. Примітку 15).
- Визнання відстрочених податкових активів за нереалізованими збитками – зміна МСБО 12 (опубліковані 19 січня 2016 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 12, включені до Щорічних удосконалень МСФЗ 2014-2016 років (опубліковані 8 грудня 2016 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року або після цієї дати).

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2018 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти: класифікація та оцінка" (змінений у липні 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати). Нижче описані основні особливості нового стандарту:

- Фінансові активи вимагається відносити до трьох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.
- Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі організації, що використовується для управління фінансовими активами, і результатів аналізу того факту, чи договірні грошові потоки є виключно виплатами основної суми боргу та процентів. Якщо борговий інструмент утримується для отримання грошових потоків, він може обліковуватись за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів. Боргові інструменти, які відповідають критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів і утримуються в портфелі, коли підприємство одночасно утримує потоки грошових коштів активів і продає активи, можуть відноситись у категорію за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід. Фінансові активи, що не містять грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та процентів, слід оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (наприклад, похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні фінансові інструменти більше не відокремлюються від фінансових активів, а враховуються при оцінці відповідності критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів.
- Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити остаточний вибір представляти зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході за умови, що інструмент не утримується для торгівлі. Якщо інструмент капіталу утримується для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку чи збитку.
- Більшість вимог МСБО 39 щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені до МСФЗ 9 без змін. Основна відмінність полягає у тому, що суб'єкт господарювання буде зобов'язаний показувати у складі інших сукупних доходів вплив змін у власному кредитному ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.
- МСФЗ 9 вводить нову модель для визнання збитків від знецінення – модель очікуваних кредитних збитків. В основі цієї моделі лежить триетапний підхід, в межах якого аналізується зміна кредитної якості фінансових активів після їх початкового визнання. На практиці нові правила означають, що організації будуть зобов'язані негайно обліковувати збиток у сумі очікуваного кредитного збитку за 12 місяців при початковому визнанні фінансових активів, які не мають кредитного знецінення (чи для дебіторської заборгованості за основною діяльністю – у сумі очікуваного кредитного збитку за весь строк дії такої заборгованості). У разі суттєвого зростання кредитного ризику, знецінення оцінюється із використанням очікуваного кредитного

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

збитку за весь строк дії фінансового активу, а не очікуваного кредитного збитку за 12 місяців. Ця модель передбачає спрощені методи для дебіторської заборгованості за орендою та дебіторської заборгованості за основною діяльністю.

- Вимоги до обліку хеджування були змінені для досягнення більшої відповідності між бухгалтерським обліком та стратегією управління ризиками. Цей стандарт надає підприємствам можливість вибору облікової політики: вони можуть застосовувати облік хеджування відповідно до МСФЗ 9 чи продовжувати застосовувати до всіх відносин хеджування МСБО 39, оскільки у стандарті не розглядається облік макрохеджування.

Компанія не очікує суттєвого впливу цього нового стандарту на її фінансову звітність.

МСФЗ 15 «Виручка по договорах із клієнтами» (випущений 28 травня 2014 року і вступає в силу для періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати). Цей новий стандарт вводить основний принцип визнання виручки за ціною операції у випадку передачі товарів чи послуг замовнику. Окремі партії товарів чи пакети послуг, які чітко ідентифіковані, повинні визнаватись окремо, а будь-які знижки та ретроспективні знижки з ціни контракту, як правило, мають відноситись на окремі елементи. Якщо сума винагороди з будь-яких причин змінюється, слід визнавати мінімальні суми за умови відсутності значного ризику перегляду. Витрати, понесені у зв'язку з гарантіями за контрактами із клієнтами, необхідно капіталізувати та амортизувати протягом періоду надходження вигод від контракту. Компанія не очікує суттєвого впливу цього нового стандарту на її фінансову звітність.

Зміни МСФЗ 15 «Виручка по договорах із клієнтами» (випущений 12 квітня 2016 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати). Нова редакція стандарту не змінює його базові принципи, але роз'яснює порядок їх застосування.

Змінений МСФЗ 15 роз'яснює принципи визначення зобов'язання (обіцянка передати замовнику товар чи послугу), що підлягає виконанню за контрактом, визначення, виступає компанія принципалом (особою, що надає товар чи послугу) або агентом (особою, відповідальною за організацію надання товару чи послуги), а також принципи визначення необхідності визнання доходу від надання ліцензії на певний момент часу або протягом періоду. Крім цих роз'яснень, зміненим стандартом передбачені два додаткові спрощення, що дозволяють компанії зменшити витрати та складність при першому застосуванні нового стандарту. Компанія не очікує суттєвого впливу цього нового стандарту на її фінансову звітність.

МСФЗ 16 "Оренда" (опублікований 13 січня 2016 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати). Новий стандарт визначає принципи визнання, оцінки та розкриття інформації у звітності щодо операцій оренди. Всі договори оренди призводять до отримання орендарем права користування активом з моменту початку дії договору оренди, а також до отримання фінансування, якщо орендні платежі здійснюються протягом певного періоду часу. Відповідно, МСФЗ 16 скасовує класифікацію оренди як операційної чи фінансової, як це передбачено МСБО 17, натомість, вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів. Орендарі повинні будуть визнавати: (а) активи і зобов'язання щодо всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; і (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від процентів за орендними зобов'язаннями у звіті про фінансові результати. Щодо обліку оренди в орендодавця, МСФЗ 16, по суті, зберігає вимоги до обліку, передбачені МСБО 17. Таким чином, орендодавець продовжує класифікувати договори оренди в якості операційної чи фінансової оренди і, відповідно, порізному відображати їх у звітності. Компанії, ймовірно, буде необхідно визнати ряд орендованих приміщень на її балансі з відповідним зобов'язанням.

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на Компанію після їх запровадження:

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 2 «Платежі на основі акцій» (опубліковані 20 червня 2016 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати).

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- Застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" з МСФЗ 4 "Договори страхування" - зміни МСФЗ 4 (опубліковані 12 вересня 2016 року і вступають в силу, залежно від підходу, для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати, для організацій, що прийняли рішення застосовувати варіант тимчасового звільнення, або при першому застосуванні організацією МСФЗ 9 для організацій, що прийняли рішення застосовувати підхід накладання).
- КІМФЗ 22 "Операції в іноземній валюті і попередня оплата" (опублікована 8 грудня 2016 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати).
- Переведення інвестиційної нерухомості в іншу категорію - зміни МСБО 40 (опубліковані 8 грудня 2016 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати).

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

6 Перегляд раніше випущеної фінансової звітності

Після випуску фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік, що відбулося 23 квітня 2018 року, керівництво Компанії виявило суттєві помилки, які потребували відповідних коригувань. Отже, інформація поточного року була скоригована відповідним чином для відображення ефекту цих коригувань.

У поданих нижче таблицях та примітках, що додаються, представлена зведена інформація та ефект відповідних змін.

Примітка А. Історично Компанія фіксувала з затримкою доходи та витрати, пов'язані з операціями з іноземними операторами поштового зв'язку. Керівництво виправило цей недолік, обліковуючи доходи та витрати, пов'язані з послугами, наданими / отриманими від іноземних операторів поштового зв'язку, у відповідному звітному періоді шляхом здійснення відповідних нарахувань.

Примітка Б. Сума активів, що розташовані в Криму та на сході України, була неправильно зібрана у раніше виданій фінансовій звітності. Це виправлено з метою приведення вартості цих статей та суми знецінення відповідно до залишків на 31 грудня 2016 року.

Примітка В. Компанія рекласифікувала аванси клієнтів, які переважно були передплатою від клієнтів за доставку періодичних видань, і представила їх як доходи майбутніх періодів. Як зазначено в Примітці 4, менеджмент оцінив кількість проданих, але не використаних поштових марок клієнтами на кінець року та визнав їх також як доходи майбутніх періодів.

Примітка Г. Відсотки за банківськими запозиченнями рекласифіковані з інших поточних зобов'язань у короткострокові кредити банків.

Примітка Д. Керівництво прийняло рішення виділити окремий резерв, для більш достовірного відображення впливу процесу корпоратизації на фінансову звітність. Станом на дату створення АТ «Укрпошта» було відображено окрему статтю капіталу «ефект корпоратизації» (Примітка 14), в якій показано приріст зареєстрованого капіталу до оціненої вартості випущених акцій. Нерозподілений прибуток накопичив ефект від усіх коригувань, що описані у цій примітці.

Примітка Е. Інші операційні витрати у 2017 році зросли, за рахунок суми знецінення дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2017 року.

Примітка Є. Було здійснене виправлення помилки стосовно вартості основних засобів разом із відповідним впливом на амортизаційні відрахування. У своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ за 2013 фінансовий рік Компанія прийняла рішення використати умовну вартість для відображення балансової вартості основних засобів. Проте ця умовна вартість була визначена невірно. Цей факт був виявлений теперішнім керівництвом Компанії, яке залучило незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості об'єктів основних засобів станом на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ, тобто на 1 січня 2012 року. Суми умовної вартості, отримані за результатами цієї оцінки, були скориговані на знос і знецінення, а балансова вартість основних засобів була скоригована станом на 1 січня 2015 року, яка була вхідним залишком для фінансової звітності за 2016 рік.

Станом на дату випуску звітності за 2017 рік ще тривав аудит фінансової звітності за 2016 рік та був відсутній узгоджений звіт про оцінку основних засобів, що унеможливило відображення остаточної балансової вартості основних засобів у фінансовій звітності за 2017 рік. З огляду на ці обставини на дату виходу фінансової звітності за 2017 рік у квітні 2108 року керівництво прийняло рішення, яке передбачало використання спрощеного підходу до відображення коригувань переоцінки основних засобів та використання попереднього звіту про оцінку основних засобів. Після завершення аудиту та випуску фінансової звітності за 2016 рік було зроблено детальні коригування для приведення у відповідність вартості основних засобів результатам остаточного звіту оцінки основних засобів.

Крім того було відображено знецінення певних об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2017 року.

Примітка Ж. Коригування відстроченого податку здійснене в результаті перегляду залишків на завершення, як зазначено нижче, а також точнішого розрахунку вихідного залишку відстроченого податкового зобов'язання станом на 31 грудня 2017 року.

6 Перегляд раніше випущеної фінансової звітності (продовження)

Додатково було здійснено певні рекласифікації у звіті про фінансовий стан та звіті про фінансовий результат для цілей презентації фінансової звітності.

Нижче показаний вплив виправлень на баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року:

АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2017 р. (за попередньою звітністю)	Коригування	31 грудня 2017 р. (скориговано)
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи (Прим. Є)	1000	45 240	(9 275)	35 965
первісна вартість	1001	132 118	(9 287)	122 831
накопичена амортизація	1002	(86 878)	12	(86 866)
Незавершені капітальні інвестиції (Прим. Є)	1005	307 680	(5 254)	302 426
Основні засоби (Прим. Є)	1010	3 163 663	(3 307)	3 160 356
первісна вартість	1011	4 425 264	(23 731)	4 401 533
знос	1012	(1 261 601)	20 424	(1 241 177)
Інвестиційна нерухомість (Прим. Є)	1015	14 514	(1 079)	13 435
первісна вартість	1016	14 514	(1 079)	13 435
знос	1017	-	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	12 399	-	12 399
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	522	-	522
Необоротні активи на окупованих територіях (Прим. Б)	1091	812 789	(450 475)	362 314
Резерв під знецінення необоротних активів на окупованих територіях (Прим. Б)	1092	(812 789)	450 475	(362 314)
Усього за розділом I	1095	3 544 018	(18 915)	3 525 103
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	235 736	-	235 736
виробничі запаси	1101	136 213	-	136 213
готова продукція	1103	7 724	-	7 724
товари	1104	91 799	-	91 799
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	880 717	(46 059)	834 658
первісна вартість (Прим. А)		889 044	(40 867)	848 177
резерв під знецінення (Прим. Е)		(8 327)	(5 192)	(13 519)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	24 900	-	24 900
з бюджетом	1135	15 791	-	15 791
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
з нарахованих доходів	1140	3 732	-	3 732
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	120 357	(24 676)	95 681
первісна вартість (Прим. А)		120 357	(19 442)	100 915
резерв під знецінення (Прим. Е)		-	(5 234)	(5 234)
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	2 982 647	-	2 982 647
Готівка	1166	374 635	-	374 635
Поточні рахунки у банку	1167	2 608 012	-	2 608 012
Інші оборотні активи	1190	18 947	-	18 947
Оборотні активи на окупованих територіях (Прим. Б)	1191	110 240	(483)	109 757
Резерв під знецінення оборотних активів на окупованих територіях (Прим. Б)	1192	(110 240)	483	(109 757)
Усього за розділом II	1195	4 282 827	(70 735)	4 212 092
Баланс	1300	7 826 845	(89 650)	7 737 195

6 Перегляд раніше випущеної фінансової звітності (продовження)

ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2017 р. (за попередньою звітністю)	Коригування	31 грудня 2017 р. (скориговано)
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	6 518 597	-	6 518 597
Ефект корпоратизації (Прим. Д)	1419	-	(5 254 038)	(5 254 038)
Нерозподілений прибуток	1420	(3 844 966)	5 379 166	1 534 200
Усього за розділом I	1495	2 673 631	125 128	2 798 759
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання (Прим. Ж)	1500	209 808	25 592	235 400
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	27 250	-	27 250
Усього за розділом II	1595	237 058	25 592	262 650
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків (Прим. Г)	1600	303 122	20 756	323 878
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	38 189	-	38 189
товари, роботи, послуги (Прим. А)	1615	514 497	(17 872)	496 625
розрахунками з бюджетом	1620	60 008	(2 719)	57 289
розрахунками зі страхування	1625	38 906	-	38 906
розрахунками з оплати праці	1630	137 355	-	137 355
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26 626	-	26 626
Поточні забезпечення	1660	222 557	-	222 557
Доходи майбутніх періодів (Прим. В)	1665	255 681	31 033	286 714
Інші поточні зобов'язання (Прим. А, Г)	1690	3 083 562	(35 915)	3 047 647
Поточні зобов'язання на окупованих територіях (Прим. Б)	1691	235 653	(235 653)	-
Усього за розділом III	1695	4 916 156	(240 370)	4 675 786
БАЛАНС	1900	7 826 845	(89 650)	7 737 195

6 Перегляд раніше випущеної фінансової звітності (продовження)

Нижче показаний вплив виправлень на звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 фінансовий рік:

Стаття	Код рядка	31 грудня 2017 р. (за попередньою звітністю)	Коригування	31 грудня 2017 р. (скориговано)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Прим. А, В)	2000	5 484 044	(106 791)	5 377 253
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Прим. А)	2050	(5 243 970)	45 871	(5 198 099)
Валовий:				
Прибуток	2090	240 074	(60 920)	179 154
Збиток	2095	-	-	-
Інші операційні доходи (Прим. А)	2120	179 919	119 936	299 855
Адміністративні витрати	2130	(364 374)	2 719	(361 655)
Витрати на збут	2150	(227 014)	-	(227 014)
Інші операційні витрати (Прим. Е)	2180	(92 537)	(10 425)	(102 962)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	-	-	-
Збиток	2195	(263 932)	51 310	(212 622)
Інші фінансові доходи	2220	36 902	(1 732)	35 170
Інші доходи	2240	8 097	-	8 097
Фінансові витрати	2250	(34 802)	-	(34 802)
Інші витрати (Прим. Є)	2270	(58)	(15 225)	(15 283)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	-	-	-
Збиток	2295	(253 793)	34 353	(219 440)
Витрати з податку на прибуток (Прим. Ж)	2300	50 976	(9 016)	41 960
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	-	-	-
Збиток	2355	(202 817)	25 337	(177 480)

Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік, поданий регулятору у квітні 2018 року, був складений за прямим методом. У своїй фінансовій звітності за МСФЗ за 2016 рік, яку було переглянуто у серпні 2018 року, Компанія змінила свою облікову політику, яка тепер передбачає складання звіту про рух грошових коштів за непрямим методом. У зв'язку з цим Компанія переглянула звіт про рух грошових коштів за 2017 рік та представила його за непрямим методом. Переглянуті грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності не відрізняються суттєво від сум, представлених за прямим методом.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Компанія - це підприємство 100% акцій якого належить державі Україна та належить до сфери управління Міністерства інфраструктури України. Оскільки Компанія знаходиться під кінцевим контролем Уряду України, то усі контрольовані державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем. Також до пов'язаних сторін відносяться органи державної влади серед яких присутні Кабінет міністрів України, галузеві міністерства, органи судової гілки влади, підприємства державної форми власності або контрольовані державою, а також суб'єкти господарювання, які спільно контролюються або істотно впливають на уряд.

Операції із пов'язаними сторонами здійснюються на загальних умовах, які не відрізняються від умов, які доступні для непов'язаних сторін, і включають послуги з пересилання листів, посилок та листівок, послуги з доставки пенсій та інших соціальних виплат громадянам із державного та місцевого бюджетів, передплати та доставки періодичних видань, доставки посилок, приймання платежів від третіх сторін та окремі види грошових переводів. Протягом обох періодів Компанія залучалась Державним пенсійним фондом України до доставки пенсій фізичним особам. Будь ласка, зверніться до Примітки 20 для резюме доходу, отриманого від цієї діяльності.

Станом на 31 грудня 2016 і 31 грудня 2017 року практично всі залишки Компанії на банківських рахунках були розміщені в трьох державних банках України (Прим.12)

У листопаді 2014 року НБУ запровадив у ПАТ "ВБР" тимчасову адміністрацію та призначив Фонд гарантування вкладів фізичних осіб правонаступником та управляючим банку. Таким чином, станом на 31 грудня 2017 року короткострокові банківські позикові кошти у сумі 319 178 тисячі гривень (на 31 грудня 2016 року - 290 973 тисяч гривень) являють собою заборгованість перед пов'язаною стороною Компанії.

Ключовим управлінським персоналом вважається Генеральний директор (та/або виконуючий обов'язки Генерального директора) та його найближчу управлінську команду, тобто два заступники, відповідальні за операції та фінанси відповідно. У 2017 році загальна сума компенсації ключового управлінського персоналу становила 16 572 тисячі гривень (у 2016 році: ключовим керівництвом був генеральний директор із загальною компенсацією у 2 521 тисяч гривень). Компенсація ключового управлінського персоналу складається з короткострокових заробітних плат та премій.

8 Інформація за сегментами

Для цілей прийняття рішень Генеральний директор Компанії та його управлінська команда аналізують внутрішні звіти про виручку кожного з наступних чотирьох бізнес-напрямків:

- поштові послуги (включаючи клієнтів-фізичних та юридичних осіб)
- фінансові послуги (включаючи доставку пенсій, грошові перекази та платежі третіх осіб)
- роздрібна торгівля (включаючи продажі товарів за комісійними угодами та власних товарів)
- інші послуги.

Ці бізнес-напрямки надають різні послуги і використовують різні технології та ринкові стратегії, отже, управління ними здійснюється поокремо.

Витрати Компанії не розподіляються на зазначені бізнес-напрямки, отже, результати їхньої діяльності не оцінюються окремо. Генеральний директор оцінює результати діяльності в цілому по Компанії. На цій підставі керівництво дійшло висновку, що Компанія функціонує в одному сегменті - надання послуг поштового зв'язку та інших пов'язаних послуг.

Інформація про джерела та географічну структуру виручки розкрита у Примітці 20. Усі необоротні активи Компанії розташовані на території України.

Головні клієнти

У 2017 та 2016 роках єдиним клієнтом доходу від якого перевищують 10% сукупного доходу Компанії був Пенсійний фонд України. Пенсійний фонд представлений більш ніж 600 регіональними управліннями, кожне з яких уклало договори з підрозділами Компанії на надання послуг. Сума доходу отриманого як винагорода за доставку пенсій та інших соціальних виплат становила за 2017 рік 1 376 058 тисяч гривень (2016: 1 263 368 тисяч гривень).

9 Основні засоби та незавершене будівництво

У балансовій вартості основних засобів та незавершеного будівництва відбулися такі зміни:

	Будівлі та споруди	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Всього основних засобів	Незавершене будівництво
На 1 січня 2016 р.						
Первісна вартість	3 273 973	449 818	153 414	230 062	4 107 267	121 318
Накопичений знос та знецінення	(305 163)	(294 623)	(113 461)	(202 717)	(915 964)	-
Балансова вартість на 1 січня 2016 р.	2 968 810	155 195	39 953	27 345	3 191 303	121 318
Надходження	-	-	-	-	-	184 788
Переміщення	30 224	72 482	4 347	42 616	149 669	(149 669)
Вибуття (за первісною вартістю)	(16 274)	(14 529)	-	(15 554)	(46 357)	-
Вибуття (за накопиченим зносом)	1 356	11 851	-	15 393	28 600	-
Амортизаційні відрахування та втрати від знецінення	(80 398)	(53 576)	(7 860)	(20 622)	(162 456)	(1 968)
На 31 грудня 2016 р.						
Первісна вартість	3 287 923	507 771	157 761	257 124	4 210 579	154 469
Накопичений знос та знецінення	(384 205)	(336 348)	(121 321)	(207 946)	(1 049 820)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2016 р.	2 903 718	171 423	36 440	49 178	3 160 759	154 469
Надходження	-	-	-	-	-	357 649
Переміщення	4 372	54 204	91 434	44 346	194 356	(194 356)
Вибуття (за первісною вартістю)	(1 652)	-	-	-	(1 652)	-
Вибуття (за накопиченим зносом)	181	-	-	-	181	-
Переведення до інвестиційної нерухомості	(1 750)	-	-	-	(1 750)	-
Амортизаційні відрахування та втрати від знецінення	(85 382)	(54 138)	(14 635)	(37 383)	(191 538)	(15 336)
На 31 грудня 2017 р.						
Первісна вартість	3 288 893	561 975	249 195	301 470	4 401 533	302 426
Накопичений знос та знецінення	(469 406)	(390 486)	(135 956)	(245 329)	(1 241 177)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2017 р.	2 819 487	171 489	113 239	56 141	3 160 356	302 426

Незавершене будівництво - це переважно будівництво та переобладнання будівель і споруд та придбання статей основних засобів, ще не введених в експлуатацію. Після завершення активи переводяться до відповідної категорії основних засобів.

9 Основні засоби та незавершене будівництво (продовження)

До 1 березня 2017 року право власності на всі основні засоби та незавершене будівництво в управлінні Компанії, які вона використовує у своїй господарській діяльності, було зареєстровано в особі уряду України. Згідно зі Статтею 73 Господарського кодексу України власність державного підприємства належить уряду і надається цьому підприємству на правах господарського або експлуатаційного управління. Таким чином, майно юридично залишалося у власності уряду. Проте, по суті, відносини між Компанією та урядом передбачають право використання відповідних об'єктів протягом необмеженого часу (до їх повної амортизації, зносу або руйнування – в уряді не залишається жодних елементів ризику, пов'язаного із залишковою вартістю активів наприкінці їх строку корисної експлуатації) та отримання економічних вигод від користування активами. З огляду на це Компанія визнала ці об'єкти основних засоби та незавершеного будівництва у своїй фінансовій звітності.

Загальна сума нарахованого зносу за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	Прим.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	21	169 582	153 058
Адміністративні витрати	23	10 875	3 886
Витрати на збут	22	2 878	1 279
Інші операційні витрати	24	8 203	4 233
Всього нарахованого зносу		191 538	162 456

Протягом 2017 року Компанією були придбані основні засоби (транспорт та комп'ютерна техніка) за договорами фінансової оренди на загальну вартість 90 676 тисяч гривень, з первинним внеском 34 000 тисяч гривень. На 31 грудня 2017 року чиста балансова вартість цих основних засобів, що утримуються на умовах фінансової оренди за діючими договорами, складала 90 172 тисяч гривень (31 грудня 2016 року – нуль). Ці об'єкти переважно віднесені до категорії «Офісні меблі та обладнання».

10 Товарно-матеріальні запаси

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Сировина	136 213	92 119
Товари для перепродажу	91 799	39 193
Готова продукції та незавершене виробництво	7 724	6 781
Всього товарно-матеріальних запасів	235 736	138 093

Сировина представлена переважно автомобільним паливом та різними матеріалами, що використовуються у поштової діяльності.

Зростання залишків товарів для перепродажу пов'язане із зменшенням частки товарів, які реалізовувались на умовах комісії, та зростанням частки товарів куплених для перепродажу.

11 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	848 177	717 586
Мінус резерв під знецінення	(13 519)	(8 364)
Інша поточна дебіторська заборгованість	100 915	65 087
Мінус резерв під знецінення	(5 234)	(61)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	930 339	774 248
Аванси видані	24 900	18 709
Інша дебіторська заборгованість	19 523	19 858
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	974 762	812 815

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року фінансова дебіторська заборгованість у сумі 716 197 тисяч гривень та 620 150 тисяч гривень, відповідно, деномінована в СПЗ. Решта суми фінансової дебіторської заборгованості деномінована переважно у гривнях. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається переважно із сум заборгованості поштових операторів з інших країн, а також ряду підприємств та установ, підпорядкованих уряду України.

Далі показані зміни у сумі резерву під сумнівну фінансову дебіторську заборгованість за 2017 та 2016 роки:

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
Резерв під сумнівну заборгованість на 1 січня 2016 р.	(6)	(10)
Резерв, нарахований протягом року	(8 358)	(51)
Дебіторська заборгованість, списана протягом року	-	-
Резерв під сумнівну заборгованість на 31 грудня 2016 р.	(8 364)	(61)
Резерв, нарахований протягом року	(5 155)	(5 173)
Дебіторська заборгованість, списана протягом року	-	-
Резерв під сумнівну заборгованість на 31 грудня 2017 р.	(13 519)	(5 234)

11 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Далі наведено аналіз фінансової дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

	31 грудня 2017 р.		31 грудня 2016 р.	
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
<i>Не прострочена та не знецінена заборгованість:</i>				
- Поштові оператори інших країн	749 040	30 937	632 633	24 772
- Державні установи та державні підприємства	39 784	12 043	39 046	9 671
- Комунальні підприємства	21 343	4 144	17 653	524
- Інші підприємства	18 427	44 906	12 065	21 461
Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості	828 594	92 030	701 397	56 428
<i>Прострочена та індивідуально знецінена заборгованість:</i>				
- прострочена менше 30 днів	-	-	660	810
- прострочена від 30 до 180 днів	2 045	4	1 736	2 810
- прострочена від 181 до 360 днів	5 305	238	2 669	1 396
- прострочена понад 360 днів	12 233	8 643	11 124	3 643
Всього простроченої та індивідуально знеціненої заборгованості	19 583	8 885	16 189	8 659
Мінус резерв під сумнівну заборгованість	(13 519)	(5 234)	(8 364)	(61)
Всього	834 658	95 681	709 222	65 026

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги є безпроцентною. Дебіторська заборгованість від контрагентів в Україні, як правило, погашається через 60 днів.

Компанія є учасником Всесвітнього поштового союзу (ВПС). Компанія надає поштовим операторам інших країн послуги з доставки листів/посилок отримувачам в Україні. Вартість таких послуг регулює Всесвітня поштова конвенція. Дебіторська заборгованість від поштових операторів інших країн, як правило, погашається від шести місяців до двох років.

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівкових коштів, коштів на банківських рахунках до запитання та грошових коштів у дорозі.

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	2 608 012	1 276 270
У тому числі:		
Банківські рахунки загального призначення	869 690	975 778
Банківські рахунки спеціального призначення	1 738 322	300 492
Грошові кошти в касі	374 635	283 143
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	2 982 647	1 559 413

Банківські рахунки спеціального призначення являють собою грошові кошти, отримані від Державного пенсійного фонду та інших соціальних установ із визначеною метою доставки пенсій та інших соціальних виплат громадянам.

Станом на 31 грудня 2017 року 91% грошових коштів та їх еквівалентів було деноміновано у гривнях, 8% - у доларах США, 1% - у євро (31 грудня 2016 року 73% грошових коштів та їх еквівалентів було деноміновано у гривнях, 27% - у доларах США).

Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингів Moody's Investors Service:

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання		
<i>Не прострочені та не знецінені</i>		
Ва1	-	224
Саа2	2 362 877	-
Саа3	13 496	683 895
Са	-	2 600
без рейтингу	231 639	589 551
Всього	2 608 012	1 276 270

Станом на 31 грудня 2017 року кошти на банківських рахунках до запитання у сумі 2,595,748 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року кошти на банківських рахунках до запитання у сумі 1,270,256 тисяч) були розміщені у трьох великих українських державних банках.

13 Активи та зобов'язання на окупованих територіях

Російські війська окупували Крим наприкінці лютого 2014 року, а 1 березня 2014 року Державна Дума Російської Федерації ухвалила використання збройних сил на території України. 16 березня у Криму був проведений так званий референдум про відокремлення від України, після чого 18 березня Росія підписала з Кримом угоду про приєднання території Криму до Російської Федерації. Окрім Росії, так званий референдум та приєднання визнало лише декілька країн.

Крім того, у 2014 році озброєні угруповання сепаратистів отримали контроль над окремими територіями Донецької і Луганської областей на сході України. Уряд України розпочав антитерористичну операцію, яка триває по сьогоднішній день. У 2017 році час від часу відбувалося посилення озброєного протистояння вздовж лінії розмежування сторін конфлікту, хоча й було менш вираженим, ніж у 2015 році.

Компанія володіє активами та визнає зобов'язання на територіях Донецької та Луганської областей, де триває збройний конфлікт, та у Криму. Після різних дат у 2014 році Компанія не могла ні проводити діяльність з використанням цих активів, ані вивести їх на територію, підконтрольну уряду України.

Тому Компанія об'єднала відповідні активи та визнала резерв під знецінення загальної суми активів, що знаходяться на окупованих територіях (у Криму та на сході України) на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року.

Станом на 31 грудня 2016 року Компанія не припиняла визнання відповідних зобов'язань, оскільки вона мала юридичне зобов'язання погасити заборгованість перед клієнтами та іншими установами. Існувала невизначеність щодо того, яким чином та коли може бути проведений розрахунок за цими зобов'язаннями та чи взагалі це відбудеться. Зобов'язання визнавалися за номінальною балансовою вартістю.

Станом на 31 грудня 2017 року керівництво прийняло рішення припинити визнавати зобов'язання, що виникли внаслідок діяльності філій на території тимчасово окупованої АР Крим та НКТ у сумі 111 846 тисяч гривень, внаслідок того, що сплинув термін позовної давності по таким зобов'язанням та відсутності звернень з приводу погашення таких зобов'язань, з відповідним визнанням іншого доходу (Примітка 4).

14 Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року Компанія була зареєстрована у формі державного підприємства у відповідності до визначення, передбаченого законодавством України. У березні 2017 року Укрпошту було зареєстровано у формі АТ, 100% акцій якого належать державі Україна. АТ «Укрпошта» є правонаступником державного підприємства. У складі уряду Компанія безпосередньо підпорядкована Міністерству інфраструктури України. Формальним власником Компанії є Фонд державного майна України, якому належать права на 100% акціонерного капіталу Компанії.

У березні 2017 року уряд України завершив реорганізацію Компанії з державного підприємства у акціонерне товариство. Проведення процедури реорганізації в акціонерне товариство здійснювалось у відповідності з Планом проведення перетворення, що був визначений наказом Мінінфраструктури України. Перетворення було здійснено шляхом корпоратизації та реєстрації як АТ з 6 518 597 ухваленими до випуску та випущеними простими акціями номінальною вартістю 1 000 гривень за акцію. 100% акцій належать державі Україна, не підлягають відчуженню, не зареєстровані на біржі та не є предметом торгів на ринку.

Оцінка вартості акцій АТ «Укрпошта» відбувалася із залученням незалежного оцінювача, який провів оцінку справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії відповідно до правил оцінки акцій розроблених фондом державного майна України. Вартість акціонерного капіталу була розрахована як справедлива вартість активів за вирахуванням справедливої вартості зобов'язань на дату оцінки. Проведення справедливої оцінки вимагається правилами корпоратизації, щоб уряд мав змогу визначити вартість акціонерного капіталу нового суб'єкта господарювання. Оскільки новий суб'єкт, яким стало АТ «Укрпошта», є продовженням існуючого бізнесу, активів та зобов'язань попередньої юридичної особи, то зазначена вище справедлива вартість активів та зобов'язань не могла бути відображена у фінансовій звітності Компанії. Відповідно, вплив формування статутного капіталу нової компанії було показано як ефект корпоратизації у сумі 5 254 038 тисяч гривень як окремий резерв у власному капіталі.

14 Акціонерний капітал (продовження)

Станом на 31 грудня 2017 року чисті активи загальною сумою 2 798 759 тисяч гривень були менше зареєстрованого акціонерного капіталу Компанії у сумі 6 518 597 тисяч гривень. Відповідно до вимог Цивільного кодексу України (далі – «Кодекс»), чисті активи мають утримуватися на рівні, вищому, ніж зареєстрований акціонерний капітал. Згідно з Кодексом, Компанія має 2 роки на усунення порушення. У разі його неусунення Кодекс вимагає зменшення суми зареєстрованого акціонерного капіталу. Керівництво вважає, що недотримання цих вимог законодавства не призведе до суттєвого негативного впливу на діяльність або фінансову звітність Компанії.

15 Позикові кошти

Далі показано балансову вартість позикових коштів:

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Строковий кредит	319 178	290 973
Облігації	4 700	-
Всього позикових коштів	323 878	290 973

Строковий кредит деномінований у доларах США.

Грошові та негрошові зміни позикових коштів за період наведені у поданій нижче таблиці:

	2017	2016
Початковий залишок на 1 січня	290 973	256 826
Грошовий рух		
Залучення коштів	4 700	-
Оплата відсотків	(5 963)	(22 809)
Не грошовий рух		
Відсотки нараховані протягом періоду	23 746	22 649
Витрати з курсової різниці нараховані протягом періоду	8 560	27 528
Штрафні санкції нараховані протягом періоду	1 862	6 779
Кінцевий залишок на 31 грудня	323 878	290 973

У грудні 2013 року Компанія підписала договір про залучення кредитної лінії від ПАТ «ВБР» (далі - "Кредитор") на загальну суму 22 893 тисячі доларів США. Кредитна лінія відкрита під фіксовану процентну ставку 10,5% річних (у 2016 році - 10,5% річних) та підлягає остаточному погашенню у грудні 2018 року. Станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року використана частина кредитної лінії становила 8 500 тисяч доларів США.

Умови кредитної лінії передбачали надання у заставу грошових надходжень за контрактами про надання послуг з Поштою Польщі та Поштою Словаччини не пізніше трьох місяців після дати підписання договору про відкриття кредитної лінії. Компанія не надала заставу за цим договором на дату цієї фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року Компанія не виконала свої платіжні зобов'язання за цією кредитною лінією. Внаслідок цього кредитор має право вимагати погашення заборгованості у будь-який момент. Крім того, кошти кредитної лінії були використані Компанією у цілях, не передбачених її умовами. У зв'язку з цим Компанія нарахувала пеню у розмірі 25% від основної суми боргу, яка становила на 31 грудня 2017 року – 59 851 тисяч гривень (31 грудня 2016 року – 57 781 тисяч гривень). У балансі нарахована пеня представлена разом з основною сумою заборгованості.

15 Позикові кошти (продовження)

У листопаді 2014 року НБУ запровадив у ПАТ "ВБР" тимчасову адміністрацію та призначив Фонд гарантування вкладів фізичних осіб правонаступником та управляючим банку. Згідно з чинними нормативно-правовими вимогами, Фонд гарантування вкладів фізичних осіб має право продавати майнові права за кредитними договорами Кредитора. Див. Примітку 31 для інформації про погашення боргу.

Справедлива вартість цього строкового кредиту приблизно дорівнює його балансовій вартості.

Фінансова оренда

Протягом 2017 року було укладено декілька договорів фінансового лізингу на загальну суму 108 810 тисяч гривень (з ПДВ), для придбання комп'ютерної техніки та оновлення технологічного автотранспорту, що використовується для міжрегіональних та внутрішніх перевезень. З них сума первинного внеску склала 40 800 тисяч гривень. Компанія відобразила 68 010 тисяч гривень як заборгованість за договорами фінансової оренди. Зобов'язання Компанії за договорами фінансової оренди були забезпечені правами на орендовані основні засоби. Погашення заборгованості за цими договорами відбуватиметься частинами протягом 2018-2020 років. Станом на 31 грудня 2017 року залишок заборгованості по договорах фінансового лізингу складає 63 820 тисяч гривень, з яких 25 631 тисяч гривень відображено у довгострокових зобов'язаннях та 38 189 тисяч гривень - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за довгостроковими зобов'язаннями.

Грошові та негрошові зміни фінансової оренди за період наведені у поданій нижче таблиці:

	2017 рік	2016 рік
Вхідний залишок на 1 січня	-	-
Негрошові зміни		
Об'єкти, придбані за новими орендними договорами	68 010	-
Проценти, нараховані протягом періоду	2 071	-
Грошові зміни		
Сплачені щомісячні виплати	(4 190)	-
Проценти сплачені	(2 071)	-
Вихідний залишок на 31 грудня	63 820	-

Майбутні мінімальні орендні платежі та теперішня вартість орендних платежів представлені наступним чином:

	2017		2016	
	Мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість орендних платежів	Мінімальні орендні платежі	Теперішня вартість орендних платежів
До одного року	49 437	38 189	-	-
Від одного до п'яти років	30 738	25 631	-	-
Понад п'ять років	-	-	-	-
Загальна сума мінімальних орендних платежів	80 175	63 820	-	-
За вирахуванням майбутніх фінансових витрат	(16 355)	-	-	-
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	63 820	63 820	-	-

16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю представлена переважно зобов'язаннями до сплати іншим поштовим операторам та іншою кредиторською заборгованістю.

Станом на 31 грудня 2017 року 59% кредиторської заборгованості за основною діяльністю було деноміновано в СПЗ, а 41% - у гривнях (на 31 грудня 2016 року 62% кредиторської заборгованості за основною діяльністю було деноміновано в СПЗ, а 38% - у гривнях).

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 60 днів після визнання.

Компанія є учасником Всесвітнього поштового союзу. Компанія користується послугами іноземних поштових операторів з доставки листів та посилок з України отримувачам за кордон. Вартість таких послуг регулює Всесвітня поштова конвенція. Кредиторська заборгованість перед поштовими операторами інших країн, як правило, погашається від 6 місяців до 2 років.

Справедлива вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю приблизно дорівнює його балансовій вартості.

17 Нарахування та інші зобов'язання

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Нарахований резерв невикористаних відпусток	192 367	119 525
Нараховані премії	20 473	31 777
Інші нарахування та забезпечення	9 717	8 702
Всього нарахувань та інших забезпечень	222 557	160 004

Компанія очікує, що нарахований резерв невикористаних відпусток буде в основному використаний протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Нараховані премії підлягають виплаті протягом трьох місяців після звітної дати.

18 Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів складаються з таких компонентів:

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Доставка періодичних друкованих видань	186 457	143 256
Невикористані поштові марки	97 355	66 322
Інше	2 902	2 936
Всього доходів майбутніх періодів	286 714	212 514

Невикористані поштові марки - це авансові платежі за марки, придбані населенням та підприємствами, але ще не використані станом на звітну дату. Оцінка цієї статті доходів майбутніх періодів заснована на застосуванні різних методів оціночних розрахунків і вибірки із використанням даних зовнішніх експертів у всіх належних випадках (див. Примітку 4).

19 Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з таких статей кредиторської заборгованості:

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Аванси отримані за пенсіями та іншими соціальними виплатами	1 766 257	239 473
Заборгованість перед видавництвами	469 706	578 587
Отримані платежі комунальним підприємствам	404 288	230 032
Грошові перекази до видачі клієнтам	270 904	142 151
Заборгованість за продані товари	103 369	88 022
Інше	33 123	63 350
Інші поточні зобов'язання	3 047 647	1 341 615

Інші поточні зобов'язання - це незабезпечені фінансові зобов'язання, які деноміновані переважно у гривнях та сплачуються, як правило, протягом 60 днів після визнання.

Справедлива вартість інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Аванси отримані за пенсіями та іншими соціальними виплатами - це зобов'язання за грошовими коштами отриманими для виплат пенсій та інших соціальних пільг за якими ще не було здійснено доставку адресату.

20 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік складався з таких компонентів:

	2017 рік	2016 рік
Надання поштових послуг	2 394 434	1 999 533
Листи	1 053 821	781 527
Доставка посилок, дрібних пакетів	666 619	534 732
Міжнародний поштовий обмін	574 478	642 199
Інші поштові послуги	99 516	41 075
Виплати і доставки пенсій та інших соціальних виплат	1 376 058	1 263 368
Фінансові послуги	742 780	642 788
Комунальні платежі	536 394	442 402
Поштові перекази	206 386	200 386
Торгівля товарами та надання інших послуг	531 792	391 606
Торгівля власними товарами та комісійними товарами	375 997	269 558
Інше	155 795	122 048
Оформлення за передплатою та доставка періодичних друкованих видань	332 189	293 281
Всього доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 377 253	4 590 576

20 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (продовження)

Доходи отримані від реалізації клієнтам, географічне розташування яких показане далі*:

	2017 рік	2016 рік
Україна	4 769 164	3 898 426
Китай	242 265	279 577
Росія	80 015	88 816
Інші країни	285 809	323 757
Всього доходів від реалізації	5 377 253	4 590 576

* географічний аналіз представлений, виходячи з місцезнаходження контрагента, якому Компанія надає послугу.

21 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік складалася з таких компонентів:

	2017 рік	2016 рік
Заробітна плата	2 891 585	2 208 447
Соціальні внески	710 039	488 854
Витрати на матеріали	494 303	485 957
Виплати іноземним поштовим операторам	384 728	327 728
Знос та амортизація	173 065	156 506
Банківські комісії	82 176	67 019
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(943)	(820)
Інше	463 146	372 512
Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5 198 099	4 106 203

22 Витрати на збут

Витрати на збут за рік складалася з таких компонентів:

	2017 рік	2016 рік
Заробітна плата	158 379	109 109
Соціальні внески	36 215	23 010
Витрати на рекламу	24 869	1 446
Знос та амортизація	2 878	1 279
Витрати на матеріали	2 868	3 375
Інше	1 805	2 409
Всього витрат на збут	227 014	140 628

23 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік складалася з таких компонентів:

	2017 рік	2016 рік
Заробітна плата	269 311	144 423
Соціальні внески	45 855	26 198
Знос та амортизація	10 875	3 886
Обов'язкові платежі, податки та збори	9 620	5 640
Відрядження	7 187	5 700
Витрати на матеріали	5 519	5 598
Витрати на зберігання	1 749	2 158
Послуги зв'язку	683	2 422
Інше	10 856	7 659
Всього адміністративних витрат	361 655	203 684

24 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік складалася з таких компонентів:

	2017 рік	2016 рік
Заробітна плата	21 044	25 703
Соціальні внески	15 703	12 862
Внески до профспілок	22 067	15 822
Знос та амортизація	8 203	4 233
Нестача запасів	3 318	10 075
Штрафи та пеня	802	4 732
Знецінення активів на окупованих територіях	-	165 186
Нарахування резерву сумнівних боргів	10 328	8 358
Інше	21 497	8 764
Всього інших операційних витрат	102 962	255 735

25 Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік складалася з таких компонентів:

	2017 рік	2016 рік
Процентні витрати за строковими кредитами	26 229	24 958
Чисті збитки від курсової різниці за позиковими коштами в іноземній валюті	8 573	33 895
Всього фінансових витрат	34 802	58 853

26 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік складалася з таких компонентів:

	2017 рік	2016 рік
Прибутки мінус збитки від курсової різниці	116 918	75 007
Припинення визнання поточних зобов'язань на окупованих територіях	111 846	-
Фінансування від всесвітнього поштового союзу	23 367	-
Компенсація комунальних платежів орендарями	14 323	14 380
Операційна оренда активів	14 208	11 365
Інше	19 192	21 632
Всього інших операційних доходів	299 855	122 384

27 Податок на прибуток

	2017 рік	2016 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	-	19 931
Дохід з відстроченого податку на прибуток	(41 960)	(19 340)
(Кредит)/витрати з податку на прибуток за рік	(41 960)	591

Компанія оподатковується в Україні. У 2017 та 2016 роках податок на прибуток Компанії стягувався з суми оподатковуваного доходу за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18%.

	2017 рік	2016 рік
Збиток до оподаткування	(219 440)	(59 795)
Передбачена законом ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичні податковий кредит за передбаченою законом ставкою податку на прибуток	(39 499)	(10 763)
Перегляд оцінки раніше визнаного зобов'язання	(6 614)	
Вплив витрат, що не враховуються для цілей оподаткування	4 153	6 723
Прибутки, що не оподатковуються	-	4 631
(Кредит)/витрати з податку на прибуток за рік	(41 960)	591

27 Податок на прибуток (продовження)

	1 січня 2017 р.	Віднесено на прибуток та збиток	31 грудня 2017 р.
Податковий вплив тимчасових різниць, що зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Оборотні активи на окупованих територіях	33 361	(33 361)	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	23 191	(4 896)	18 295
Доходи майбутніх періодів	11 938	5 586	17 524
Короткострокові кредити банків	10 401	335	10 736
Нематеріальні активи	5 564	(2 841)	2 723
Незавершені капітальні інвестиції	-	3 254	3 254
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 891	2 551	4 442
Податкові збитки минулих періодів	-	33 363	33 363
Відстрочений податковий актив	86 346	3 991	90 337
За вирахуванням відстрочених податкових зобов'язань	(86 346)	(3 991)	(90 337)
Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-
Основні засоби та інвестиційна нерухомість	(276 675)	17 046	(259 629)
Дебіторська заборгованість	(73 206)	7 098	(66 108)
Поточні зобов'язання на окупованих територіях	(13 515)	13 515	-
Інша поточна заборгованість	(310)	310	-
Відстрочене податкове зобов'язання	(363 706)	37 969	(325 737)
За вирахуванням відстрочених податкових активів	86 346	3 991	90 337
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(277 360)	41 960	(235 400)

27 Податок на прибуток (продовження)

	1 січня 2016 р.	Віднесено на прибуток та збиток	31 грудня 2016 р.
Податковий вплив тимчасових різниць, що зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Оборотні активи на окупованих територіях	34 080	(719)	33 361
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	6 540	16 651	23 191
Доходи майбутніх періодів	10 387	1 551	11 938
Короткострокові кредити банків	9 180	1 221	10 401
Нематеріальні активи	6 262	(698)	5 564
Інша поточна дебіторська заборгованість	12 582	(10 691)	1 891
Відстрочений податковий актив	79 031	7 315	86 346
За вирахуванням відстрочених податкових зобов'язань	(79 031)	(7 315)	(86 346)
Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-
Відстрочене податкове зобов'язання	(375 731)	12 025	(363 706)
За вирахуванням відстрочених податкових активів	79 031	7 315	86 346
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(296 700)	19 340	(277 360)

28 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні та місцеві органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства, і існує можливість того, що операції та діяльність Компанії, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їхнього закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Зміни Податкового кодексу.

У 2016 році були прийняті зміни до Податкового кодексу України, які набули чинності з 1 січня 2017 року, згідно з якими фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму списаної безнадійної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), що не дозволялося раніше.

Зміни Податкового кодексу у 2017 та 2018 роках не мали суттєвого впливу на Компанію.

Зобов'язання НКТ. Як зазначено у примітці 10 Компанія припинила визнавати зобов'язання філій, що виникли внаслідок діяльності філій на території тимчасово окупованої АР Крим та неконтрольованих районах Донецької та Луганської областей. По таким зобов'язанням у майбутньому можливі звернення з приводу стягнення заборгованості, але керівництво оцінює ймовірність настання таких подій досить малою та віддаленою.

29 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на численні фінансові ризики, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та ризик справедливої вартості процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися.

Функція управління ризиками здійснюється центральним казначейством у тісній співпраці з операційними підрозділами та у відповідності до політики, затвердженої правлінням. Казначейство Компанії визначає, оцінює та рекомендує методи управління ризиками для їх мінімізації.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає у зв'язку з рахунками у банках, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти Компанії, та операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість.

29 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Аналіз та моніторинг кредитних ризиків здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Отже, керівництво вважає доцільним надавати у цій фінансовій звітності дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик станом на звітну дату, становить 3 538 351 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року - 2 050 518 тисяч гривень,) та являє собою балансову вартість фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості і грошових коштів на рахунках банків. Компанія не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

Концентрація кредитного ризику. У Компанії існує концентрація кредитного ризику. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від загальної суми дебіторської заборгованості за основною діяльністю.

У таблиці далі показано залишки за основними контрагентами станом на звітну дату.

Контрагент	Класифікація у балансі	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
ПАТ «Державний ощадний банк України»*	Грошові кошти та їх еквіваленти	2 350 612	678 259
ПАТ АБ «Укргазбанк»*	Грошові кошти та їх еквіваленти	231 383	589 397
Пошта Китаю	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	496 258	397 662
Пошта Сінгапуру	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	52 834	45 045
Пошта Нідерландів (PostNL)	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	55 011	31 888

* Ці банки є державними і входять до 5 найбільших банків України за розміром активів та капіталу (за даними Національного банку України).

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами та (б) процентними активами і зобов'язаннями, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик. Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні, тому її рівень валютного ризику пов'язаний в основному із позиковими коштами, грошовими коштами та депозитами, деномінованими у доларах США або євро, а також дебіторською та кредиторською заборгованістю, деномінованою в СПЗ. Посилення невизначеності в Україні призвело до волатильності валютного ринку та спричинило різке падіння курсу гривні по відношенню до основних іноземних валют.

29 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У представленій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітних періодів по відношенню до долара США та ЄПЗ:

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Монетарні фінансові активи	1 050 547	1 053 655
Монетарні фінансові зобов'язання	(610 916)	(460 457)
Чиста балансова позиція	439 631	593 198

Зміцнення або послаблення ЄПЗ та долара США на 20% по відношенню до гривні призвело б до збільшення або зменшення чистого фінансового результату Компанії на 72 099 тисяч гривень, відповідно на 31 грудня 2016 року - на 97 285 тисячі гривень.

Обґрунтовано можливі зміни курсів обміну інших валют не мали б суттєвого впливу на фінансові результати Компанії.

Ризик процентної ставки. Процентний ризик Компанії виникає у зв'язку з її банківськими позиковими коштами. Компанія не наражається на ризик грошових потоків процентної ставки, оскільки вона не має позикових коштів зі змінною процентною ставкою. Позикові кошти, залучені під фіксовану ставку, наражають Компанію на ризик справедливої вартості процентної ставки. Компанія не здійснює активного управління своїм процентним ризиком, оскільки він вважається незначним.

Інформацію про строки погашення та ефективні процентні ставки позикових коштів наведено у Примітці 15. Процентна ставка за інструментами з плаваючою ставкою переглядається при настанні строку погашення.

Обґрунтовано можливі зміни ринкових процентних ставок не мали б суттєвого впливу на фінансові результати Компанії.

Ціновий ризик. Компанія не наражається на ціновий ризик, який мав би вплив на її фінансову звітність, оскільки вона не має значних інвестицій у цінні папери та фінансові інструменти, які могли б зазнавати впливу цього ризику.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів та інших ліквідних фінансових інструментів для виконання наявних зобов'язань при настанні їх строку. Управління ліквідністю у Компанії наразі здійснюється шляхом контролю дебіторської та кредиторської заборгованості, а також видатків на програми трансформації бізнесу, що потребують капітальних витрат.

Нижче в таблиці показані зобов'язання Компанії за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2017 року:

	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років
Зобов'язання			
Інші поточні зобов'язання	3 047 647	-	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	496 625	-	-
Позикові кошти	319 178	4 700	-
Фінансова оренда	13 121	36 316	30 738
Всього майбутніх платежів, у тому числі виплат основної суми та процентів	3 876 571	41 016	30 738

29 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2016 року:

	До 3 місяців
Зобов'язання	
Інші поточні зобов'язання	1 341 615
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	274 830
Позикові кошти	290 973
Поточні зобов'язання на окупованих територіях	111 846
Всього майбутніх платежів, у тому числі виплат основної суми та процентів	2 019 264

30 Управління ризиком капіталу

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні її подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Наразі Компанія не має офіційної політики управління капіталом.

31 Події після звітної дати

Облігації. У 2017 році Компанія зареєструвала емісію іменних процентних звичайних облігацій з номінальною вартістю однієї облігації – 100 тисяч гривень. Розміщення облігацій на одній із фондових бірж України розпочалося у грудні 2017 року та відбулося протягом 2018 року.

Загальна вартість випуску облігацій становить:

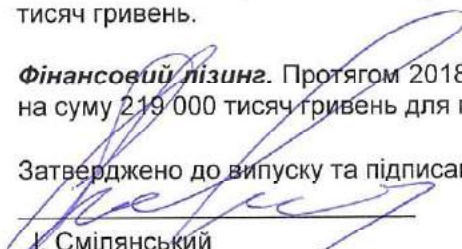
- серія "А" – 150 000 тисяч гривень (в обігу до листопада 2020 року, оферта у листопаді 2018 року та листопаді 2019 року)
- серія "В" – 200 000 тисяч гривень (в обігу до травня 2022 року, оферта у травні 2019 року та листопаді 2020 року)
- серія "С" – 250 000 тисяч гривень (в обігу до листопада 2023 року, оферта у листопаді 2019 року та листопаді 2021 року)

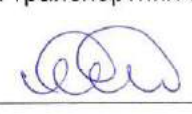
Розмір купонного відсоткового доходу встановлено на рівні 19% річних до дати першої оферти. У листопаді 2018 року настала дата оферти по облігаціям серії А. На дату оферти облігації до викупу не були запропоновані. Розмір купонного відсоткового доходу по цим облігаціям залишився на рівні 19% річних. Можливість дострокового погашення відсутня, крім вказаних вище попередньо встановлених дат. Протягом 2018 року було розміщено 595 300 тисяч гривень по облігаціям серії А, В та С. Грошові кошти, залучені від розміщення облігацій було спрямовано на фінансування основної діяльності Компанії, зокрема на ремонт та оновлення об'єктів поштового зв'язку; придбання автотранспорту, комп'ютерної техніки. Також, протягом 2018 року Компанія здійснювала викуп облігацій. Заборгованість станом на 31 грудня 2018 року становила 112 627 тисяч гривень.

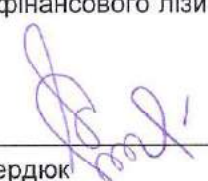
Кредит. У вересні 2018 року Компанія завершила процес переговорів по врегулюванню зобов'язання з третьою стороною, яка викупила борг у Фонду гарантування вкладів фізичних осіб України. За результатами переговорів борг був погашений у сумі 8 364 тисячі доларів США (235 238 тисяч гривень) з визнанням у 2018 році прибутку від урегулювання зобов'язань у сумі 111 108 тисяч гривень.

Фінансовий лізинг. Протягом 2018 року Компанія уклала декілька договорів фінансового лізингу на суму 219 000 тисяч гривень для придбання транспортних засобів.

Затверджено до випуску та підписано:


І. Смілянський
Генеральний директор


М.Палій
Заступник генерального
директора з фінансових
питань


Н. Сердюк
Головний бухгалтер