

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017 07 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Укрпошта"	за ЄДРПОУ	21560045
Територія		за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	231
Вид економічної діяльності	Діяльність національної пошти	за КВЕД	53.10
Середня кількість працівників	74180		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	01001, м.Київ, вул.Хрещатик, 22		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30.07.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	592512	586051	0
первісна вартість	1001	599761	590662	0
накопичена амортизація	1002	-7249	-4611	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	221832	172055	0
Основні засоби:	1010	7165558	7079685	0
первісна вартість	1011	7374026	7202271	0
знос	1012	-208468	-122586	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	26701	21870	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0

накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	5497	9514	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1347	1343	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	8375761	8232832	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	138092	124728	0
Виробничі запаси	1101	92118	67834	0
Незавершене виробництво	1102	1	0	0
Готова продукція	1103	6780	4213	0
Товари	1104	39193	52681	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	296528	137591	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18708	14705	0
з бюджетом	1135	15402	15305	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	4456	1712	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	69555	69567	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1559414	1211476	0
Готівка	1166	283143	210971	0
Рахунки в банках	1167	1276258	999705	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0

Інші оборотні активи	1190	9146	6428	0
Усього за розділом II	1195	2218410	1688233	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	10594171	9921065	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	359255	6518597	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	6459492	319029	0
Додатковий капітал	1410	53803	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	160515	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	132348	-371230	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	7165413	6801572	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1054357	1054357	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	150251	61807	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	3595	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0

Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	1205203	1120354	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	80872	161761	0
за товари, роботи, послуги	1615	156126	149833	0
за розрахунками з бюджетом	1620	50462	46496	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	10081	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	29518	39301	0
за розрахунками з оплати праці	1630	116360	125287	0
за одержаними авансами	1635	177675	133340	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	160004	174512	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1365236	1081307	0
Усього за розділом III	1695	2223555	1999139	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	10594171	9921065	0

Примітки

27.06.2017 року комп'ютерна мережа ПАТ «Укрпошта» була масово уражена вірусом, що призвело до блокування та повної непрацездатності автоматизованих систем Товариства. Про що подано заяву до Національної поліції України про кримінальне правопорушення, з приводу несанкціонованого втручання в роботу комп'ютерних мереж ПАТ «Укрпошта», яка в свою чергу приєднана до матеріалів кримінального впровадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань № (закрита інформація) за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст. 361 КК України.

Наказом Товариства від 27.06.2017 року №840 був утворений оперативний штаб з усунення наслідків кібератаки із застосуванням вірусу на комп'ютерну мережу Товариства. Оперативний штаб розробив план першочергових заходів з усунення наслідків кібератаки із застосуванням вірусу на комп'ютерну мережу Товариства, який був затверджений Наказом Товариства від 29.06.2017

року №856.

Станом на 27.06.2017 року, Актом інвентаризації працездатності автоматизованих систем Товариства за результатами інвентаризації автоматизованих систем ПАТ «Укрпошта» було встановлено, що всі автоматизовані системи Товариства непрацездатні в наслідок ураження вірусом операційних систем сервісів та персональних комп'ютерів. Зважаючи на масштаби ураження визначити строки поновлення роботи автоматизованих систем Товариства неможливо.

Товариством були проведені відповідні заходи щодо оперативного відновлення працездатності автоматизованих систем Товариства, а також відновлення інформації, що зберігалися на персональних комп'ютерах усіх працівників Товариства.

З метою складання повної та достовірної звітності Товариством було проінформовано органи державної статистики, про неможливість надати проміжну (квартальну) звітність у встановлені законодавством строки.

Враховуючи велику кількість відокремлених підрозділів Товариства, станом на дату формування квартальної звітності, відновлення автоматизованих систем Товариства триває.

У зв'язку з вищенаведеним, усі розділи балансу (Актив, Пасив) у графах «на кінець звітного періоду», на дату подачі звітності, були заповнені за наявною інформацією.

Однак, 08.08.2017 року зазначена інформація була актуалізована та додатково розміщена на веб – сторінці Товариства.

Також баланс Товариства містить додаткові статі, які не передбачені формою квартального звіту, а саме:

1. У розділі «I. Необоротні активи» стаття Необоротні активи, які знаходяться на тимчасово окупованій території:

- на початок звітного періоду 362 314;
- на кінець звітного періоду 362 314.

2. У розділі «II. Оборотні активи» стаття Оборотні активи, які знаходяться на тимчасово окупованій території:

- на початок звітного періоду 107 109;
- на кінець звітного періоду 106 721.

3. У розділі «I. Власний капітал» стаття 1431 Частина власного капіталу по філіалам, які знаходяться на тимчасово окупованій території:

- на початок звітного періоду 0;
- на кінець звітного періоду 335 176.

4. У розділі «II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення» стаття Довгострокові зобов'язання і забезпечення філіалів, які знаходяться на тимчасово окупованій території:

- на початок звітного періоду 595;
- на початок кінець звітного періоду 595.

5. У розділі «III. Поточні зобов'язання і забезпечення»

Поточні зобов'язання і забезпечення філіалів, які знаходяться на тимчасово окупованій території:

- на початок звітної періоду 87 302;
- на кінець звітної періоду 87 302.

Оскільки датою переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності є 01.01.2012, то зазначення даних на дату переходу є нерелевантним для цілей цього звіту.

Враховуючи, що проміжна звітність складається щоквартально наростаючим підсумком з початку звітної року в складі балансу та звіту про фінансові результати, інформація щодо середньої кількості працівників вказується за перше півріччя 2017 року.

Керівник
Головний бухгалтер

Смілянський І.Ю.
Сердюк Н.М.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"Укрпошта"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ

2017 | 07 | 01

за ЄДРПОУ

21560045

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2 квартал 2017 р.

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2285961	2155808
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2424046)	(1888546)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	267262
збиток	2095	(138085)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	95913	41561
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(172388)	(89460)
Витрати на збут	2150	(94982)	(67598)
Інші операційні витрати	2180	(47368)	(48739)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	(0)	(0)

сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	103026
збиток	2195	(356910)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2474	0
Інші доходи	2240	4598	2067
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(11902)	(12717)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(66145)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	26231
збиток	2295	(361740)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-7441
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	18790
збиток	2355	(361740)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	-830
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	31
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	-799
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	-225
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	-574
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-361740	18216

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	252454	223786
Витрати на оплату праці	2505	1537475	1163268
Відрахування на соціальні заходи	2510	382096	260144
Амортизація	2515	198072	74744

Інші операційні витрати	2520	331286	336255
Разом	2550	2701383	2058197

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	2845133	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2845133	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

27.06.2017 року комп'ютерна мережа ПАТ «Укрпошта» була масово уражена вірусом, що призвело до блокування та повної непрацездатності автоматизованих систем Товариства. Про що подано заяву до Національної поліції України про кримінальне правопорушення, з приводу несанкціонованого втручання в роботу комп'ютерних мереж ПАТ «Укрпошта», яка в свою чергу приєднана до матеріалів кримінального впровадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань № (закрита інформація) за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст. 361 КК України.

Наказом Товариства від 27.06.2017 року №840 був утворений оперативний штаб з усунення наслідків кібератаки із застосуванням вірусу на комп'ютерну мережу Товариства. Оперативний штаб розробив план першочергових заходів з усунення наслідків кібератаки із застосуванням вірусу на комп'ютерну мережу Товариства, який був затверджений Наказом Товариства від 29.06.2017 року №856.

Примітки

Станом на 27.06.2017 року, Актом інвентаризації працездатності автоматизованих систем Товариства за результатами інвентаризації автоматизованих систем ПАТ «Укрпошта» було встановлено, що всі автоматизовані системи Товариства непрацездатні в наслідок ураження вірусом операційних систем сервісів та персональних комп'ютерів. Зважаючи на масштаби ураження визначити строки поновлення роботи автоматизованих систем Товариства неможливо.

Товариством були проведені відповідні заходи щодо оперативного відновлення працездатності автоматизованих систем Товариства, а також відновлення інформації, що зберігалися на персональних комп'ютерах усіх працівників Товариства.

З метою складання повної та достовірної звітності Товариством було проінформовано органи державної статистики, про неможливість надати проміжну (квартальну) звітність за перше півріччя 2017 року у встановлені законодавством строки.

Враховуючи велику кількість відокремлених підрозділів

Товариства, станом на дату формування квартальної звітності, відновлення автоматизованих систем

Товариства триває.

У зв'язку з вищенаведеним, дані Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2 квартал 2017 р., на дату формування звітності, були заповнені за наявною інформацією. 08.08.2017 року зазначена інформація була актуалізована та додатково розміщена на веб – сторінці

Товариства.

Керівник

Головний бухгалтер

Смілянський І.Ю.

Сердюк Н.М.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"Укрпошта"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ

2017 | 07 | 01

за ЄДРПОУ

21560045

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2 квартал 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3614175	3043066
Повернення податків і зборів	3005	39	201
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	2123	1092
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	388	189
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	292747	296353
Надходження від повернення авансів	3020	1125	879
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	24293	16548
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	789	692
Надходження від операційної оренди	3040	8427	10627
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	939880	961317
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(704156)	(1691408)
Праці	3105	(1236559)	(920841)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(367105)	(270882)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(401387)	(288241)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10081)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(101052)	(87774)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(290254)	(200467)
Витрачання на оплату авансів	3135	(86680)	(65988)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(31201)	(10841)

Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(2336189)	(1346201)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-279679	-263627
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(50400)	(37199)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-50400	-37199
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	-0	-0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)

Інші платежі	3390	(6177)	(11332)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-6177	-11332
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-336256	-312158
Залишок коштів на початок року	3405	1559414	1114884
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-11682	-8242
Залишок коштів на кінець року	3415	1211476	794484

27.06.2017 року комп'ютерна мережа ПАТ «Укрпошта» була масово уражена вірусом, що призвело до блокування та повної непрацездатності автоматизованих систем Товариства. Про що подано заяву до Національної поліції України про кримінальне правопорушення, з приводу несанкціонованого втручання в роботу комп'ютерних мереж ПАТ «Укрпошта», яка в свою чергу приєднана до матеріалів кримінального впровадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань № (закрита інформація) за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст. 361 КК України.

Наказом Товариства від 27.06.2017 року №840 був утворений оперативний штаб з усунення наслідків кібератаки із застосуванням вірусу на комп'ютерну мережу Товариства. Оперативний штаб розробив план першочергових заходів з усунення наслідків кібератаки із застосуванням вірусу на комп'ютерну мережу Товариства, який був затверджений Наказом Товариства від 29.06.2017 року №856.

Станом на 27.06.2017 року, Актом інвентаризації працездатності автоматизованих систем Товариства за результатами інвентаризації автоматизованих систем ПАТ «Укрпошта» було встановлено, що всі автоматизовані системи Товариства непрацездатні в наслідок ураження вірусом операційних систем сервісів та персональних комп'ютерів. Зважаючи на масштаби ураження визначити строки поновлення роботи автоматизованих систем Товариства неможливо.

Товариством були проведені відповідні заходи щодо оперативного відновлення працездатності автоматизованих систем Товариства, а також відновлення інформації, що зберігалися на персональних комп'ютерах усіх працівників Товариства.

З метою складання повної та достовірної звітності Товариством було проінформовано органи державної статистики, про неможливість надати проміжну (квартальну) звітність за перше півріччя 2017 року у встановлені законодавством строки.

Враховуючи велику кількість відокремлених підрозділів Товариства, станом на дату формування квартальної звітності, відновлення автоматизованих систем Товариства триває.

У зв'язку з вищенаведеним, дані Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2 квартал 2017 р. за

Примітки

поточний період були заповнені за наявною інформацією.
Однак, 08.08.2017 року зазначена інформація була
актуалізована та додатково розміщена на веб – сторінці
Товариства.

Керівник
Головний бухгалтер

Смілянський І.Ю.
Сердюк Н.М.

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"Укрпошта"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ

2017 | 07 | 01

за ЄДРПОУ

21560045

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2 квартал 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	00
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	0	0	0

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання:	3255	X	0	X	(0)

фінансових інвестицій					
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0		0	

Примітки

Керівник
Головний бухгалтер

При заповненні форм квартальної фінансової звітності Товариством було обрано "Звіт про рух коштів (за прямим методом)", таким чином форма "Звіт про рух коштів (за не прямим методом) не заповнювалась.

Смілянський І.Ю.
Сердюк Н.М.

прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	6159342	-6140463	-53803	-160515	-141838	0	0	-2101
Придбання (продаж) неконтрольованої	4291	0	0	0	0	0	0	0	0

частки в дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі	4295	6159342	-6140463	-53803	-160515	-503578	0	0	-363841
Залишок на кінець року	4300	6518597	319029	0	0	-371230	0	0	6801572

Примітки

27.06.2017 року комп'ютерна мережа ПАТ «Укрпошта» була масово уражена вірусом, що призвело до блокування та повної непрацездатності автоматизованих систем Товариства. Про що подано заяву до Національної поліції України про кримінальне правопорушення, з приводу несанкціонованого втручання в роботу комп'ютерних мереж ПАТ «Укрпошта», яка в свою чергу приєднана до матеріалів кримінального впровадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань № (закрита інформація) за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст. 361 КК України.

Наказом Товариства від 27.06.2017 року №840 був утворений оперативний штаб з усунення наслідків кібератаки із застосуванням вірусу на комп'ютерну мережу Товариства. Оперативний штаб розробив план першочергових заходів з усунення наслідків кібератаки із застосуванням вірусу на комп'ютерну мережу Товариства, який був затверджений Наказом Товариства від 29.06.2017 року №856.

Станом на 27.06.2017 року, Актом інвентаризації працездатності автоматизованих систем Товариства за результатами інвентаризації автоматизованих систем ПАТ «Укрпошта» було встановлено, що всі автоматизовані системи Товариства непрацездатні в наслідок ураження вірусом операційних систем сервісів та персональних комп'ютерів. Зважаючи на масштаби ураження визначити строки поновлення роботи автоматизованих систем Товариства неможливо.

Товариством були проведені відповідні заходи щодо оперативного відновлення працездатності автоматизованих систем Товариства, а також відновлення інформації, що зберігалися на персональних комп'ютерах усіх працівників Товариства.

З метою складання повної та достовірної звітності Товариством було проінформовано органи державної статистики, про неможливість надати проміжну (квартальну) звітність за перше півріччя 2017 року у встановлені законодавством строки.

Враховуючи велику кількість відокремлених підрозділів Товариства, станом на дату формування квартальної звітності, відновлення автоматизованих систем Товариства

триває.

У зв'язку з вищенаведеним, дані Звіту про власний капітал, на дату подачі звітності, були заповнені за наявною інформацією. Однак, 08.08.2017 року зазначена інформація була актуалізована та додатково розміщена на веб – сторінці Товариства. Також форма 4 "Звіт про власний капітал" містить статтю "Частина власного капіталу по філіям, які знаходяться на тимчасово окупованій території", з наступними

фінансовими показниками:

1. код рядка 4290 - 335 176;
2. код рядка 4295 - 335 176;
3. код рядка 4300 - 335 176.

Керівник
Головний бухгалтер

Смілянський І.Ю.

Сердюк Н.М.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Текст приміток

Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Публічне акціонерне товариство «Укрпошта» (далі – Товариство) утворене Міністерством інфраструктури України шляхом реорганізації (перетворення) Українського державного підприємства поштового зв'язку «Укрпошта», відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.03.2011 № 265-р «Питання управління Міністерством інфраструктури об'єктами державної власності» належить до сфери управління Міністерства інфраструктури України, та утвореного наказом Державного комітету зв'язку України від 15 червня 1998 року № 93 «Про реорганізацію об'єднання поштового зв'язку «Укрпошта» шляхом реорганізації Українського державного об'єднання поштового зв'язку «Укрпошта».

Товариство утворене відповідно до вимог Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про управління об'єктами державної власності», Порядку перетворення державного унітарного комерційного підприємства в акціонерне товариство, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2012 року № 802, розпорядження Кабінету Міністрів України від 17 липня 2015 року № 728 «Про перетворення Українського державного підприємства поштового зв'язку «Укрпошта» у публічне акціонерне товариство», Положення про Міністерство інфраструктури України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 30 червня 2015 року № 460, наказів Міністерства інфраструктури України від 11 листопада 2015 року № 465 «Про реорганізацію Українського державного підприємства поштового зв'язку «Укрпошта» у публічне акціонерне товариство», від 25 листопада 2015 року № 497 «Про утворення комісії з перетворення Українського державного підприємства поштового зв'язку «Укрпошта» в публічне акціонерне товариство» (із змінами та доповненнями), від 10 лютого 2016 року № 56 «Про затвердження плану проведення перетворення Українського державного підприємства поштового зв'язку «Укрпошта» в публічне акціонерне товариство» (із змінами та доповненнями) та інших законів України та нормативно-правових актів.

Товариство є публічним акціонерним товариством, 100 відсотків акцій якого належать державі. Товариство є правонаступником УДППЗ «Укрпошта» та є національним оператором поштового зв'язку України згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 10 січня 2002 року. Діяльність Товариства регламентується Законом України «Про поштовий зв'язок» від 4 жовтня 2001 року, іншими Законами України, а також нормативними актами Всесвітнього поштового союзу, членом якого Україна стала у 1947 році.

Укрпошта функціонує як самостійна господарська одиниця з 1994 року, коли було утворено Українське об'єднання поштового зв'язку «Укрпошта», яке в липні 1998 року реорганізовано в нині діюче згідно з Програмою реструктуризації Укрпошти, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 04.01.98 за №1, з 1 березня 2017 року – ПАТ «Укрпошта».

Середньооблікова чисельність штатних працівників протягом I півріччя 2017 року становила понад 74,2 тисячі працівників.

Основними цілями Товариства є одержання прибутку від здійснення господарської діяльності. Товариство здійснює надання послуг поштового зв'язку, зокрема універсальних послуг поштового зв'язку на всій території України, з метою повного задоволення потреб користувачів у послугах поштового зв'язку та забезпечення ефективного розвитку єдиної національної мережі поштового зв'язку України.

Крім того, Товариство надає супутні послуги, пов'язані з наданням послуг поштового зв'язку (кур'єрська доставка тощо), послуги з розповсюдження періодичних видань, послуги, пов'язані з виплатою і доставкою пенсій та грошової допомоги та пересилання поштових переказів у межах України та міжнародних поштових переказів, проведення розрахунково-касових операцій, тощо. Товариством здійснюється безпосередня доставка пошти до більш ніж 14 млн. абонентських

поштових скриньок; розповсюджуються за передплатою та вроздріб близько 9 тис. найменувань періодичних видань; щороку перевозяться близько 31 тис. тонн періодики та видаються мільйонними тиражами поштові марки, а також надаються інші послуги.

ПАТ «Укрпошта» має 31 філіал, з них 27 регіональних дирекцій, Дирекція оброблення та перевезення пошти, Дирекція «Автотранспошта», Головний навчальний центр «Зелена Буча» та Інформаційно-розрахункова дирекція, з яких 2 регіональні дирекції повністю знаходяться на тимчасово окупованій території АР Крим.

Товариство має близько 11,8 тисяч поштових відділень по всій території країни, з яких станом на 31.03.2017, близько 1,2 тис. знаходяться на території, що не контролюється державною владою України (АР Крим, Донецька та Луганська області).

Структурні підрозділи не є юридичними особами, складають внутрішньогосподарську звітність, на підставі якої формується узагальнена фінансова звітність Товариства.

Юридична адреса Товариства: вулиця Хрещатик, 22, Шевченківський район, Київ, Україна, 01001.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 17.07.2015 № 728 «Про перетворення Українського державного Товариства поштового зв'язку «Укрпошта» у публічне акціонерне товариство» та наказом Мінінфраструктури від 11.11.2015 № 465 «Про реорганізацію Українського державного Товариства поштового зв'язку «Укрпошта» у публічне акціонерне товариство» передбачено проведення реорганізації ПАТ «Укрпошта» шляхом його перетворення у публічне акціонерне товариство «Укрпошта», 100 відсотків акцій якого належать державі та не підлягають відчуженню (далі – перетворення).

Проведення процедури перетворення здійснювалось у відповідності з Планом проведення перетворення ПАТ «Укрпошта» в публічне акціонерне товариство, що визначений наказом Мінінфраструктури від 10.02.2016 № 56 (зі змінами).

Згідно з наказом Мінінфраструктури від 16.02.2017 № 53 «Про припинення Українського державного Товариства поштового зв'язку «Укрпошта» в результаті його перетворення у публічне акціонерне товариство «Укрпошта» та створення публічного акціонерного товариства «Укрпошта» затверджено передавальний акт, складений комісією з перетворення 09.02.2017, та прийнято рішення про утворення публічного акціонерного товариства «Укрпошта», 100 відсотків акцій якого належить державі в особі Міністерства інфраструктури України.

Фінансова звітність ПАТ «Укрпошта» відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності складена на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому. Товариство не має ні наміру, ні потреби повністю припинити свою діяльність або суттєво звужувати масштаби діяльності.

(б) Стан корпоративного управління

Засновником Товариства є держава в особі Міністерства інфраструктури України.

Управління корпоративними правами держави стосовно товариства здійснює Міністерство інфраструктури України.

Управління Товариством здійснюють Органи Товариства, а саме: загальні збори, наглядова рада, генеральний директор.

Загальні збори:

- Вищим органом Товариства є загальні збори. Повноваження загальних зборів Товариства здійснюються акціонером одноосібно.
- Товариство зобов'язане щороку скликати загальні збори (річні загальні збори). Річні загальні збори проводяться не пізніше ніж 30 квітня року, що настає за звітним. Усі інші загальні збори, крім річних, вважаються позачерговими.
- До виключної компетенції загальних зборів належить:
 - визначення основних напрямів діяльності Товариства;
 - прийняття рішення про анулювання викуплених акцій;
 - прийняття рішення про зміну типу Товариства;
 - прийняття рішення про розміщення акцій;
 - прийняття рішення про збільшення статутного капіталу Товариства;
 - прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства;
 - прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій;

затвердження положень про загальні збори, наглядову раду, а також внесення змін до них;
затвердження річного звіту Товариства;
розподіл прибутку і збитків Товариства з урахуванням вимог, передбачених законом;
прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій, крім випадків обов'язкового викупу акцій, визначених законом;
та інше

- Повноваження щодо вирішення питань, які належать до виключної компетенції загальних зборів, не можуть бути передані іншим органам Товариства.
- У загальних зборах мають право брати участь акціонери або їх представники. З правом дорадчого голосу в загальних зборах мають право брати участь члени наглядової ради, генеральний директор, які не є акціонерами, та представник органу, який відповідно до Статуту представляє права та інтереси трудового колективу.
- Довіреність на право участі та голосування на загальних зборах видається у встановленому законодавством порядку.
- Акціонер має право призначити свого представника постійно або на певний строк. Акціонер має право у будь-який момент замінити свого представника, повідомивши про це генерального директора.

Наглядова рада:

- Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав акціонерів, і відповідно до компетенції, визначеної законом і Статутом, контролює та регулює діяльність генерального директора.
- Наглядова рада утворюється в Товаристві у складі семи членів. П'ять членів наглядової ради становлять незалежні члени наглядової ради (незалежні директори), які повинні відповідати критеріям незалежності, установленим законом та положенням про наглядову раду.
- Персональний склад наглядової ради обирається загальними зборами в порядку, встановленому законодавством. Голова наглядової ради обирається членами наглядової ради з числа осіб, які відповідають критеріям незалежності (далі ? незалежний директор), простою більшістю голосів обраного складу наглядової ради, якщо інше не передбачено законом, положенням про наглядову раду.
- Члени наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, на строк до наступних річних зборів. Одна і та сама особа може обиратися до складу наглядової ради неодноразово. Цивільно-правові договори з членами наглядової ради підписує генеральний директор або інша особа, яка обирається загальними зборами, які уповноважуються на підписання цивільно-правових договорів з членами наглядової ради.
- До виключної компетенції наглядової ради належить:

затвердження стратегії та місії Товариства;

затвердження відповідно до компетенції наглядової ради положень та регламентів, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;

прийняття рішення про проведення річних або позачергових загальних зборів відповідно до Статуту та у випадках, передбачених законом;

підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;

прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;

прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;

обрання та припинення повноважень генерального директора;

затвердження умов контракту, що укладатиметься з генеральним директором, установа

розміру його винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання такого контракту;

прийняття рішення про відсторонення генерального директора від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження генерального директора;

обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, установа

розміру оплати його послуг;

вирішення питань про участь Товариства у господарських товариствах, об'єднаннях, про

заснування інших юридичних осіб;
інше.

Рішення наглядової ради приймається простою більшістю голосів членів наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. У разі рівного розподілу голосів вирішальним є голос голови наглядової ради.

Генеральний директор:

- Управління поточною діяльністю Товариства здійснює генеральний директор.
- Генеральний директор підзвітний загальним зборам та наглядовій раді й організовує виконання їх рішень.
- Генеральний директор є одноосібним виконавчим органом Товариства.
- Генеральним директором може бути фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом наглядової ради.
- Генеральний директор обирається наглядовою радою на підставі подання комітету наглядової ради з призначень та винагород. Строк, на який обирається генеральний директор, установлюється рішенням наглядової ради. Одна особа може обиратися генеральним директором неодноразово.
- До компетенції генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до компетенції загальних зборів та наглядової ради.
- До компетенції генерального директора належить:
 - управління операційною діяльністю Товариства;
 - розроблення стратегії Товариства та впровадження стратегії Товариства, затвердженої наглядовою радою;
 - розпорядження майном та коштами Товариства з урахуванням обмежень, установлених законодавством, Статутом та внутрішніми документами (положеннями, регламентами тощо) Товариства;
 - розроблення інвестиційних планів і програм, бюджетів та фінансових планів;
 - здійснення попереднього розгляду питань, що підлягають обговоренню на загальних зборах та засіданнях наглядової ради, підготовка матеріалів, необхідних для розгляду таких питань, та організація виконання планів і рішень загальних зборів і наглядової ради;
 - вирішення питань управління юридичними особами, акціонером (засновником, учасником) яких є Товариство, а також філіями, представництвами, іншими відокремленими підрозділами;
 - затвердження фінансового плану (бюджету) та бізнес-плану юридичних осіб, єдиним акціонером (засновником, учасником) яких є Товариство;
 - затвердження інвестиційної програми юридичних осіб, єдиним акціонером (засновником, учасником) яких є Товариство;
 - прийняття рішення про відкриття (створення), реорганізацію та закриття філій, представництв, інших відокремлених підрозділів, затвердження положень про них, підприємств (компаній), які засновані Товариством, призначення комісій з реорганізації (припинення) таких підприємств (компаній);
 - затвердження та внесення змін до положень про філії, представництва Товариства, статутів підприємств (компаній), які засновані Товариством;
 - вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, ведення обліку та звітності, роботи з цінними паперами;
 - здійснення інших повноважень, які покладені на генерального директора рішеннями загальних зборів або наглядової ради.
- Генеральний директор:
 - видає накази та розпорядження з питань діяльності Товариства;
 - без довіреності представляє Товариство у відносинах з державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими особами як в Україні, так і за кордоном;
 - без довіреності укладає договори (контракти) та вчиняє інші правочини від імені Товариства, а правочини, необхідність укладення яких потребує погодження з наглядовою радою Товариства або відноситься до виключної компетенції загальних зборів Товариства, – за попередньою згодою цих органів відповідно до їх компетенції;

може делегувати повноваження заступникам генерального директора та іншим особам, зокрема, може надавати право підписувати накази та інші розпорядчі документи Товариства відповідно до їх повноважень, функціональних обов'язків та порядку взаємозаміщення;
видає довіреності на вчинення юридичних дій від імені Товариства;
укладає колективний договір від імені Товариства;
призначає на посаду та звільняє з посади працівників Товариства, застосовує до них заходи заохочення або дисциплінарного стягнення і приймає рішення про притягнення їх до матеріальної відповідальності;
призначає на посаду та звільняє з посади керівників філій, представництв, інших відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств (компаній), які засновані Товариством;
затверджує та вводить наказом штатний розпис (розклад) і організаційну структуру Товариства;
затверджує положення про структурні підрозділи Товариства;
організовує ведення обліку військовозобов'язаних та мобілізаційну підготовку;
використовує в роботі відомості, що становлять державну таємницю, а саме: відомості щодо цивільного захисту; призначення, потужність об'єктів поштового зв'язку мережі поштового зв'язку, що належать до мобілізаційних потужностей, перелік яких визначено Мінінфраструктури; відомості щодо контролю за виконанням вимог із забезпечення технічного захисту секретної інформації та забезпечує охорону державної таємниці в Товаристві;
здійснює постійний контроль за забезпеченням дотримання законодавства про державну таємницю в Товаристві, на підприємствах, в установах і організаціях, що знаходяться в сфері управління Товариства, а також в створюваних філіях, представництвах, інших відокремлених підрозділах;
має в безпосередньому підпорядкуванні режимно-секретний орган Товариства, що очолюється керівником, який призначається за погодженням з відповідними державними органами.
здійснює інші повноваження, передбачені законодавством та цим Статутом, а також покладені на нього рішеннями наглядової ради, загальних зборів.

- На час тимчасової відсутності генерального директора (відрадження, відпустка тощо) обов'язки генерального директора виконує призначений його наказом заступник. Виконання обов'язків між заступниками генерального директора на випадок їх відсутності може покладатись згідно з порядком взаємозаміщення, який затверджується наказом генерального директора.

Керівництво Товариства, що діяло протягом I півріччя 2017 року:

Посада Прізвище, ім'я, по-батькові

Виконувач обов'язків Генерального директор а Смілянський Ігор Юхимович

(в) Умови здійснення діяльності в Україні

Діяльність ПАТ «Укрпошта» регламентується Законом України «Про поштовий зв'язок» від 4 жовтня 2001 року, іншими Законами України, а також нормативними актами Всесвітнього поштового союзу, членом якого Україна стала у 1947 році.

Слід також зазначити, що в Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність вітчизняних та іноземних підприємств. Унаслідок цього, здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Крім того, зниження активності та обсягів операцій на ринках капіталу та кредитів і його вплив на економіку України підсилили рівень невизначеності в економічному просторі країни. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан ПАТ «Укрпошта». Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до законодавства України. Товариство веде облікові записи відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні. Дана фінансова звітність підготовлена на основі цих облікових записів з коригуваннями, необхідними для приведення їх у відповідність у всіх істотних аспектах до МСФЗ.

(б) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства та валютою, у якій подана ця фінансова звітність. Всі фінансові дані, які наведено у гривнях, були округлені до тисяч, якщо не зазначено інше.

(в) Використання оцінок та суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу зробити ряд оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на відображення у звітності активів та зобов'язань, доходів та витрат і розкриття інформації про непередбачені активи та непередбачені зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, а також в інших майбутніх періодах, якщо зміна стосується цих майбутніх періодів.

Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

(а) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у гривні за офіційним курсом обміну, встановленим НБУ на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в функціональну валюту за офіційним курсом НБУ, який діє на останній день звітної дати. Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, які відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Немонетарні статті, які відображаються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за офіційним курсом НБУ на початок дня дати здійснення операції. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за офіційним курсом НБУ на початок дня дати визначення цієї справедливої вартості.

У фінансовій звітності доходи та витрати від курсових різниць та від продажу іноземних валют відображаються на нетто-основі (доходи мінус витрати).

(б) Фінансові інструменти

Визнання, облік та оцінка

Фінансові інструменти визнаються тоді, коли є можливість їх достовірно оцінити та якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням. Фінансові інструменти включають контрактні права, видану або отриману фінансову допомогу, забезпечення для державного регулятора, та інвестиції у капітал інших підприємств.

Визнання та відображення у фінансовій звітності за МСФЗ фінансових інвестицій в Товаристві здійснюється у відповідності до МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані Товариства». Облік фінансових інвестицій в Товаристві ведеться в розрізі емітентів та видів інвестицій, а також в кількісному та вартісному вимірі. У випадку, якщо з'являється імовірність реалізації інвестицій, які обліковуються у складі довгострокових інвестицій Товариства, такі інвестиції на дату звітності відображаються у складі поточних інвестицій.

Оцінка фінансових інвестицій, відповідно до вимог МСФЗ, здійснюється на трьох етапах руху інвестицій у виробничому циклі Товариства: при придбанні фінансових інвестицій; на дату складання звітності; при вибутті.

Товариство у своєму обліку виділяє облік фінансових зобов'язань. До фінансових зобов'язань Товариства відносить: овердрафти; кредиторську заборгованість; отримані кредити.

(в) Основні засоби

Визнання, облік та оцінка

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає

в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Одиницею обліку основних засобів є окремих об'єкт основних засобів, якщо термін одержання майбутніх економічних вигод від його експлуатації більше року. Об'єкти основних засобів з вартістю менше 6000,0 грн. обліковуються в складі Малоцінних необоротних матеріальних активів.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, необхідно оцінювати за його собівартістю/первісною вартістю.

Строк корисного використання та амортизація

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації за рішенням керівника Товариства (філіалу). Амортизацію активу починають нараховувати, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, що підтверджується актом введення в експлуатацію, затвердженим уповноваженою постійно діючою комісією.

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів, зменшена на суму ліквідаційної вартості (окрім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій). Ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Товариством амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, крім транспортних засобів, які амортизуються за методом виробничого списання, а також бібліотечних фондів та малоцінних необоротних активів, вартість яких у повному обсязі амортизується в першому місяці використання. Суму нарахованої амортизації в Товаристві відображають збільшенням суми витрат і зносу основних засобів.

Орієнтовні терміни корисної експлуатації основних засобів для поточного та порівняльного періодів такі:

Будівлі 20 років

Споруди 15 років

Передавальні пристрої 10 років

Машини та обладнання 5 років

Електронно-обчислювальні машини 2 роки

та інші засоби

Транспортні засоби Відповідно до граничних показників пробігу.

Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 4 роки

Тварини 6 років

Багаторічні насадження 10 років

Тимчасові (нетитульні) споруди 5 років

Інвентарна тара 6 років

Предмети прокату 5 років

Інші необоротні матеріальні активи 12 років

Поліпшення об'єктів операційної оренди Відповідно до терміну дії договору

Інші основні засоби 12 років

Термін корисного використання електронних контрольно-касових апаратів (далі - ЕККА)

установлюється відповідно до їх технічної документації. Якщо у технічній документації строк служби ЕККА не зазначено, то термін його корисного використання складає 7 років із моменту введення в експлуатацію, але не більше 9 років від дати його виготовлення.

Створена в Товаристві постійно діюча експертна технічна комісія переглядає ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від його попередніх оцінок, період амортизації слід відповідно змінити з урахуванням вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

(г) Нематеріальні активи

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо одночасно виконуються наступні умови: існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням; його вартість може бути достовірно визначена. Нематеріальний актив, отриманий у результаті розробки, необхідно відображати в балансі в разі дотримання умов наведених в обліковій політиці.

Нематеріальний актив при первісному визнанні оцінюється за собівартістю (вартість придбання та будь-які витрати, які можна безпосередньо віднести на підготовку цього активу для його використання за призначенням). Собівартість нематеріального активу, створеного власними силами Товариства (в т.ч. науково дослідні та дослідно-конструкторські роботи) – це сума видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив вперше відповідає критеріям визнання. Собівартість такого активу складається з усіх витрат, які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строкові його корисної експлуатації. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі, патенті, ліцензії, свідоцтві та ін. Для нематеріальних активів, таких що неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунку не менше 2 та не більше 10 років безперервної експлуатації. Активи з необмеженим строком корисного використання (наприклад, права постійного користування земельними ділянками) не амортизуються, але перевіряються раз у рік на знецінення та на можливий перехід до активів, які амортизуються.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається в кінці кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від його попередніх оцінок, період амортизації необхідно відповідно змінити, при цьому враховувати вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом нарахування амортизації. Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

(д) Інвестиційна нерухомість

Визнання, облік та оцінка

До інвестиційної нерухомості належать:

- будівлі, що перебувають у власності Товариства або в розпорядженні за договором про фінансовий лізинг (оренду) та надаються в лізинг (оренду) за одним або кількома договорами про оперативний лізинг (оренду);
- будівлі, що не зайняті Товариством та призначені для надання в лізинг (оренду) за одним або кількома договорами про оперативний лізинг (оренду).

Якщо певний об'єкт основних засобів включає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором про фінансову оренду), то ці частини відображаються як окремі інвентарні об'єкти.

Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, об'єкт основних засобів визнається інвестиційною нерухомістю за умови, коли з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу використовується не менше 80% загальної площі цього об'єкту.

Під час первісного визнання об'єкти інвестиційної нерухомості оцінюються та відображаються Товариством в фінансовій звітності за первісною вартістю, яка включає ціну придбання цієї нерухомості та всі витрати, що безпосередньо пов'язані з її придбанням. У випадку придбання інвестиційної нерухомості на умовах відстрочення платежу за первісну вартість об'єкта приймається його ціна. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається процентними витратами за період надання кредиту.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість визнається в фінансовій звітності, підготовленій відповідно до МСФЗ, за справедливою вартістю, якщо таку вартість можна

достовірно визначити. Зміни в справедливій вартості відображаються в доходах та витратах Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Якщо інформація про справедливу вартість відсутня, після первісного визнання Товариство здійснює оцінку інвестиційної нерухомості за собівартістю та оцінює всю свою інвестиційну нерухомість відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», визначених для цієї моделі, за винятком тієї нерухомості, яка відповідає критеріям для її класифікації як такої, що утримується для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, і припинена діяльність».

З моменту отримання інформації про справедливу вартість, об'єкт інвестиційної нерухомості визнається в звітності, підготовленій відповідно до МСФЗ за справедливою вартістю.

Припинення визнання

Товариство припиняє визнавати в Балансі (Звіті про фінансовий стан) об'єкти інвестиційної нерухомості під час їх вибуття внаслідок продажу або передачі у фінансовий лізинг (оренду) або якщо більше не очікується отримання будь-яких економічних вигід від їх використання в якості інвестиційної нерухомості і такий об'єкт переводиться до складу необоротних активів, які будуть використовуватись в господарській діяльності Товариства.

(е) Орендовані активи

Відображення в фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується операцій з оренди, здійснюється Товариством у відповідності з вимогами МСБО 17 «Оренда».

Якщо Товариство за операціями з фінансової оренди виступає орендарем, то на початку строку оренди Товариство визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання у своїх Звітах про фінансовий стан за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початку оренди, або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди.

Фінансова оренда призводить до витрат на амортизацію активів, що амортизуються, а також фінансових витрат за кожний обліковий період. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується з політикою щодо власних активів, що амортизуються: визнану амортизацію обчислюють відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». Якщо немає обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство отримає право власності наприкінці строку оренди, актив повністю амортизується протягом коротшого з двох строків: строку оренди або строку корисної експлуатації.

Якщо є обґрунтована впевненість у тому, що Товариство отримає право власності наприкінці строку оренди, тоді періодом очікуваного використання є строк корисної експлуатації активу; в протилежному випадку актив амортизується протягом коротшого з двох строків: строку оренди або строку корисної експлуатації.

(є) Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Придбані (отримані) або виготовлені запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісною вартістю запасів є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат: ціни придбання; суми ввізного мита та суми інших податків; податку на додану вартість, який не підлягає відшкодуванню з бюджету; витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження та інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у господарській діяльності

(ж) Зменшення корисності

Нематеріальні активи

Товариство після первісного визнання відображає нематеріальний актив за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Основні засоби

Товариство після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковує за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Фінансові інструменти

Товариство розраховує амортизовану вартість фінансового зобов'язання з врахуванням будь-якого зменшення корисності.

(з) Необоротні активи, утримувані для продажу

Необоротні активи класифікуються як такі, що утримуються для продажу, якщо на дату прийняття рішення щодо визнання їх активами, що утримуються для продажу, виконуються такі умови: стан активів, у якому вони перебувають, дає змогу здійснити негайний продаж; високий ступінь імовірності їх продажу протягом року з дати класифікації, що передбачено фінансовим планом; є відповідне рішення Генерального директора про намір здійснити продаж цих активів протягом року.

Перед первісною класифікацією активів, утримуваних для продажу, Товариство здійснює оцінку балансової вартості активів: якщо облік необоротних активів здійснюється за первісною вартістю (собівартістю), то Товариство переглядає їх на зменшення корисності; якщо необоротні активи обліковуються за переоціненою вартістю (справедливою вартістю), то здійснюється їх переоцінка.

(и) Припинена діяльність

Припинена діяльність є компонентом діяльності Товариства, що являє собою основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності, який було ліквідовано або який класифікують як утримуваний для продажу. Діяльність класифікується як припинена діяльність або при ліквідації суб'єкта господарювання, або коли суб'єкт господарювання відповідає критеріям, що дозволяють класифікувати його як утримуваний для продажу. Якщо діяльність класифікується як припинена, показники у порівняльному звіті про прибутки та збитки перераховуються так, якби діяльність було припинено з початку порівняльного періоду.

(і) Виплати працівникам

Товариство формування забезпечень з виплат персоналу та їх розкриття у фінансовій звітності здійснює у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду, до якого вони відносяться. Витрати на виплати працівникам в Товаристві поділяються: короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата за окладами, основні та додаткові відпустки, оплата тимчасової непрацездатності, оплата декретної відпустки, премії; виплати при звільненні, так і як вихідна допомога.

Товариство формує забезпечення за виплатами персоналу за невідпрацьований час – резерв відпусток та резерву на виплату матеріальних заохочень за результатами року та передбачені фінансовим планом Товариства. Величина сформованих резервів визнається витратами періоду та коригується по мірі використання працівниками відпусток та виплат заохочень.

(і) Забезпечення

В Товаристві створюються забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на: виплату відпусток працівникам; виплати винагород працівникам за результатами періоду; інші види забезпечень, що мають затверджені програми їх створення та використання. Товариство розрізняє резерви, які відображаються в балансі і створюються для забезпечення майбутніх зобов'язань, та умовні зобов'язання – це можливе зобов'язання, яке буде підтверджено у результаті того, що в майбутньому реалізуються або ні певні події. Умовні зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Залишок будь-якого виду забезпечень Товариства переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У випадку відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань, сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

(й) Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи та витрати в Товаристві обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Тому при складанні звітності за МСФЗ в Товаристві обов'язково тестуються операції, здійснені після звітної дати для визначення періоду, до якого вони відносяться. Якщо необхідні коригування, то вони відображаються у кореспонденції з рахунком нерозподіленого прибутку за звітний період.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), коли виникає

зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Товариства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

При визнанні доходів в частині операцій, пов'язаних з міжнародним поштовим обліком, Підприємство, як член Всесвітнього поштового союзу, користується нормами Конвенції Всесвітнього поштового союзу.

Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до суб'єкта господарювання, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу. Подібним чином у будь-яких агентських відносинах валове надходження економічних вигід включає суми, які отримані від імені принципала, але не спричиняють збільшення власного капіталу Товариства. Суми, отримані від імені принципала, не є доходом. Натомість доходом є сума комісійної винагороди.

В Товаристві застосовується наступний класифікатор доходів для використання його в фінансовій звітності Товариства за такими групами: дохід від реалізації товарів (робіт, послуг); інші операційні доходи; доходи від участі в капіталі; фінансові доходи та інші доходи.

Визнання доходів ведеться з дотриманням принципів нарахування та відповідності доходів та витрат.

(к) Витрати

В обліку Товариства витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

В залежності від визначених видів доходів, в обліку Товариства виділяють наступні групи видів витрат: собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг); адміністративні витрати; витрати на збут; інші витрати операційної діяльності; фінансові витрати; витрати від участі в капіталі та інші витрати.

Відповідно до принципу відповідності витрат та доходів, достовірності та обачності, витрати, які були здійснені Товариством протягом поточного періоду, але належать до наступних звітних періодів, обліковуються Товариством як аванси та списуються на витрати рівномірно протягом періоду, до якого вони відносяться.

(л) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи включають дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

Фінансові витрати включають витрати на відсотки (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати Товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

(м) Податок на прибуток

Сума витрат (доходу) з податку на прибуток складається з поточного податку на прибуток з врахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання визначати станом на кінець звітного року.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводити у Балансі (Звіті про фінансовий стан) у сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

У статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» проміжного Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наводити лише суму поточного податку на прибуток, а на дату річного балансу в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності здійснювати відповідне коригування (збільшення, зменшення) суми витрат з податку на прибуток з урахуванням змін відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань за звітний рік.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Дана сума розраховується виходячи з податкових ставок і податкового

законодавства України. Поточний податок на прибуток визнається витратами або доходом у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Поточний податок на прибуток, який належить до статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі капіталу, а не у Звіті про сукупний дохід.

Відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання) визнається витратами або доходом у Звіті про сукупний дохід. Відстрочений податок на прибуток, що виник за результатами операцій з дооцінки активів та інших господарських операцій, які відображаються збільшенням власного капіталу, відображається за рахунок власного капіталу.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у випадку наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню. Товариство розраховує тимчасові різниці шляхом вирахування з балансової вартості активів та зобов'язань їх податкової бази.

Відстрочений податковий актив визнається у випадку виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

У кінці кожного звітного періоду Товариство переоцінює невизнані відстрочені податкові активи. Товариство визнає раніше не визнані відстрочені податкові активи, якщо виникає ймовірність того, що майбутній оподаткований прибуток уможливить відшкодування відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариство оцінює за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства України, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Товариство згортає відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, якщо має юридично забезпечене право згортати поточні податкові активи і поточні податкові зобов'язання; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що накладені тим самим податковим органом.

У поточному році Підприємство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які відносяться до його операцій. Застосування таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій не мало суттєвого впливу на Облікову політику Підприємства.

(н) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Підприємства. Підприємство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінить МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими виключеннями.

Підприємство планує почати застосування нового стандарту з дати вступу його в силу. У 2016 році Підприємство здійснила загальну оцінку впливу всіх трьох частин МСФЗ (IFRS) 9. Ця попередня оцінка ґрунтується на інформації, доступній в даний час, і може бути змінена внаслідок більш детального аналізу або отримання додаткової обґрунтованої і підтвердженої інформації, яка стане доступною для Підприємства в майбутньому. В цілому, Підприємство не очікує значного впливу нових вимог на звіт про фінансові результати і власний капітал, за винятком застосування вимог до знецінення в МСФЗ (IFRS) 9. Підприємство очікує визнання більшої суми оціненого резерву під збитки, що матиме негативний вплив на власний капітал, а в майбутньому проведе

детальніший аналіз для визначення суми його збільшення.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами із покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які мають застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15, виручка визнається в сумі винагороди, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування; при цьому допускається застосування до цієї дати. Підприємство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з дати вступу його в силу..

Даний стандарт не застосовується щодо виручки по договорам страхування, що підпадають в сферу застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», по договорам оренди, що підпадають в сферу застосування МСБО 17 «Оренда», а також виручки, що виникає по відношенню до фінансових інструментів та інших договірних прав та обов'язків, що підпадають в сферу діяльності МСФЗ 9 «фінансові інструменти».

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не являють собою окремих бізнес, визнаються тільки в межах часток участі в асоційованих або спільних підприємствах, що наявні у інвесторів за межами даної організації.

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради по МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування даних поправок вимагатиме розкриття Підприємством додаткової інформації.

Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»

Згідно із поправками, суб'єкт господарювання повинен враховувати, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку проти яких він може робити вирахування в разі відновлення такої тимчасовою різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як суб'єкт господарювання повинен визначати майбутній оподаткований прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Організації повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнано в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Організації, які застосовують дане звільнення, повинні розкрити цей факт.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Якщо суб'єкт господарювання застосує дані поправки до більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Очікується, що дані

поправки не вплинуть на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій» Рада з МСБО випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов набуття прав на оцінку операції з виплатами на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операції, платіж за якою здійснюється на основі акцій, з можливістю проведення заліку для зобов'язань з податку, утримуваного з об'єкта оподаткування; облік модифікації строків та умов операції, платіж за якою здійснюється на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками інструментами власного капіталу.

При прийнятті даних поправок суб'єкти господарювання не зобов'язані здійснювати перерахунок за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і при дотриманні інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дозпускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 або після цієї дати. Дозволяється застосування до цієї дати, якщо МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» також застосовується.

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по застосуванню.

МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали відповідну інформацію, яка достовірно представляє ці операції.

МСФЗ 16 застосовує модель, яка базується на наявності контролю з метою ідентифікації оренди, розрізняючи операції з оренди або договори з надання послуг виходячи з того, чи контролюється актив орендарем.

Запроваджуються суттєві зміни в бухгалтерському обліку в орендаря, - зникає різниця між операційною і фінансовою орендою, в той же час по відношенню до всіх договорів оренди визнаються як активи, так і зобов'язання (однак існують виключення, які стосуються короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю).

На противагу цьому, стандарт не містить істотних змін у бухгалтерському обліку в орендодавців. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

В даний час Підприємство почала оцінювати вплив МСФЗ 16 і планує його застосувати на відповідну дату набрання чинності.

Щорічні удосконалення 2014-2016

Документ включає в себе наступні поправки:

МСФЗ 1 Перше застосування МСФЗ

МСФЗ 1 був змінений з метою видалення короткострокових виключень, що стосуються МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації, МСБО 19 Виплати працівникам та МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність. Ці пом'якшення у застосуванні МСФЗ більше не використовуються і були доступні для суб'єктів за періоди звітності, які вже минули. Це щорічне удосконалення застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

МСФЗ 12 Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання

Поправки були внесені для уточнення сфери застосування МСФЗ 12 щодо часток участі в суб'єктах господарювання в рамках застосування МСФЗ 5 Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність. Зокрема, вони уточнюють, що суб'єкти господарювання не звільняються від усіх вимог до розкриття інформації, які наведені в МСФЗ 12, коли такі суб'єкти були класифіковані як призначені для продажу або як припинена діяльність. Стандарт з поправками прояснив, що лише ті вимоги до розкриття інформації, які викладені в пунктах В10 - 16, не повинні бути застосовані для осіб, які розглядаються в межах МСФЗ 5. Це щорічне

удосконалення застосовується ретроспективно до звітних періодів, які починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Перехідні звільнення не передбачені.

МСБО 28 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

До МСБО 28 були внесені зміни, щоб роз'яснити, що організація венчурного капіталу або пайовий фонд, траст чи подібні суб'єкти господарювання, в тому числі пов'язані з інвестиціями страхові фонди, може обрати щодо інвестиції, яка визначається на підставі інвестиційного підходу, облік інвестицій в спільні підприємства і асоційовані компанії або за справедливою вартістю або за методом участі у капіталі. Поправка також наголошує, що обраний метод для кожної інвестиції повинен бути зроблений при первісному визнанні. Це щорічне удосконалення застосовується ретроспективно до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Перехідні звільнення не передбачені.

Очікується, що дані удосконалення не вплинуть на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 40 Інвестиційна нерухомість

МСБО 40 вимагає щоб нерухомість, яке підлягає включенню до складу, або виключенню зі складу інвестиційної нерухомості, була відповідно включена до складу, або виключена зі складу інвестиційної нерухомості тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні такої нерухомості. Поправка роз'яснює, що лише сама по собі зміна намірів керівництва щодо використання нерухомості не є доказом зміни використання. Це пов'язано з тим, що лише наміри керівництва не свідчать про зміну використання. Таким чином, суб'єкт господарювання повинен забезпечити наявність підтверджувальних дій для обґрунтування такої зміни. Ця поправка застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року. Підприємство оцінює потенційний вплив поправки на фінансову звітність.

Продовження тексту приміток

Застосування МСФЗ 9 Фінансові Інструменти та МСФЗ 4 Страхові Контракти – Поправки до МСФЗ 4

Поправки передбачають два варіанти для суб'єктів господарювання, які випускають договори страхування в рамках сфери застосування МСФЗ 4:

варіант, який дозволяє суб'єктам господарювання перекласифікувати з прибутку або збитку до складу іншого сукупного доходу частину доходів або витрат, що впливають із визначених фінансових активів ("підхід з перекриттям") і опціональне тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 для суб'єктів господарювання, у яких основним видом діяльності є укладення контрактів в рамках сфери застосування МСФЗ 4 («відстрочений підхід»).

Ця поправка застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року. Дані удосконалення не вплинуть на фінансову звітність Підприємства.

КТМФЗ 22 Операції в іноземній валюті та отримана наперед компенсація

Тлумачення охоплює операції з іноземною валютою, коли суб'єкт господарювання визнає немонетарний актив або зобов'язання, що впливає зі здійсненого платежу або отриманої наперед компенсації перед тим, як суб'єкт господарювання визнає відповідний актив, витрату або дохід. Інтерпретація не застосовується, коли суб'єкт господарювання оцінює відповідний актив, витрати або дохід при первісному визнанні за справедливою вартістю або за справедливою вартістю отриманої компенсації на дату іншу, ніж дата первісного визнання немонетарного активу або зобов'язання. Крім того, тлумачення не повинне застосовуватися до податків на прибуток, договорів страхування або договорів перестрахування.

Дата операції, з метою визначення обмінного курсу, є датою первісного визнання немонетарного активу у вигляді отриманої передоплати або відстроченого доходу, який відображається у зобов'язаннях. При наявності декількох попередніх платежів або надходжень з попередньої оплати, дата операції встановлюється для кожного платежу або відповідного надходження.

Іншими словами, відповідні доходи, витрати або активи не повинні переоцінюватися відповідно до змін валютних курсів, що відбуваються в період між датою первісного визнання отриманої наперед компенсації і датою визнання операції, до якої відноситься така компенсація.

КТМФЗ 22 застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року, при цьому допускається дострокове застосування. Підприємство оцінює потенційний вплив поправки на

фінансову звітність.

Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Підприємства характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності. Підприємство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Підприємства.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

у тисячах гривень Примітки 30 червня 2017 30 червня 2016

Інші фінансові інвестиції 15 9 514 3 803

Довгострокова дебіторська заборгованість 16

1 343 4 703

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 19

137 591 226 700

Грошові кошти та їх еквіваленти 20 1 211 476 808 727

Дебіторська заборгованість за розрахунками та інші активи 21

38 150 26 729

Інша поточна дебіторська заборгованість 22

69 567 57 362

Всього фінансових активів 1 467 641 1 128 024

Довгострокові кредити банків 25 (61 807) (144 998)

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями 25

(161 761) (66 264)

Поточна кредиторська заборгованість 26

(494 256) (366 247)

Інші поточні зобов'язання 28 (1 081 307) (623 591)

Всього фінансових зобов'язань (1 799 131) (1 201 100)

Ринковий ризик.

Для Підприємства характерний вплив ринкових ризиків. Ринкові ризики виникають із відкритих позицій в (а) іноземних валютах, (б) активах та зобов'язаннях, за якими нараховуються відсотки, та (в) інвестиціях, усі з яких зазнають впливу від загальних та специфічних ринкових змін.

Валютний ризик.

Підприємство провадить свою операційну діяльність на території України, і її залежність від валютного ризику визначається, головним чином, необхідністю розрахунків за міжнародний поштовий обмін та перекази в іноземній валюті з поштовими адміністраціями інших країн, які деномінуються у доларах США, Євро, СПЗ. Підприємство також має позики в іноземній валюті. Підприємство не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

Залежність Підприємства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних валютних активів та зобов'язань таким чином:

30 червня 2017 30 червня 2016

у тисячах гривень Доллар США Євро СПЗ Доллар США Євро СПЗ Швейцарські франки

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 967 98 1 913 664 91 4 982

Грошові кошти та їх еквіваленти 289 807 6 400 213 478 11 984

Довгострокові кредити банків (61 807) (144 998)

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (161 761) (66 264)

Поточна кредиторська заборгованість (117) (284) (1 471) (262) (493) (1 108) (5)

Чиста валютна позиція 67 089 6 214 442 2 618 11 582 3 874 (5)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку та власного капіталу до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувалися на звітну дату за умови, що всі інші змінні величини залишалися стабільними. Ризик розраховувався лише

для монетарних залишків, деномінованих в валютах, окрім функціональної валюти Підприємства
30 червня 2017

у тисячах гривен Вплив на фінансовий результат Вплив на власний капітал

Зміцнення доллару США на 10% 6 709 6 709

Послаблення доллару США на 10% (6 709) (6 709)

Зміцнення Євро на 10% 621 621

Послаблення Євро на 10% (621) (621)

Зміцнення СПЗ на 10% 44 44

Послаблення СПЗ на 10% (44) (44)

30 червня 2016

у тисячах гривен Вплив на фінансовий результат Вплив на власний капітал

Зміцнення доллару США на 10% 262 262

Послаблення доллару США на 10% (262) (262)

Зміцнення Євро на 10% 1 158 1 158

Послаблення Євро на 10% (1 158) (1 158)

Зміцнення СПЗ на 10% 387 387

Послаблення СПЗ на 10% (387) (387)

Зміцнення Швейцарських франків на 10% (1) (1)

Послаблення Швейцарських франків на 10% 1 1

Чутливість до змін відсоткових ставок

Наведена далі таблиця відображає чутливість чистого результату у період з 01.07.2016 по 30.06.2017, та власного капіталу до обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок в + 500 базисних пункти та – 500 базисних пункти, якщо вони відбудуться у період з 01.07.2017 по 30.06.2018 року. Ці зміни вважаються обґрунтовано можливими на основі спостереження за поточними ринковими умовами. Обчислення ґрунтуються на позиках Підприємства, утримуваних на кожну дату балансу. Всі інші змінні величини залишаються постійними.

30 червня 2017

у тисячах гривен Вплив на фінансовий результат Вплив на власний капітал

Зменшення відсоткової ставки на 5% 11 178 11 178

Збільшення відсоткової ставки на 5% (11 178) (11 178)

30 червня 2016

у тисячах гривен Вплив на фінансовий результат Вплив на власний капітал

Зменшення відсоткової ставки на 5% 11 556 11 556

Збільшення відсоткової ставки на 5% (11 556) (11 556)

Кредитний ризик

Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується торговою дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів, як представлено нижче:

у тисячах гривен 30 червня 2017 30 червня 2016

Довгострокова дебіторська заборгованість 1 343

4 703

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 137 591 226 700

Грошові кошти та їх еквіваленти 1 211 476 808 727

Дебіторська заборгованість за розрахунками та інші активи 38 150 26 729

Інша поточна дебіторська заборгованість 69 567 57 362

Всього 1 458 127 1 124 221

Підприємство здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури

контролю кредитного ризику. Підприємство формує резерв на знецінення, який є оцінкою понесених збитків стосовно торгової дебіторської заборгованості.

Визначаючи суму очікуваного відшкодування торговельної дебіторської заборгованості, Підприємство розглядає будь-яку зміну кредитної якості торговельної дебіторської заборгованості з моменту первинного надання позики до звітної дати. Концентрація кредитного ризику обмежується тому, що база клієнтів досить велика та несуттєва за окремими сумами.

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Підприємство має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

Ризик ліквідності.

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Підприємства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. Підприємство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення.

У таблиці нижче наведено аналіз фінансових зобов'язань Підприємства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків. Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 30 червня 2016 року був представлений таким чином:

у тисячах гривень 30 червня 2016

Всього Протягом 1 року Через 1-3 роки Через 3-5 роки Після 5 років

Довгострокові кредити банків 144 998 144 998

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями 66 264 66 264

Поточна кредиторська заборгованість 366 247 366 247

Інші поточні зобов'язання 623 591 623 591

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 30 червня 2017 року був представлений таким чином

у тисячах гривень 30 червня 2017

Всього Протягом 1 року Через 1-3 роки Через 3-5 роки Після 5 років

Довгострокові кредити банків 61 807 61 807

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями 161 761 161 761

Поточна кредиторська заборгованість 494 256 494 256

Інші поточні зобов'язання 1 081 307 1 081 307

Припинена діяльність

На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Товариства.

1 Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Операційний дохід Товариства за звітний і попередній періоди формувався в основному за рахунок діяльності, пов'язаної з наданням універсальних послуг поштового зв'язку, послуг з виплати та доставки пенсій та від послуг поштового зв'язку.

Товариством надаються універсальні послуги поштового зв'язку за тарифами, які регулюються державою, та послуги, тарифи на які встановлюються Товариством самостійно.

Відповідно до статті 9 Закону України «Про поштовий зв'язок» тарифне регулювання у сфері поштового зв'язку здійснюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації. Тарифне регулювання повинно стимулювати впровадження операторами новітніх технологій, підвищення якості надання послуг, збільшення обсягів і розширення номенклатури послуг.

Перелік універсальних послуг поштового зв'язку визначено пунктом 9 Правил надання послуг поштового зв'язку, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 5 березня 2009 № 270.

Формування та встановлення тарифів на універсальні послуги поштового зв'язку здійснюється відповідно до Порядку регулювання тарифів на універсальні послуги поштового зв'язку, затвердженого Рішенням НКРЗІ.

У відповідності до Закону України «Про ціни і ціноутворення» та постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.1996 № 1548 «Про встановлення повноважень органів виконавчої влади та виконавчих органів міських рад щодо регулювання цін (тарифів)» повноваження щодо встановлення тарифів на:

-послуги з приймання та доставки вітчизняних періодичних друкованих видань з передплатою покладені на Міністерство інфраструктури за погодженням з Міністерством економічного розвитку;

- на послуги, пов'язані з виплатою і доставкою пенсій та грошової допомоги населенню, що виплачуються з коштів Пенсійного фонду, покладені на Міністерство інфраструктури за погодженням з Міністерством економічного розвитку і торгівлі України та Пенсійним фондом.

Тарифи на інші послуги встановлюються Товариством відповідно до Закону України «Про ціни і ціноутворення» та статті 77 Правил і затверджуються наказом.

Тарифи вільні (договірні) на послуги, пов'язані з іншою підприємницькою діяльністю обумовлюються договором на рівні Товариства або філіалу, згідно з діючим законодавством.

Доходи від постачання послуг із доставки пенсій, страхових виплат та грошової допомоги населенню, а також постачання (передплати) та доставки періодичних видань друкованих засобів масової інформації і розповсюдження періодичних видань у роздріб згідно ст. 197 Податкового кодексу України звільнені від оподаткування податком на додану вартість. Доходи від поставок негашених поштових марок України, конвертів або листівок з негашеними поштовими марками України, а також від операцій розрахунково-касового обслуговування згідно до ст. 196 Податкового кодексу України не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за I півріччя, що закінчилося 30 червня, представлений таким чином:

Найменування 1 півріччя, що закінчилося

30 червня 2017 року 1 півріччя, що закінчилося 30 червня 2016 року Пояснення

Чисті доходи від реалізації продукції

(товарів, робіт, послуг) тис.грн. 2 285 961,0 2 155 808,0

Доходи від реалізації готової продукції 2 903,0 2 633,0

Доходи від універсальних послуг поштового зв'язку,

з них, 570 275,0 446 867,0

письмова кореспонденція 442 872,0 350 282,0 На збільшення доходів вплинуло підвищення тарифів (тарифи змінено з 24.03.2017 року)

посилки до 10 кг 127 406,8 96 590,1 Зростання доходів по посылках пов'язано із збільшенням обсягів відправлень в натуральних одиницях та підвищенням тарифів (тарифи змінено з 24.03.2017 року).

Доходи від послуг поштового зв'язку, з них 322 134,0 450 471,0

дрібні пакети 103 324,7 76 360,7 пов'язано із зростанням обсягів відправлень дрібних пакетів в натуральних одиницях

доходи за міжнародний поштовий обмін 96 499,4 281 152,8 зниження доходів пов'язано з нерівномірністю надходження рахунків від міжнародних поштових адміністрацій.

Доходи від послуг з виплати та доставки пенсій 622 961,0 600 589,0 Зростання доходів пов'язано із зростанням середнього розміру пенсії.

Винагорода за договорами комісії 106 169,0 76 291,0 збільшення відбулося за рахунок перегляду умов співпраці з

постачальниками товарів в частині підвищення комісійної винагороди.

Доходи від реалізації товарів 50 930,0 47 697,0

Доходи від інших послуг, з них 610 589,0 531 260,0

поштові перекази 96 402 88 921 за рахунок збільшення середньої суми переказу та збільшенням обсягів

приймання платежів 263 515 211 916 за рахунок збільшення середньої суми платежу

розповсюдження періодичних друкованих видань 146 641 142 896 за рахунок збільшення тарифів на послугу з приймання передплати
2 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
(у тисячах гривень) І півріччя, що закінчилося І півріччя, що закінчилося Опис змін
30 червня 2017 30 червня 2016

Оплата праці персоналу 1 327 900 1 038 385 За рахунок підвищення законодавчо встановленого розміру мінімальної заробітної плати
Відрахування на соціальні заходи 336 065 231 151
Амортизація 183 335 70 875 У зв'язку з проведенням дооцінки основних засобів в рамках корпоратизації підприємства
Матеріальні витрати 245 791 213 857 За рахунок зростання кінцевої ціни на природний газ для опалення більш ніж на 10% та підвищенням тарифу на електроенергію, а також збільшенням фактичного споживання електроенергії
Собівартість реалізованих товарів 34 414 34 577
Утримання приміщень 79 942 82 016
Транспортні витрати 37 199 26 545 У зв'язку із нерівномірним надходженням рахунків на оплату послуг з перевезення міжнародних відправлень та коливанням курсу валют
Міжнародний поштовий обмін 77 971 100 739
Обмін по поштових переказах 3 925 4 119
Передбачені законодав. обов'яз. платежі, податки, збори 18 131 8 004 Набрання чинності з 01 січня 2017 року наказу Міністерства аграрної політики та продовольства України від 25.11.2016 №481 «Про затвердження Порядку нормативної грошової оцінки земель населених пунктів». Даним Порядком передбачено збільшення коефіцієнта функціонального використання для земель зв'язку до 1,2 (на противагу попередньому коефіцієнту - 1,0). Крім того, передбачено збільшуючий коефіцієнт 2,0 для тих земельних ділянок, інформація про які не внесена до відомостей Держземкадастру або у відомостях Держземкадастру відсутній код класифікації видів цільового призначення земельної ділянки.
Лише невелика частина отриманих у 2017 році витягів про нормативну грошову оцінку земельних ділянок була розрахована з урахуванням коефіцієнту 1,2, - до більшості ділянок було застосовано збільшуючий коефіцієнт 2,0, і, як наслідок, збільшення вдвічі земельного податку.
Плата банку за готівку та касове обслуговування 35 568 31 099 У зв'язку із збільшенням сум виплачених пенсій і платежів
Обслуговування тех. засобів виробничого призначення 13 419 16 699
Інші витрати 30 387 30 478

Всього 2 424 046 1 888 546

3 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за І півріччя, що закінчилося 30 червня, представлені таким чином:
Найменування І півріччя, що закінчилося І півріччя, що закінчилося
30 червня 2017 30 червня 2016

Інші операційні доходи, всього 95 913 41 561

Доходи від операційної оренди активів 5 556 5 847 зменшення площ, що здаються в оренду за укладеними договорами оренди

Одержані пені, штрафи, неустойки 494 1 193

Відшкодування раніше списаних активів 1 149 972

Списання кредиторської заборгованості 139 422

Доходи від безоплатно одержаних активів 24 276 881 отримано кошти на розвиток галузі зв'язку (ФПЯС)

Відшкодування комунальних послуг по оренді 8 671 7 902 за рахунок скорочення площ, що були передані в оренду

Відсотки по банківським рахункам 19 370 13 226 внаслідок збільшення середньоденних залишків

на поточних рахунках відкритих в банківських установах

Інші доходи 36 258 11 118 За рахунок зростання доходів, які виникають під час виплати міжнародних переказів за курсом, встановленим підприємством у порівнянні з курсом НБУ

4 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за I півріччя, що закінчилося 30 червня, представлені таким чином:
(у тисячах гривень) I півріччя, що закінчилося I півріччя, що закінчилося
30 червня 2017 30 червня 2016

Оплата праці АУП (персоналу) підпр, дирекцій 127 170 60 898 За рахунок підвищення законодавчо встановленого розміру мінімальної заробітної плати

Відрахування на соціальні заходи 22 323 11 781

Амортизація 6 761 2 526 У зв'язку з проведенням дооцінки основних засобів в рамках корпоратизації підприємства

Матеріальні витрати 2 305 2 406

Службові відрядження 3 128 3 035

Утримання приміщень 1 079 1 066

Передбачені законодав. обов'яз. платежі, податки, збори 5 364 3 061 Набрання чинності з 01 січня 2017 року наказу Міністерства аграрної політики та продовольства України від 25.11.2016 №481 «Про затвердження Порядку нормативної грошової оцінки земель населених пунктів». Даним Порядком передбачено збільшення коефіцієнта функціонального використання для земель зв'язку до 1,2 (на противагу попередньому коефіцієнту - 1,0). Крім того, передбачено збільшуючий коефіцієнт 2,0 для тих земельних ділянок, інформація про які не внесена до відомостей Держземкадастру або у відомостях Держземкадастру відсутній код класифікації видів цільового призначення земельної ділянки.

Лише невелика частина отриманих у 2017 році витягів про нормативну грошову оцінку земельних ділянок була розрахована з урахуванням коефіцієнту 1,2, - до більшості ділянок було застосовано збільшуючий коефіцієнт 2,0, і, як наслідок, збільшення вдвічі земельного податку.

Послуги з оцінки майна 1 201 0 У зв'язку з проведенням повної оцінки майна в рамках корпоратизації підприємства

Інші витрати 3 058 4 685

Всього 172 388 89 460

5 Витрати на збут

Витрати на збут за I півріччя, що закінчилося 30 червня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень) I півріччя, що закінчилося I півріччя, що закінчилося
30 червня 2017 30 червня 2016

Оплата праці працівникам, що забезпечують збут 68 752 52 803 За рахунок підвищення законодавчо встановленого розміру мінімальної заробітної плати

Відрахування на соціальні заходи 15 614 11 199

Амортизація 1 681 643 У зв'язку з проведенням дооцінки основних засобів в рамках корпоратизації підприємства

Матеріальні витрати 1 466 1 624

Утримання приміщень 565 662

Витрати на рекламу 6 630 67 У зв'язку з рекламою послуг підприємства. Відповідні витрати передбачені у фінансовому плані підприємства на 2017 рік, затвердженого МІУ.

Інші витрати, пов'язані зі збутом послуг 275 601

Всього 94 982 67 598

6 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за I півріччя, що закінчилося 30 червня, представлені таким чином:
(у тисячах гривень) I півріччя, що закінчилося I півріччя, що закінчилося

30 червня 2017 30 червня 2016

Перерахування до профспілкового комітету 9 724 8 080
Проведення культурно-масових заходів, семінарів 26 86
Компенсаційні виплати особам, що постраждали внаслідок аварії на ЧАЕС 967 801
Допомога по тимчасовій непрацездатності та нарахування на неї 14 454 11 053
Собівартість реалізованої валюти 50 212
Сумнівні та безнадійні борги -17 192
Витрати від операційної курсової різниці 1 215 1 668
Втрати від знецінення запасів -1 145
Нестачі і витрати від псування товарів 1 469 3 081
Визнані пені, штраф, неустойки 490 4 486
Утримання об'єктів соціально культурного призначення 6 673 2 201
Витрати на утримання наданих в оренду активів 3 171 2 608
Інше 9 147 14 126

Всього 47 368 48 739

7 Фінансові витрати
(у тисячах гривень) I півріччя, що закінчилося I півріччя, що закінчилося
30 червня 2017 30 червня 2016

Відсотки за кредитними лініями 11 852 11 297
Відсотки за договорами фінансової оренди 50 ---
Інші фінансові витрати --- 1 420

Всього 11 902 12 717

8 Прибуток/збиток від операційної діяльності
(у тисячах гривень) I півріччя, що закінчилося I півріччя, що закінчилося
30 червня 2017 30 червня 2016

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2 285 961 2 155 808
Інші операційні доходи 95 913 41 561
Матеріальні затрати (252 454) (223 786)
Витрати на оплату праці (1 537 475) (1 163 268)
Відрахування на соціальні заходи (382 096) (260 144)
Амортизація (198 072) (74 744)
Інші операційні витрати (331 286) (336 255)
Собівартість реалізованих товарів та запасів (37 401) (36 146)

Всього (356 910) 103 026

Продовження тексту приміток

9 Витрати з податку на прибуток

Відповідно до податкового законодавства України ставка податку на прибуток, що застосовується українськими Товариствами у 2015-2017 роках - 18%.

Відстрочені податкові зобов'язання на 30 червня 2017 року відображаються на рівні попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

У статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» проміжного Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наведена сума поточного податку на прибуток відповідно до облікової політики.

10 Основні засоби

Рух основних засобів за період, що закінчився 30.06.2017, представлений таким чином:
(у тисячах гривень) Операційна нерухомість Машини та обладнання Транспортні засоби
Інструменти , прилади та інші основні засоби Інші необоротні матеріальні активи Усього

Вартість

На 1 січня 2017 р. 6 611 674 336 314 205 575 78 736 141 727 7 374 026

Надходження 15 124 28 917 50 217 682 10 203 105 143

Переоцінка --- --- --- --- --- ---

Вибуття (в т.ч. списання зносу) (51 580) (62 630) (17 538) (14 827) (130 323) (276 898)

На 30 червня 2017 р. 6 575 218 302 601 238 254 64 591 21 607 7 202 271

Накопичений знос та інші зміни

На 1 січня 2017 р. 29 724 38 175 9 298 11 041 120 230 208 468

Нарахований знос 76 732 64 681 23 207 11 965 13 745 190 330

Переоцінка зносу (списання) (51 015) (62 630) (17 538) (14 827) (130 323) (276 333)

Вибуття --- --- --- --- --- ---

Інші зміни 111 256 (224) 1 (23) ---

На 30 червня 2017 р. 55 552 40 482 14 743 8 180 3 629 122 586

Чиста балансова вартість

На 1 січня 2017 р. 6 581 950 298 139 196 277 67 695 21 497 7 165 558

На 30 червня 2017 р. 6 519 666 262 119 223 511 56 411 17 978 7 079 685

Рух основних засобів за період, що закінчився 30.06.2016, представлений таким чином:
(у тисячах гривень) Операційна нерухомість Машини та обладнання Транспортні засоби
Інструменти , прилади та інші основні засоби Інші необоротні матеріальні активи Усього

Вартість

На 1 січня 2016 р. 4 451 125 451 214 235 295 93 472 137 031 5 368 137

Надходження 15 176 26 856 838 3 18 366 61 239

Переоцінка --- --- --- --- --- ---

Вибуття (7 479) (10 556) (281) (1 351) (8 076) (27 743)

На 30 червня 2016 р. 4 458 822 467 514 235 852 92 124 147 321 5 401 633

Накопичений знос та інші зміни

На 1 січня 2016 р. 2 880 075 294 851 168 258 71 560 130 751 3 545 495

Нарахований знос 19 584 25 376 5 458 2 795 17 533 70 746

Переоцінка зносу --- --- --- --- --- ---

Вибуття (3 339) (10 409) (281) (1 348) (8 078) (23 455)

Інші зміни (4) 1 --- (2) 10 5

На 30 червня 2016 р. 2 896 316 309 819 173 435 73 005 140 216 3 592 791

Чиста балансова вартість

На 1 січня 2016 р. 1 571 050 156 363 67 037 21 912 6 280 1 822 642

На 30 червня 2016 р. 1 562 506 157 695 62 417 19 119 7 105 1 808 842

11 Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 30.06.2017 незавершені капітальні інвестиції на придбання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів склали 172 055 тис. грн.

(у тисячах гривень) Незавершені капітальні інвестиції на придбання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів Незавершені капітальні інвестиції на придбання

нематеріальних активів Усього

Вартість

На 1 січня 2017 р. 202 110 19 722 221 832

Надходження 50 779 17 50 796

Вибуття (99 412) (1 161) (100 573)

На 30 червня 2017 р. 153 477 18 578 172 055

12 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 30.06.2017 року, представлений таким чином:
(у тисячах гривень) Права користування майном Права на комерційні позначення Авторське право та суміжні з ним права Права на провадження діяльності (ліцензії) та програмне забезпечення Інші нематеріальні активи Усього

Вартість

На 1 січня 2017 р. 535 974 35 192 62 766 794 599 761

Надходження 654 --- --- 441 --- 1 095

Переоцінка --- --- --- --- --- ---

Вибуття, в т.ч. списання зносу (2) (15) (121) (9 750) (306) (10 194)

На 30 червня 2017 р. 536 626 20 71 53 457 488 590 662

Накопичений знос та інші зміни

На 1 січня 2017 р. 2 7 108 6 976 156 7 249

Нарахований знос 1 11 34 7 224 375 7 645

Вибуття --- --- --- --- --- ---

Списання зносу (переоцінка) (2) (15) (121) (9 839) (306) (10 283)

Інші зміни --- --- --- --- --- ---

На 30 червня 2017 р. 1 3 21 4 361 225 4 611

0

Чиста балансова вартість

На 1 січня 2017 р. 535 972 28 84 55 790 638 592 512

На 30 червня 2017 р. 536 625 17 50 49 096 263 586 051

(у тисячах гривень) Права користування майном Права на комерційні позначення Авторське право та суміжні з ним права Права на провадження діяльності (ліцензії) та програмне забезпечення Інші нематеріальні активи Усього

Вартість

На 1 січня 2017 р. 535 974 35 192 62 766 794 599 761

Надходження 654 --- --- 441 --- 1 095

Переоцінка --- --- --- --- --- ---

Вибуття, в т.ч. списання зносу (2) (15) (121) (9 750) (306) (10 194)

На 30 червня 2017 р. 536 626 20 71 53 457 488 590 662

Накопичений знос та інші зміни

На 1 січня 2017 р. 2 7 108 6 976 156 7 249

Нарахований знос 1 11 34 7 224 375 7 645

Вибуття --- --- --- --- --- ---

Списання зносу (переоцінка) (2) (15) (121) (9 839) (306) (10 283)

Інші зміни --- --- --- --- --- ---

На 30 червня 2017 р. 1 3 21 4 361 225 4 611

0
Чиста балансова вартість
На 1 січня 2017 р. 535 972 28 84 55 790 638 592 512
На 30 червня 2017 р. 536 625 17 50 49 096 263 586 051
Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 30.06.2016, представлений таким чином:

(у тисячах гривень) Права користування майном Права на комерційні позначення Авторське право та суміжні з ним права Права на провадження діяльності (ліцензії) та програмне забезпечення Інші нематеріальні активи Усього

Вартість
На 1 січня 2016 р. 33 302 624 446 106 222 1 157 141 751
Надходження 106 --- 38 2 008 (21) 2 131
Переоцінка --- --- --- --- --- ---
Вибуття --- --- --- (459) 7 (452)

На 30 червня 2016 р. 33 408 624 484 107 771 1 143 143 430

Накопичений знос та інші зміни
На 1 січня 2016 р. 128 612 430 42 125 1 124 44 419
Нарахований знос 2 1 20 4 798 13 4 834
Вибуття --- --- (17) (448) --- (465)
Списання зносу (переоцінка) --- --- --- --- --- ---
Інші зміни --- --- --- --- --- ---

На 30 червня 2016 р. 130 613 433 46 475 1 137 48 788

0
Чиста балансова вартість
На 1 січня 2016 р. 33 174 12 16 64 097 33 97 332
На 30 червня 2016 р. 33 278 11 51 61 296 6 94 642
13 Інвестиційна нерухомість
Рух інвестиційної нерухомості за періоди, що закінчилися 30 червня 2017 р. та 30 червня 2016 року, представлений таким чином:

(у тисячах гривень) Інвестиційна нерухомість, яка оцінюється за справедливою вартістю
Інвестиційна нерухомість, яка оцінюється за первісною вартістю Усього

Вартість
На 1 січня 2017 р. 26 701 --- 26 701
Надходження --- --- ---
Переведено зі складу операційної нерухомості 565 --- 565
Вибуття (5 396) --- (5 396)
Переоцінка --- --- ---

На 30 червня 2017 р. 21 870 --- 21 870

Чиста балансова вартість
На 1 січня 2017 р. 26 701 --- 26 701
На 30 червня 2017 р. 21 870 --- 21 870
(у тисячах гривень) Інвестиційна нерухомість, яка оцінюється за справедливою вартістю
Інвестиційна нерухомість, яка оцінюється за первісною вартістю Усього

Вартість
На 1 січня 2016 р. 5 460 14 145 19 605
Надходження --- --- ---
Переведено зі складу операційної нерухомості --- 233 233

Вибуття --- --- ---
Переоцінка --- --- ---

На 30 червня 2016 р. 5 460 14 378 19 838

На 1 січня 2016 р. --- 8 930 8 930

Нарахований знос --- 82 82

Знос при переведенні зі складу операційної нерухомості --- 179 179

Інші зміни --- --- ---

На 30 червня 2016 р. --- 9 190 9 190

Чиста балансова вартість

На 1 січня 2016 р. 5 460 5 215 10 675

На 30 червня 2016 р. 5 460 5 188 10 648

Інвестиційна нерухомість включає в себе будинки та споруди виробничого призначення, які використовуються для передачі в операційну оренду.

Інвестиційна нерухомість визнається в фінансовій звітності, за справедливою вартістю, якщо таку вартість можна достовірно визначити. Зміни в справедливій вартості відображаються в доходах та витратах Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Якщо інформація про справедливу вартість відсутня, після первісного визнання Товариство здійснює оцінку інвестиційної нерухомості за собівартістю за мінусом зносу та збитків від знецінення.

14 Інші довгострокові та поточні фінансові інвестиції

Станом на 30 червня 2017 року та на 30 червня 2016 року інші довгострокові фінансові інвестиції

Товариства представлені пакетом акцій АТ «Райффайзен Банк Аваль» у кількості 41 930 681 простих акцій, що становить 0,1396 % акціонерного капіталу, первісною вартістю 4 193 тис. грн.

Акції в фінансовій звітності представлені за справедливою вартістю, яка визначена за даними торгів на ринку акцій. Зміни справедливої вартості фінансових інвестицій відображені через інші операційні доходи відповідного періоду в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Фінансові інвестиції 9 514 5 497 --- 5 497

Всього 9 514 5 497 --- 5 497

15 Довгострокова заборгованість

(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Довгострокова заборгованість по виданим позикам 677 680 --- 680

Довгострокова заборгованість, яка виникла внаслідок скоєння злочину 666 667 --- 667

Всього 1 343 1 347 --- 1 347

Довгострокова заборгованість по виданим позикам представляє собою теперішню вартість дисконтованих майбутніх платежів, яка як очікується буде отримана по таким договорам.

Доходи та витрати, які виникають в результаті проведення дисконтування заборгованості, визнаються в фінансових доходах та витратах в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Довгострокова заборгованість по судовим позовам представляє собою заборгованість осіб, які визнані в судовому порядку винними та зобов'язані відшкодувати Підприємству завдані збитки.

16 Необоротні активи, які знаходяться на тимчасово окупованій території

Необоротні активи, які знаходяться на тимчасово окупованій території відповідно до Закону

України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» та Постанови Верховної Ради України від 17.03.2015 № 254-VIII «Про визнання окремих районів, міст, селищ і сіл Донецької та Луганської областей тимчасово окупованими територіями», відображено в звіті за вартістю, що склалася на момент окупації, а саме: по необоротним активам по Кримській дирекції станом 31.12.2013, по Севастопольській дирекції станом на 31.03.2014, по Донецькій та Луганській дирекції станом на 30.06.2014 та в подальшому не переглядалась.

Необоротні активи, які знаходяться на території непідконтрольній українській владі, до яких на даний час неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, відображені в статті «Необоротні активи, які знаходяться на тимчасово окупованій території», представлені наступним чином:

(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Нематеріальні активи	249	249	---	249
Незавершені капітальні інвестиції	2 497	2 497	---	2 497
Основні засоби	349 255	349 255	---	349 255
Інвестиційна нерухомість	9 880	9 880	---	9 880
Довгострокова дебіторська заборгованість	235	235	---	235
Відстрочені податкові активи	198	198	---	198

Всього 362 314 362 314 --- 362 314

17 Запаси

Запаси в фінансовій звітності представлені таким чином:

(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Виробничі запаси:	67 834	92 117	1 92	118
Сировина і матеріали	23 989	28 722	1 28	723
Купівельні н/ф і комплектуючі вироби	5	5	---	5
Паливо	19 662	31 070	---	31 070
Тара і тарні матеріали	543	397	---	397
Будівельні матеріали	3 524	3 199	---	3 199
Запасні частини	8 529	12 458	---	12 458
Інші виробничі запаси	5 012	6 608	---	6 608
Транспортно-заготівельні витрати	28	88	---	88
Частка пільгового ПДВ	7 336	10 379	---	10 379
Резерв знецінення запасів (794) (809)	---	---	---	(809)
Товари:	52 681	39 194	0 39	194
Товари на складі	36 585	23 337	---	23 337
Товари в торгівлі по ціні реалізації	53 865	45 269	---	45 269
Торгова націнка (37 769) (29 412)	---	---	---	(29 412)
Транспортно-заготівельні витрати	---	---	---	---
Резерв знецінення товарів	---	---	---	---
Незавершене виробництво	---	1	---	1
Готова продукція	4 213	6 780	---	6 780

Разом 124 728 138 092 1 138 093

Запаси визнаються в звітності за найменшою вартістю: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Станом на 30.06.2017 резерв знецінення запасів складає в сумі 794 тис. грн.

Станом на 30.06.2017 запаси в заставі не перебувають.

18 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

За надані послуги зв'язку 12 590 9 345 --- 9 345

За реалізовані знаки поштової оплати 2 400 893 1 894

За реалізовані товари 461 476 1 477

За виплату і доставку пенсій та грошових допомог 14 734 34 373 --- 34 373

За нарахованими сумами винагороди, що належить підприємству 31 867 34 986 (1) 34 985

За розрахунками з орендарями 6 876 6 009 --- 6 009

За інші виконані роботи, товари, роботи 68 711 210 484 28 210 512

Резерв на покриття збитків від знецінення сумнівної дебіторської заборгованості: (48) (38) --- (38)

Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву на знецінення сумнівної заборгованості 137 591 296 528 29 296 557

Зміни резерву на знецінення сумнівної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги представлені таким чином:

(у тисячах гривень) I півріччя, що закінчилося I півріччя, що закінчилося
30 червня 2017 30 червня 2016

Резерв на початок півріччя 38 6

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності 10 6

Резерв на кінець півріччя 48 12

19 Грошові кошти та еквіваленти

Грошові кошти та еквіваленти в фінансовій звітності представлені таким чином:

(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Гроші та їх еквіваленти: 1 211 476 1 559 414 --- 1 559 414

Готівка 210 971 283 143 --- 283 143

в тому числі : в національній валюті 207 771 280 063 --- 280 063

в тому числі : в іноземній валюті 3 200 3 080 --- 3 080

Рахунки в банках 999 705 1 276 259 --- 1 276 259

в тому числі : Розрахунковий рахунок 288 764 405 875 --- 405 875

Переказний рахунок 65 642 76 719 --- 76 719

Пенсійний рахунок 118 391 53 380 --- 53 380

Соціальний рахунок 157 864 171 037 --- 171 037

Інші рахунки в банках 369 044 569 248 --- 569 248

Кошти в дорозі 800 12 --- 12

20 Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Інші поточна дебіторська заборгованість:

Розрахунки з різними дебіторами 15 948 14 204 (1) 14 203

Розрахунки з постачальниками і підрядниками 29 407 22 988 7 22 995

Розрахунки по страхуванню 10 9 --- 9

Заборгованість робітників по заробітній платі перед підприємством 34 22 --- 22

Розрахунки по інших операціях 24 202 32 393 (14) 32 379

Резерв на покриття збитків від знецінення сумнівної дебіторської заборгованості: (34) (61) --- (61)

Всього інша поточна дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву на знецінення сумнівної заборгованості 69 567 69 555 (8) 69 547

Зміни резерву на знецінення сумнівної іншої поточної дебіторської заборгованості:

(у тисячах гривень) I півріччя, що закінчилося I півріччя, що закінчилося
30 червня 2017 30 червня 2016

Резерв на початок півріччя 61 10

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (27) 16

Резерв на кінець півріччя 34 26

21 Оборотні активи, які знаходяться на тимчасово окупованій території
Оборотні активи, які знаходяться на тимчасово окупованій території та території проведення
антитерористичної операції, представлені наступним чином:

(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Запаси 16 067 16 083 --- 16 083

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 10 742 11 109 --- 11 109

Дебіторська за виданими авансами 1 739 1 739 --- 1 739

Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом 605 605 --- 605

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів 63 63 --- 63

Інша поточна дебіторська заборгованість 41 482 41 487 --- 41 487

Грошові кошти 35 636 35 636 --- 35 636

з них: готівка 18 373 18 373 --- 18 373

рахунки в банках 17 264 17 264 --- 17 264

Інші оборотні активи 387 387 --- 387

Всього 106 721 107 109 0 107 109

22 Власний капітал

На 30 червня 2017 року власний капітал був представлений наступним чином:

(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Зареєстрований капітал 6 518 597 359 255 --- 359 255

Капітал в дооцінках 319 029 6 459 492 (2 065) 6 461 557

Додатковий капітал --- 53 803 --- 53 803

Резервний капітал --- 160 515 --- 160 515

Нерозподілений прибуток (371 230) 132 348 2 066 130 282

Частина власного капіталу по філіалам, які знаходяться на тимчасово окупованій території 335 176

--- --- ---

Всього 6 801 572 7 165 413 1 7 165 412

23 Довгострокові кредити банків, інші довгострокові фінансові зобов'язання та поточна
заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Кредитний договір № ККРОД.24463.006 від 30.12.2013 р.

Кредитор: ПАТ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БАНК РОЗВИТКУ»

Предмет договору: отримання кредитних коштів з метою фінансування програми технічного
розвитку підприємства.

Сума договору: 4 500 000, 00 дол.США.

Термін дії договору: 29.12.2018

Кредитний договір № ККРОД.24463.007 від 30.12.2013 р.

Кредитор: ПАТ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БАНК РОЗВИТКУ»

Предмет договору: отримання кредитних коштів з метою фінансування програми технічного
розвитку підприємства.

Сума договору: 4 000 000, 00 дол.США.

Термін дії договору: 29.12.2018

Загальна заборгованість ПАТ «Укрпошта» за кредитними лініями станом на 30.06.2017 складає:

Звітна дата Аналогічний період минулого року
в валюті договору тис. грн. в валюті договору тис. грн.

За кредитними договорами:

Довгострокові кредити банків 2 368 61 807 5 834 144 998

Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків (зі строком погашення у 2017 році)
6 132 160 034 2 666 66 264

Всього заборгованість за кредитами 8 500 221 841 8 500 211 262

24 Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:
(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Поточна кредиторська заборгованість:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 149 833 156 126 806 155 320

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 46 496 50 462 (78) 50 540

Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування 39 301 29 518 --- 29 518

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 125 287 116 360 --- 116 360

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами 133 340 177 675 --- 177 675

Всього поточна кредиторська заборгованість 494 257 530 141 728 529 413

25 Поточні забезпечення

Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу на 30.06.2017 представлено таким чином:
(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Резерв невикористаних відпусток 137 377 119 525 --- 119 525

Резерв, створений на виплату заохочення працівникам 28 060 31 776 --- 31 776

Всього: 165 437 151 301 --- 151 301

Зобов'язання з довгострокових пенсійних виплат

Товариство не має будь яких зобов'язань з пенсійних виплат крім обов'язкового державного пенсійного страхування.

Забезпечення, які створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на судові процеси, та забезпечення на відшкодування інших витрат.

Забезпечення на відшкодування інших витрат на 30.06.2017 представлено таким чином:
(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Резерв для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на судові процеси 4 260 3 888 415 4 303

Резерв на відшкодування інших витрат 4 815 4 815 (415) 4 400

Всього: 9 075 8 703 --- 8 703

26 Інші поточні зобов'язання

Дебіторська заборгованість за розрахунками та інші активи представлена таким чином:
(у тисячах гривень) 30 червня 2017 01 січня 2017 Зміни 31 грудня 2016

Інші поточні зобов'язання:

Податкове зобов'язання 1 894 1 801 150 1 651

Зобов'язання по розрахункам по виплаті пенсій та грошових допомог 157 508 239 473 --- 239 473

Зобов'язання по операціям з розрахунково-касового обслуговування 614 879 809 223 --- 809 223

Зобов'язання по розрахункам по переказним операціям 141 468 167 269 --- 167 269

Зобов'язання по розрахункам за реалізовані товари на комісії 85 670 73 365 13 73 352

Інші зобов'язання 79 888 74 105 (15) 74 120

Всього інші поточні зобов'язання 1 081 307 1 365 236 148 1 123 964

27 Зобов'язання

Операційна оренда

Товариство орендує ряд приміщень та обладнання за договорами операційної оренди. Договори оренди укладаються, в основному, спочатку на строк від одного до п'яти років з можливістю подовження строку оренди після дати завершення початкового строку. Орендні платежі, як правило, збільшуються щорічно з метою відображення ринкових цін оренди.

Суми мінімальних орендних платежів за договорами операційної оренди, за якими Товариство виступає орендарем

(у тисячах гривень) менше 1 року 1-5 років більше 5 років Всього
станом на звітну дату 30.06.2017 85 364

Майбутні мінімальні орендні платежі 55 721 170 728 - 256 092

Майбутні мінімальні суборендні платежі x x x

Орендні платежі, визнані як витрати за звітний період 29 643 x x x

Суборендні платежі, визнані як витрати за звітний період x x x

станом на аналогічний період минулого року на 30.06.2016 59 484 - -

Майбутні мінімальні орендні платежі 29 251 118 967 - 178 451

Майбутні мінімальні суборендні платежі x x x

Орендні платежі, визнані як витрати за звітний період 30 232 x x x

Суборендні платежі, визнані як витрати за звітний період x x x

Суми мінімальних орендних платежів за договорами операційної оренди, за якими Товариство виступає орендодавцем

(у тисячах гривень) менше 1 року 1-5 років більше 5 років Всього
станом на звітну дату 30.06.2017 18 332 --- 54 996,0

Майбутні мінімальні орендні платежі 12 776 36664,0 ---

Орендні платежі, визнані як прибуток за звітний період 5556,15341 x x x

станом на аналогічний період минулого року 30.06.2016 11 365 --- 34095,0

Майбутні мінімальні орендні платежі 5 518 22730,0 --- 22 730

Орендні платежі, визнані як прибуток за звітний період 5846,7 x x x

Значні договори операційної оренди товариства

Адреса об'єкту оренди Площа, м² Орендна плата, тис. грн./міс* Номер договору Дата укладання

м. Дніпро, вул. Привокзальна, 11 43,0 24,0 12/02-4087-ОД 16.07.2010

м. Дніпро, вул. Робоча, 69 733,9 71,7 12/02-3999-ОД 05.05.2010

м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, 44 67,7 30,1 12/02-4055-ОД 23.06.2010

м. Дніпро, вул. Журналістів, 5-Б 315,0 26,4 12/02-3651-ОД 14.10.2009

Івано - Франківська обл., смт. Рожнятів, площа Єдності, 9 102,9 22,9 45/09 27.07.2009

м. Львів, вул. Словацького, 1 390,3 24,3 184 27.11.2009

м. Львів, вул. Словацького, 1 229,7 37,5 196 25.12.2015

м. Суми, площа Привокзальна, 5 526,1 24,7 1432 19.11.2009

Харківська обл, м. Красноград, вул. Бельовська, 69 178,4 30,5 4777-Н 11.11.2010

м. Харків, майдан Привокзальний, 2 373,1 24,8 1301-Н 30.11.2004

м. Харків, майдан Привокзальний, 2 992,3 60,3 1805-Н 08.09.2005

м. Харків, майдан Привокзальний, 2 665,6 66,3 2990-Н 25.08.2006

м. Харків, майдан Привокзальний, 2 246,1 34,4 5001-Н 23.09.2011

м. Київ, вул. Георгія Кірпи, 2 164,0 38,6 4166 30.12.2008

Примітка* - орендна плата зазначена 100%, відповідно ЗУ "Про оренду державного та комунального майна" розподіл доходів 70% - Фонду державного майна, 30% - Балансоутримувачу ПАТ "Укрпошта"

Фінансова оренда

Опис основних умов договорів фінансового лізингу та кредитних договорів

Договір фінансового лізингу №030517-03/33P015 від 03.05.2017.

Лізингодавець: ТОВ «ОТП Лізинг», код за ЄДРПОУ 35912126.

Предмет договору: вантажні транспортні засоби.

Вартість предмету лізингу: 2 403 565,47 грн.

Порядок сплати лізингових платежів: щомісячно до 25.04.2020.

Договір фінансового лізингу №080617-04/33P015 від 08.06.2017.

Лізингодавець: ТОВ «ОТП Лізинг», код за ЄДРПОУ 35912126.

Предмет договору: вантажні транспортні засоби.

Вартість предмету лізингу: 5 566 370,32 грн.

Порядок сплати лізингових платежів: щомісячно до 25.04.2020.

Інформація щодо заборгованості по договорах фінансової оренди

Звітна дата Аналогічний період минулого року

в валюті договору тис. грн. в валюті договору тис. грн.

Довгострокова заборгованість по фінансовій оренді 3 367 3 367 - -

Поточна заборгованість по фінансовій оренді 1 727 1 727 - -

Всього заборгованість за договорами фінансової оренди 5 094 5 094 - -

28 Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Товариство, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Товариство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Товариства.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між підрозділами державної фіскальної служби, Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку контролюючих органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Враховуючи відсутність в фінансовому плані Товариства витрат на створення забезпечення напередбачені податкові зобов'язання станом на 30 червня 2017 року Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з передбаченими податковими зобов'язаннями.

29 Операції з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами Товариства є:

- Уряд України (Міністерство інфраструктури України)
- Генеральний директор
- Головний бухгалтер
- Заступники генерального директора, директори філіалів та їх заступники, головні бухгалтера філіалів та інші посадові особи, яким видані довіреності на вчинення правочинів від імені Товариства.

- Близькі родичі управлінського персоналу, а також компанії, що контролюються власниками або знаходяться під суттєвим впливом управлінського персоналу.

Загальна вартість винагороди ключовому управлінському персоналу за I півріччя 2017 року складає

38 793 тис. грн.

Оскільки Товариство знаходиться в державній власності, відносини з іншими Товариствами, які знаходяться під у власності і під контролем Уряду України не розкриваються.

(а) Відносини контролю

Власником Товариства є Держава в особі Кабінету Міністрів України; стороною, що фактично контролює Товариство, є орган державного управління – Міністерство інфраструктури України Кабінет Міністрів України та Міністерство інфраструктури України впливають на діяльність Товариства шляхом затвердження і перевірки виконання планів щодо господарської діяльності та затвердження і виконання фінансових планів.

Крім того, Товариство обмежене в прийнятті рішень щодо розпорядження своїм майном, списання активів без погодження таких рішень з органом державного управління.

Перший заступник генерального

директора з фінансових питань О.Г. Чернявський

Головний бухгалтер Н.М. Сердюк

Продовження тексту приміток