

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "ОБЛІК І АУДИТ"

галузь знань: Управління та адміністрування"

спеціальність: "Облік і оподаткування"

Форма навчання: заочна

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК ГРОШОВИХ ПОТОКІВ В ТОВ "НОВА ПОШТА"

здобувача: **Буяльської Ірини Юріївни** _____

Науковий керівник: к.е.н., доцент Примаченко О.Л. _____

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

В.о. завідувача кафедри: к.е.н., доцент Степаненко О.І. _____

Київ – 2024

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 55 сторінок, 24 таблиці, 14 рисунків, список використаних джерел з 72 найменувань, додатки.

Облік грошових потоків в ТОВ «Нова Пошта»

Об'єктом дослідження є грошові кошти та їх потоки від різних видів діяльності в ТОВ «Нова пошта».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів щодо обліку грошових потоків підприємства.

Мета дослідження. Полягає у систематизації теоретичних засад і методичних підходів та розробленні практичних рекомендацій щодо обліку грошових потоків підприємства.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі *завдання*:

- дослідити поняття грошових потоків та їх класифікацію;
- визначити організаційно-економічну характеристику ТОВ "Нова пошта";
- дослідити методику синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів та формування облікової політики ТОВ «Нова пошта» щодо грошових потоків та надати пропозиції щодо її удосконалення;
- визначити відображення інформації щодо грошових потоків у фінансовій звітності ТОВ «Нова пошта»;
- здійснити аналіз грошових потоків ТОВ «Нова пошта» за видами діяльності та надати рекомендації підприємству щодо підвищення ефективності діяльності.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. В кваліфікаційній бакалаврській роботі розглянуто поняття грошових потоків, досліджено їх класифікацію. Розкрито організаційно-економічну характеристику підприємства, методику синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів та відображення інформації у фінансовій звітності підприємства. Здійснено аналіз грошових потоків за видами діяльності та надано рекомендації щодо підвищення її ефективності.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2024.

Рік захисту роботи: 2024.

Ключові слова: бухгалтерський облік, грошові кошти, грошові потоки, готівка, облікова політика, первинний облік, синтетичний облік, аналітичний облік, підприємство, бухгалтерські рахунки, фінансова звітність.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВА	5
1.1. Поняття грошових потоків та їх класифікація	5
1.2. Організаційно-економічна характеристика ТОВ "Нова пошта"	11
РОЗДІЛ 2. СИСТЕМА ОБЛІКУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ В ТОВ "НОВА ПОШТА" ТА ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ	26
2.1. Методика синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів та формування облікової політики ТОВ «Нова пошта» щодо грошових потоків	26
2.2. Відображення інформації щодо грошових потоків у фінансовій звітності ТОВ «Нова пошта»	37
2.3. Аналіз грошових потоків ТОВ «Нова пошта» за видами діяльності ...	41
ВИСНОВКИ	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	55
ДОДАТКИ	63

ВСТУП

Актуальність теми. Перехід до нових форм господарювання зумовив гостру необхідність розробки адаптованих до сучасної практики механізмів управління фінансово-господарською діяльністю підприємства, серед яких, на особливу увагу, заслуговує управління грошовими потоками. Зарубіжна практика фінансового менеджменту все ширше використовує динамічний підхід, який дозволяє відслідковувати тенденції та закономірності в розвитку аналізованих показників, у питаннях врегулювання діяльності підприємства. Потокові показники характеризують стан об'єкта дослідження не в конкретний момент часу, а за певний інтервал, що дає можливість враховувати всі зміни у фінансово-господарській діяльності підприємства і давати більш точну оцінку його перспектив. Зміна умов господарювання та членство в СОТ посилили протиріччя у формуванні ринкового механізму, а вплив світової фінансової кризи зумовив зниження ефективності виробництва, погіршення платоспроможності та спричинив серйозні проблеми у формуванні грошових ресурсів підприємства.

Значення грошових відносин в економічній системі і діяльності підприємства досліджували наступні відомі вчені: Азаренкова Г., Бардин О. Я., Волошина-Сідей В. В., Гайдаржийська О. М., Дідур С. В., Ємельянова Ю. В., Завора Т. М., Касьянова А. О., Лебедева А. М., Магдич І. П., Нашкерська М., Олександренко І. В., Педь І. В., Радіонова Н. Й., Свистун Л. А., Тацій І. В., Усатенко О. В., Халатур С. М., Череп О. Г., Шендригоренко М. Т., Щепіна Т. Г., Юрченко Ю. О., Янковий О. Г.

Мета дослідження полягає у систематизації теоретичних засад і методичних підходів та розробленні практичних рекомендацій щодо обліку грошових потоків підприємства.

Для досягнення зазначеної мети визначені такі **завдання**:

- дослідити поняття грошових потоків та їх класифікацію;
- визначити організаційно-економічну характеристику ТОВ "Нова пошта";

- дослідити методику синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів та формування облікової політики ТОВ «Нова пошта» щодо грошових потоків та надати пропозиції щодо її удосконалення;
- визначити відображення інформації щодо грошових потоків у фінансовій звітності ТОВ «Нова пошта»;
- здійснити аналіз грошових потоків ТОВ «Нова пошта» за видами діяльності та надати рекомендації підприємству щодо підвищення ефективності діяльності.

Об'єктом дослідження є грошові кошти та їх потоки від різних видів діяльності.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів щодо обліку грошових потоків підприємства.

Емпіричною базою дослідження є ТОВ «Нова пошта».

Методи дослідження. Теоретико-методологічною базою дослідження є загальнонаукові та спеціальні методи пізнання. В процесі дослідження використані: методи формальної та діалектичної логіки, методи системного аналізу і синтезу, метод наукової абстракції та методи статистичного аналізу, групування, порівняння, індексний, коефіцієнтний і факторний аналіз.

Інформаційною основою дослідження стали нормативно-правові акти України, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства, дані статистичних збірників України, результати особистих досліджень та спостережень. Для їх опрацювання використовувались сучасні інформаційні технології.

Практична значущість дослідження полягає у розробленні практичних рекомендацій із вдосконалення управління грошовими потоками підприємства, які прийняті до уваги на ТОВ «Нова пошта».

Структура роботи. Робота складається зі вступу, 2 розділів, висновків та списку використаної літератури, який налічує 71 джерело; загальний обсяг роботи 55 сторінок; 14 рисунків, 24 таблиць, 5 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Поняття грошових потоків та їх класифікація

Важливість дослідження проблеми формування грошових потоків обумовлюється тим, що вони обслуговують господарську діяльність холдингової компанії в усіх її напрямках. Грошові потоки підприємств є важливими об'єктами фінансового менеджменту, від яких залежить розвиток холдингової компанії та кінцевий результат його господарської діяльності.

Образно «грошовий потік» можна представити як систему «фінансового кровообігу» господарського організму підприємства.

Ефективно організовані грошові потоки підприємства є найважливішим симптомом його «фінансового здоров'я», передумовою досягнення високих кінцевих результатів господарської діяльності в цілому.

За визначенням Є. Брігхема, «грошовий потік» - це фактичні чисті готівкові кошти, які надходять у фірму (чи витрачаються нею) протягом деякого визначеного періоду [5].

Ван Хорн Дж. К. розглядає грошовий потік як рух грошових коштів, що має безперервний характер. Він вважає, що поняття грошових потоків можна трактувати по-різному в залежності від завдань аналізу. Грошові кошти і грошові потоки розглядають як готівку або робочий оборотний капітал [13].

Кінг А. М. вважає, що система тотального управління грошовими потоками є основою менеджменту підприємства [16].

За визначенням Булкот Г. В., грошові потоки (рух грошових засобів) – це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів (кошти у касі та на рахунках в банках, які можуть бути використані для поточних операцій, та короткострокові фінансові інвестиції, які можуть бути вільно конвертовані

у певну суму коштів і мають незначний ризик відносно зміни вартості) [6, с. 104].

Тян Р. Б. розглядає грошовий потік як вхідний і вихідний, а різниця між ними утворює прибуток. Вхідний грошовий потік - це надходження від реалізації продукції та інші надходження. Вихідний грошовий потік - це виплата заробітної плати, платежі субпідрядникам і постачальникам та інші [49].

За визначенням Дорош О. І. грошовий потік – надходження та видатки, тобто безперервний рух коштів на підприємстві у процесі фінансової, інвестиційної та операційної діяльності; це найліквідніший актив [19, с. 22].

Бочаров В. В. стверджує, що поняття «грошовий потік є інтегральним, тобто включає в себе різні види потоків. обслуговуючих господарську діяльність підприємства. Грошовий потік показує рух всіх грошових коштів, які не враховують при розрахунку прибутку: капітальні вкладення, податки на прибуток, штрафи, боргові виплати кредиторам, позичкові та авансові кошти [60].

Терещенко О. О. вважає, що термін Cash-flow потрібно перекладати як рух коштів. Вчений зосереджує увагу на операційному Cash-flow, який можна розглядати як критерій оцінки внутрішнього потенціалу фінансування підприємства. Достатній розмір операційного Cash-flow створює сприятливі передумови для залучення фінансових ресурсів із зовнішніх джерел. Операційний Cash-flow використовується при оцінці фінансового стану підприємства і визначенні його кредитоспроможності [25].

Кірейцев Г. Г. згоден з визначенням грошового потоку, що дає Т. Райс, який поділяє потоки на чисті, традиційні та операційні. Чистий грошовий потік представляє собою зміну грошових коштів, що знаходяться у розпорядженні підприємства, за період, що аналізується. Т. Райс визначає загальний грошовий потік як всі грошові надходження і виплати, пов'язані не тільки з веденням операцій по основній діяльності. Г. Г. Кірейцев стверджує, що управління грошовими потоками передбачає комплексні заходи, тому що

готівкові кошти, з одного боку є складовою оборотних активів, з іншого їх обсяги, шляхи надходження і вибуття залежать, в першу чергу, від зміни обсягів виробничих запасів. стану дебіторської і кредиторської заборгованості, платежів до бюджету тощо [31].

За визначенням Л.О.Лігоненко та Г.В.Ситник грошові потоки підприємства - це система розподілених у часі надходжень та видатків грошових коштів. що генеруються його господарською діяльністю і супроводжують рух вартості, виступаючи зовнішньою ознакою функціонування підприємства [25].

За визначенням І. А. Бланка, грошовий потік підприємства представляє собою сукупність розподілених надходжень і виплат грошових коштів за окремими інтервалами періоду часу що розглядається, генерованих його господарською діяльністю, рух яких пов'язаний з факторами часу, ризику і ліквідності [71].

Визначення грошового потоку в МСБО № 7 «Звіт про рух грошових коштів» звучить, як надходження і вибуття грошових коштів та їхніх еквівалентів [72].

Грошові потоки є тим засобом, який запускає в роботу весь «життєвий цикл» господарської діяльності будь- якого бізнесу. Іншими словами, жоден процес чи операція буде неможливою, якщо в ній будуть відсутні грошові кошти в готівковій чи безготівковій формах.

Розкриття змісту категорії «грошовий потік» у вітчизняній економічній науці ускладнено відсутністю законодавчо закріпленого визначення. Саме тому сьогодні можна зустріти різні тлумачення цієї категорії. Досить часто вони містять неточності та протиріччя одне одному. Щоб переконатись в цьому, розглянемо окремі з них (табл. 1.1).

Опрацьовуючи визначення з табл. 1.1, було виділено декілька напрямків, які використані вченими під час тлумачення терміну «грошовий потік»:

а) арифметичне відхилення надходжень та платежів, виконаних із застосуванням готівкових та безготівкових коштів;

Таблиця 1.1 - Підходи та трактування науковців сутності категорії «грошові потоки»

№ з/п	Автор, джерело	Сутність грошових потоків	Коментарі
1	2	3	4
1	Бланк І.А.	Грошовий потік - сукупність розподілених у часі надходжень і виплат коштів, генерованих господарською діяльністю підприємства	Автор ототожнює поняття з рухом грошей в ході діяльності підприємства, з чим можна погодитись.
2	Колісник П.О.	Грошовий потік - найважливіший самостійний об'єкт фінансового аналізу, який проводиться з метою оцінки фінансової стійкості та платоспроможності підприємства	Розглядає поняття лише як об'єкт аналізу, не надаючи йому точних характеристик
3	Нікбахт Е., Гроппеллі А.	Грошовий потік - як міра ліквідності підприємства, що складається з чистого доходу і безготівкових витрат, таких, як амортизаційні відрахування	Не враховано готівкові грошові потоки. Автор розкриває зміст поняття через категорію фінансового аналізу.
4	Кірейцев Г.Г.	Грошовий потік - є одним із ключових моментів оптимального співвідношення між ліквідністю та прибутковістю	Розкриває поняття через призму характеристик фінансового стану підприємства.
Б	Загородній А. Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С.	Грошовий потік - надходження (додатний грошовий потік) і витрачання (від'ємний грошовий потік) коштів у процесі здійснення господарської діяльності підприємства	Витратно-дохідний підхід у тлумаченні визначення.
б	Коласс Б.	Грошовий потік - надлишок, який утворюється на підприємстві в результаті всіх операцій, пов'язаних із господарською діяльністю	Спірне визначення, де втрачено динамічний зміст поняття.
7	Маркіна І.А.	Грошовий потік - сукупність розподілених за часом надходжень і виплат грошових коштів, які утворюються в процесі господарської діяльності і пов'язані із забезпеченням його платоспроможності.	Автор доповнює визначення І.А. Бланка лише призначенням грошових коштів на підприємстві - забезпечення платоспроможності.
В	Павловської О.В., Притуляк Н.М.	Грошовий потік - надходження й витрати грошових коштів у процесі здійснення господарської діяльності підприємства.	Одне з найбільш лаконічних та чітких визначень.
Ю	Верба В. А., Загородніх О. А.	Грошовий потік - це різниця між кількістю отриманих і витрачених грошей	Визначення є тотожними поняттю «чистий грошовий потік»
11	Мошенський С.З.	Грошовий потік - різниці між грошовими надходженнями й витратами.	Визначення є тотожними поняттю «чистий грошовий потік»

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4
12	Клименко О.В.	Грошовий потік - це не обсяг грошових коштів, які надійшли або виплачуються підприємством, це є процесом надходження і витрачання грошових коштів	Автор акцентує увагу на «процесному» підході у визначенні терміну.

Джерело: сформовано автором на основі [5; 13; 16;; 49; 19; 60; 25; 31]

- б) сукупність всіх позитивних і негативних напрямків руху грошей;
- в) характеристика платоспроможності та ліквідності;
- г) чистий дохід за вирахуванням поточних витрат в грошовому виразі.

Якщо із першими двома напрямками можна погодитись, то останні викликають суперечливе і неоднозначне ставлення. Оскільки трактувати грошовий потік лише як певний параметр фінансового становища, або, ще гірше, ототожнювати виключно із чистим доходом, - є неправильно.

Аналізуючи вищевикладене, постає питання вибору найбільш вдалого визначення грошового потоку і його уточнення. Отже, «грошовий потік» - це сукупність розподілених у часі надходжень і видатків грошових коштів та їхніх еквівалентів, генерованих його господарською діяльністю, рух яких пов'язаний з факторами часу, простору, структури, ризику і ліквідності.

З метою вирішення окресленого кола питань щодо формування теоретичних засад класифікації грошових потоків доцільно систематизувати та доповнити їх новими. Бачимо класифікацію грошових потоків, яку слід розглядати за класифікаційними ознаками, які наведено у табл. 1.2.

Таблиця 1.2 - Класифікація грошових потів у національній економіці [63, с. 46]

Класифікаційна ознака	Види грошових потоків
1	2
1) За напрямками руху	Вхідні Вихідні
2) За видом валюти	У національній валюті В іноземній валюті В колективній валюті
3) За характером	Внутрішній Зовнішній
4) За розподілом у часі	Минулі, Поточні (теперішні) Очікувані (майбутні)

Продовження таблиці 1.2

1	2
5) За формами використаних грошових коштів	Готівковий Безготівковий
6) За видом діяльності	Від операційної діяльності Від фінансової діяльності Від інвестиційної діяльності
7) За суб'єктами	Юридичних осіб Фізичних осіб Держави Міждержавні Міжінституційні
8) За видами економічної діяльності	За класифікацією КВЕД
9) За масштабами	Держави Областей Регіонів
10) За сегментами	Сегмент державних фінансів Сегмент приватних фінансів Сегмент міжнародних фінансів
11) За рівнями управління	Макрорівень Мезорівень Мікрорівень
12) За каналами руху	Кредитний; Валютний; Фінансування; Розрахунковий; Інвестиційний; Цінних паперів та дорогоцінних металів

Проведений аналіз літературних джерел показав, що на сьогоднішній момент відсутній єдиний комплексний підхід щодо розробки різних типів класифікації грошових потоків, науковці виокремлюють доволі багато класифікаційних ознак, які повторюють вже існуючі. Для обліку грошових коштів використовується класифікація грошових коштів за напрямками руху та за видом діяльності.

1.2. Організаційно-економічна характеристика ТОВ "Нова пошта"

ТОВ «НОВА ПОШТА» є лідером експрес-доставки по Україні. Компанія здійснює експрес-доставку документів, посилок та палетованих великогабаритних вантажів. Компанію було створено відповідно до законодавства України 19 січня 2001 року.

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

Основні відомості про підприємство наведені в табл. 1.3.

Таблиця 1.3 - Основні відомості про ТОВ «НОВА ПОШТА»

ЄДРПОУ:	31316718
Назва:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА" (ТОВ "НОВА ПОШТА")
Організаційна форма:	Товариство з обмеженою відповідальністю
Адреса:	03026, місто КИЇВ, шосе СТОЛИЧНЕ, будинок 103, корпус 1 Запис в ЄДР: 03026, м. Київ, Столичне Шосе, буд. 103, корп. 1, Поверх 9
Дата реєстрації:	19.01.2001 (22 роки 10 місяців) Номер запису: 15881200000001718
Уповноважені особи:	Бульба Олександр Миколайович - підписант (підписант; 11.04.2016)
Статутний капітал:	4 654 075.00 грн
Засновники:	КОМПАНІЯ 'НП ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД. Кіпр. Внесок: 4 188 667.50 грн, 90% ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙД" / #38901693. Внесок: 465 407.50 грн, 10%
Засновник у:	11 організацій
Відокремлені підрозділи:	29 філій
Види діяльності:	52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту 53.20 Інша поштова та кур'єрська діяльність 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я

	86.21 Загальна медична практика 85.60 Допоміжна діяльність у сфері освіти 85.59 Інші види освіти, н.в.і.у. 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у. 78.30 Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами 73.11 Рекламні агентства 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування 66.22 Діяльність страхових агентів і брокерів 64.19 Інші види грошового посередництва 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами 52.10 Складське господарство 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет 47.78 Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах 47.62 Роздрібна торгівля газетами та канцелярськими товарами в спеціалізованих магазинах 47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах 47.43 Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
--	---

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

Станом на 31 грудня 2021 року співвідношення власних та агентських відділень становило 1 822 та 8 171 відповідно (31 грудня 2020 р.: 1 769 та 6 365).

Результати горизонтально аналізу ресурсів на підприємстві у 2019-2023 роках представлено в табл. 1.4.

Таблиця 1.4 - Горизонтальний аналіз активів на ТОВ "Нова пошта" у 2019-2023 роках, тис. грн.

Показники	Станом на 31.12					Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Нематеріальні активи	104485	108324	104440	76808	63849	-27632	-12959	-26,46	-16,87
первісна вартість	195854	199978	223320	222084	235471	-1236	13387	-0,55	6,03
накопичена амортизація	91369	91654	118880	145276	171622	26396	26346	22,20	18,14
Незавершені капітальні інвестиції	437370	701136	1544921	1647894	2765733	102973	1117839	6,67	67,83
Основні засоби	2108977	3351500	6171683	6840688	9327238	669005	2486550	10,84	36,35
первісна вартість	3101898	5182319	8426565	10178181	13852844	1751616	3674663	20,79	36,10
знос	992921	1830819	2254882	3337493	4525606	1082611	1188113	48,01	35,60
Інші фінансові інвестиції	100639	100639	314176	3564861	6297444	3250685	2732583	1 034,67	76,65
Відстрочені податкові активи	89651	131634	142680	128083	157041	-14597	28958	-10,23	22,61
Інші необоротні активи	38995	190460	27591	47748	157949	20157	110201	73,06	230,80
Необоротні активи	2880117	4583693	8305491	12306082	18769254	4000591	6463172	48,17	52,52
Запаси	96635	188871	236988	422210	413811	185222	-8399	78,16	-1,99
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	445265	678593	704235	968844	1138305	264609	169461	37,57	17,49
Дебіторська заборгованість за розрахунками:									
за виданими авансами	172415	53432	100979	159158	160436	58179	1278	57,61	0,80
з бюджетом	21600	10741	24360	48136	53902	23776	5766	97,60	11,98
Інша поточна дебіторська заборгованість	617554	853960	3282709	1091471	1458403	-2191238	366932	-66,75	33,62
Поточні фінансові інвестиції				73545	3784	73545	-69761	x	-94,85
Гроші та їх еквіваленти	921223	917065	827839	673522	1079267	-154317	405745	-18,64	60,24
Витрати майбутніх періодів	13270	14028	15526	11952	24544	-3574	12592	-23,02	105,35
Оборотні активи	2287962	2716690	5192636	3448838	4332452	-1743798	883614	-33,58	25,62
Активи	5168079	7300383	13498127	15754920	23101706	2256793	7346786	16,72	46,63

Отже, за даними табл. 1.4, можна дійти висновку, що вартість

необоротних активів у 2022 році порівняно з 2021 роком зросла на 4000591 тис. грн. або на 48,17%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 6463172 тис. грн. або на 52,52% за рахунок зростання інших фінансових інвестицій.

Вартість оборотних активів у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшилась на 1743798 тис. грн. або на 33,58%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросли на 883614 тис. грн. або на 25,62% за рахунок зростання іншої поточної дебіторської заборгованості.

Структура майна підприємства ТОВ «Нова пошта» у 2019-2023 рр. представлена на рис. 1.1.

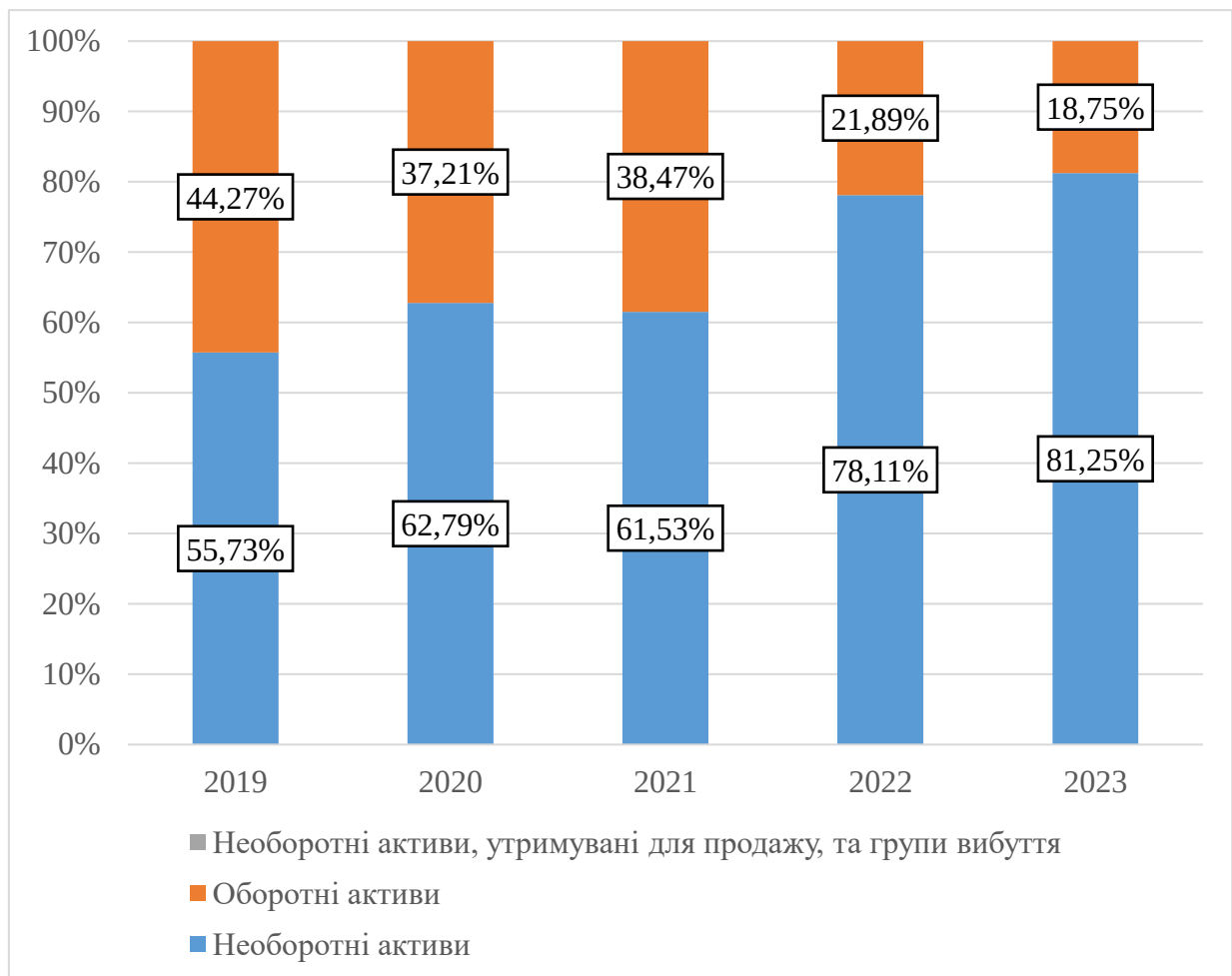


Рисунок 1.1 - Структура майна підприємства ТОВ «Нова пошта» у 2019-2023 рр.

Виходячи з рис. 1.1 можна сказати, що найбільшу вагу в майні підприємства у 2019-2023 роках займали необоротні активи на рівні 55,73 –

81,25%.

Результати горизонтального аналізу джерел утворення ресурсів у 2019-2023 роках представлено в табл. 1.5.

Таблиця 1.5 – Показники джерел утворення активів на підприємстві у 2019-2023 роках, тис. грн.

Показники	Станом на 31.12					абсолютне відхилення		відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Зареєстрований капітал	453	4654	4654	4654	4654	0	0	0,00	0,00
Додатковий капітал	27300	27301	27301	27301	27301	0	0	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1243657	2154949	4459269	6484117	9476353	2024848	2992236	45,41	46,15
Власний капітал	1271410	2186904	4491224	6516072	9508308	2024848	2992236	45,08	45,92
Довгострокові кредити банків	160020	397182	1456288	1454745	1912643	-1543	457898	-0,11	31,48
Інші довгострокові зобов'язання	907094	1241240	2441012	2325523	3424357	-115489	1098834	-4,73	47,25
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1067114	1638422	3897300	3780268	5337000	-117032	1556732	-3,00	41,18
Короткострокові кредити банків	0			76000		76000	-76000	x	-100,00
Поточна кредиторська заборгованість за:									
довгостроковими зобов'язаннями	1179572	1447572	2554797	2376093	3393971	-178704	1017878	-6,99	42,84
товари, роботи, послуги	612206	802700	1037757	1259484	1857488	221727	598004	21,37	47,48
розрахунками з бюджетом	343819	408141	484647	570842	655332	86195	84490	17,79	14,80
розрахунками зі страхування	38619	57009	77886	77644	85122	-242	7478	-0,31	9,63
розрахунками з оплати праці	285201	336162	380300	419219	595758	38919	176539	10,23	42,11
Поточні забезпечення	282302	333356	390237	435264	695705	45027	260441	11,54	59,84
Доходи майбутніх періодів	1150	1193	0			0	0	x	x
Інші поточні зобов'язання	86686	88924	183979	244034	973022	60055	728988	32,64	298,72
Поточні зобов'язання і забезпечення	2829555	3475057	5109603	5458580	8256398	348977	2797818	6,83	51,26
Капітал	5168079	7300383	13498127	15754920	23101706	2256793	7346786	16,72	46,63

Отже, за даними табл. 1.5, можна дійти висновку, що сума власного капіталу зросла у 2022 році порівняно з 2021 роком на 2024848 тис. грн. або на

45,08%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 2992236 тис. грн. або на 45,92% за рахунок зростання нерозподіленого прибутку.

Величина довгострокових зобов'язань та забезпечень у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшилась на 117032 тис. грн. або на 3%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 1556732 тис. грн. або на 41,18% за рахунок зростання інших довгострокових зобов'язань.

Величина поточних зобов'язань та забезпечень у 2022 році порівняно з 2021 роком зросла на 348977 тис. грн. або на 6,83%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 2797818 тис. грн. або на 51,26% за рахунок зростання поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Структура пасивів ТОВ «Нова пошта» у 2019-2023 рр. наведена на рис. 1.2.



Рисунок 1.2 - Структура капіталу ТОВ «Нова пошта» у 2019-2023 рр.

Отже, виходячи із рис. 1.2, можна дійти висновку, що найбільшу питому вагу у джерелах утворення активів ТОВ «Нова пошта» у 2019-2021 рр. займають поточні зобов'язання в межах 37,85 – 54,75%, у 2022 – 2023 роках займав власний капітал на рівні 34,65 – 35,74%.

Оцінка доходів, витрат та прибутку ТОВ «Нова пошта» у 2019-2023 роках наведено в табл. 1.6.

Таблиця 1.6 - Оцінка доходів, витрат та прибутку ТОВ «Нова пошта» у 2019-2023 роках, тис. грн.

Показники	За рік					Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	13453318	16902857	20843502	23687034	36468879	2843532	12781845	13,64	53,96
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	10504342	12877086	16441004	19276532	28625037	2835528	9348505	17,25	48,50
Валовий прибуток	2948976	4025771	4402498	4410502	7843842	8004	3433340	0,18	77,84
Інші операційні доходи	145518	166643	202834	696168	301477	493334	-394691	243,2	-56,7
Адміністративні витрати	1244681	1469141	1923703	1673172	2985829	-250531	1312657	-13,0	78,45
Витрати на збут	337356	416263	561844	439130	997806	-122714	558676	-21,8	127,2
Інші операційні витрати	488313	768703	508590	481061	494865	-27529	13804	-5,4	2,9
Фінансовий результат від операційної діяльності	1024144	1538307	1611195	2513307	3666819	902112	1153512	55,99	45,90
Інші фінансові доходи	493080	687882	1814806	1138698	2706514	-676108	1567816	-37,26	137,7
Фінансові витрати	429857	533590	630813	887690	1248217	256877	360527	40,72	40,61
Інші витрати	219010	602457	255	373963	686941	373708	312978	146552	83,7
Фінансовий результат до оподаткування	868357	1090142	2794933	2390352	4438175	-404581	2047823	-14,5	85,7
Витрати (дохід) з податку на прибуток	85403	98850	194613	254392	471019	59779	216627	30,72	85,15
Чистий фінансовий результат	782954	991292	2600320	2135960	3967156	-464360	1831196	-17,86	85,73

Отже, із табл. 1.6, можна дійти висновку, що чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 2843532 тис. грн. або на 13,64%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 12781845 тис. грн. або на 53,96%.

Валовий прибуток у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 8004 тис. грн. або на 0,18%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 3433340 тис. грн. або на 77,84%.

Чистий прибуток у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 464360 тис. грн. або на 17,86%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 1831196 тис. грн. або на 85,73%.

Аналіз рентабельності ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках наведено у таблиці 1.7.

Таблиця 1.7 - Показників оцінки рентабельності ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках

Показники	2019	2020	2021	2022	2023	Абсолютне відхилення до попереднього року			Відносне відхилення до попереднього року		
						2021	2022	2023	2021	2022	2023
Рентабельність продажу	5,82	5,86	12,48	9,02	10,88	6,61	-3,46	1,86	112,7	-27,72	20,64
Рентабельність основної діяльності	7,45	7,70	15,82	11,08	13,86	8,12	-4,74	2,78	105,4	-29,94	25,07
Рентабельність власного капіталу	88,98	57,33	77,88	38,81	49,51	20,6	-39,07	10,7	35,84	-50,16	27,58
Період окупності власного капіталу	1,62	2,21	1,73	3,05	2,40	-0,5	1,32	-0,65	-21,71	76,63	-21,43
Рентабельність усього капіталу підприємства	15,15	13,58	19,26	13,56	17,17	5,69	-5,71	3,62	41,87	-29,62	26,67

Виходячи з рентабельності продажів, відсоток здатності підприємства контролювати собівартість продукції 12,48% в 2021 році, 9,02% в 2022 році, 10,88% в 2023 році, отже, дана не постійна тенденція відбулося за рахунок

зростання чистого прибутку у 2023 році порівняно з 2022 роком. Рентабельність основного капіталу становила 15,82% в 2021 році, 11,08% в 2022 році, 13,86% в 2023 році. Рентабельність власного капіталу становила 77,88% в 2021 році, 38,81% в 2022 році, 49,51% в 2023 році, дана тенденція пояснюється зростанням власного капіталу 2023 році порівняно з 2022 роком. Рентабельність усього капіталу підприємства в 2021 році 19,26%, в 2022 році 13,56%, в 2023 році 17,17%.

Аналіз ділової активності ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках наведено у таблиці 1.8.

Таблиця 1.8 - Показники ділової активності ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках

Показники	2019	2020	2021	2022	2023	абсолютне відхилення			відносне відхилення до		
						2021	2022	2023	2021	2022	2023
Коефіцієнт відновлення	0,76	0,45	0,50	0,18	0,33	0,06	-0,32	0,15	12,75	-64,48	85,11
Коефіцієнт вибуття	0,18	0,08	0,19	0,01	0,09	0,12	-0,18	0,08	154,59	-95,71	982,74
Коефіцієнт зносу	0,32	0,35	0,27	0,33	0,33	-0,09	0,06	0,00	-24,26	22,54	-0,37
Фондовіддача	4,34	3,26	2,47	2,33	2,63	-0,79	-0,15	0,31	-24,16	-5,91	13,12
Фондомісткість	0,23	0,31	0,40	0,43	0,38	0,10	0,03	-0,05	31,86	6,29	-11,60
Фондоозброєність	113,48	190,69	282,87	365,87	526,18	92,17	83,01	160,31	48,33	29,34	43,82
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	10,89	10,66	5,10	10,67	13,23	-5,56	5,57	2,55	-52,16	109,31	23,94
Період оборотності дебіторської заборгованості	33,51	34,25	71,59	34,20	27,59	37,34	-37,39	-6,61	109,02	-52,22	-19,31
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	3,71	3,71	3,22	3,53	3,47	-0,49	0,31	-0,06	-13,20	9,75	-1,82
Період оборотності кредиторської заборгованості	98,28	98,47	113,44	103,36	105,28	14,97	-10,08	1,92	15,20	-8,88	1,86
Коефіцієнт оборотності запасів	108,70	68,18	69,37	45,66	69,17	1,20	-23,72	23,52	1,75	-34,19	51,51
Період оборотності запасів	3,36	5,35	5,26	7,99	5,28	-0,09	2,73	-2,72	-1,72	51,95	-34,00
Коефіцієнт оборотності активів	2,60	2,32	1,54	1,50	1,58	-0,77	-0,04	0,08	-33,31	-2,64	5,00
Коефіцієнт покриття дебіторської заборгованості	0,0934	0,0945	0,1973	0,0957	0,0771	0,1028	-0,1016	-0,0187	108,85	-51,48	-19,48
Оборотність власного капіталу	10,58	7,73	4,64	3,64	3,84	-3,09	-1,01	0,20	-39,96	-21,67	5,51

Виходячи з таблиці 1.8, можна зробити висновок, що:

- коефіцієнт зносу основних засобів в 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 0,06 рази, в 2023 році порівняно з 2022 роком зменшився на 0,0012 рази, що свідчить про покращення ефективності управління основним засобами.
- фондодіддача в 2022 році порівняно з 2021 роком зменшилась на 0,15 рази, в 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 0,38 рази, що свідчить про покращення ефективності управління основним засобами.
- фондоозброєність в 2022 році порівняно з 2021 роком зросла на 83,01 рази, в 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 160,31 рази, що свідчить про покращення ефективності управління основним засобами.
- коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості в 2022 році порівняно з 2021 роком зросла на 5,57 рази, в 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 2,55 рази, за рахунок зменшення чистого доходу від реалізації послуг.
- коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості в 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 0,31 рази, в 2023 році порівняно з 2022 роком зменшився на 0,06 рази.
- коефіцієнт оборотності запасів в 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 23,72 рази, в 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 23,52 рази, за рахунок зростання собівартості реалізованих товарів протягом 2021 – 2023 років.
- коефіцієнт оборотності активів в 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 0,04 рази, в 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 0,08 рази.
- оборотність власного капіталу в 2022 році порівняно з 2021 роком зменшилась на 1,01 рази, в 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 0,20 рази, за рахунок зростання чистого доходу від реалізації та зростання власного капіталу протягом 2021 – 2023 років.

Аналіз показників фінансової стійкості ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках наведено у таблиці 1.9.

Таблиця 1.9 - Показники фінансової стійкості ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках

Показники	2019	2020	2021	2022	2023	абсолютне відхилення			відносне відхилення до попереднього року		
						2021	2022	2023	2021	2022	2023
Коефіцієнт фінансової автономії	0,246	0,300	0,333	0,414	0,412	0,033	0,081	- 0,002	11,07	24,30	- 0,48
Коефіцієнт фінансової заборгованості	0,754	0,700	0,667	0,586	0,588	- 0,033	- 0,081	0,002	-4,74	- 12,12	0,34
Коефіцієнт фінансової залежності	3,065	2,338	2,005	1,418	1,430	- 0,333	- 0,588	0,012	- 14,23	- 29,30	0,83
Коефіцієнт покриття боргу	0,326	0,428	0,499	0,705	0,699	0,071	0,207	- 0,006	16,59	41,44	- 0,82

Коефіцієнт фінансової автономії у 2021 році та 2022 році становив відповідно 33,3% і 41,4%, у 2023 році коефіцієнт фінансової автономії становив 41,2%.

Коефіцієнт фінансової заборгованості за 2021 рік і 2022 рік становив відповідно 66,7% і 58,6%, у 2023 році коефіцієнт фінансової заборгованості становив 58,8%, за рахунок зростання поточних зобов'язань підприємства.

Коефіцієнт фінансової залежності в 2021 році та 2022 році становив відповідно 200,5% та 141,8%, у 2023 році коефіцієнт фінансової залежності становив 143,0%.

Коефіцієнт покриття боргу за 2021 рік та 2022 рік становив відповідно 49,9% і 70,5%, у 2023 році коефіцієнт покриття боргу становив 69,9%, це означає, що позиковий капітал перевищував власний капітал.

Тип поточної фінансової платоспроможності ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках наведено у таблиці 1.10.

У 2019 - 2023 роках підприємство ТОВ «Нова пошта» мало нестійкий фінансовий стан, за рахунок того що у підприємства відсутні нормальні джерела фінансування запасів на протязі 2019 – 2023 років.

Таблиця 1.10 - Тип поточної фінансової платоспроможності ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках

Показники	№	2019	2020	2021	2022	2023
Власний капітал	1	1271410,0	2186904,0	4491224,0	6516072,0	9508308,0
Необоротні активи	2	2880117,0	4583693,0	8305491,0	12306082,0	18769254,0
Наявність власних оборотних засобів (ряд.1- ряд.2)	3	-1608707,0	-2396789,0	-3814267,0	-5790010,0	-9260946,0
Довгострокові зобов'язання	4	1067114,0	1638422,0	3897300,0	3780268,0	5337000,0
Наявність власних оборотних засобів і довгострокових джерел формування запасів (величина функціонуючого капіталу) (ряд.3 + ряд.4)	5	-541593,0	-758367,0	83033,0	-2009742,0	-3923946,0
Короткострокові кредити банку	6	0,0	0,0	0,0	76000,0	0,0
Загальна величина джерел формування запасів (ряд.5 + ряд.6)	7	-541593,0	-758367,0	83033,0	-1933742,0	-3923946,0
Загальна величина запасів	8	96635,0	188871,0	236988,0	422210,0	413811,0
Надлишок або нестача власних оборотних засобів для формування запасів (р.3 – р.8)	9	-1705342,0	-2585660,0	-4051255,0	-6212220,0	-9674757,0
Надлишок або нестача власних оборотних засобів і довгострокових джерел формування запасів (ряд.5 – ряд.8)	10	-638228,0	-947238,0	-153955,0	-2431952,0	-4337757,0
Надлишок або нестача загальної величини основних джерел формування запасів (ряд. 7 - ряд. 8)	11	-638228,0	-947238,0	-153955,0	-2355952,0	-4337757,0
Трикомпонентний показник типу фінансової стійкості (S) (результати рядків 9, 10, 11)	12	0-0-0	0-0-0	0-0-0	0-0-0	0-0-0

Аналіз ліквідності та платоспроможності ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках наведено у таблиці 1.11.

Таблиця 1.11 - Показники ліквідності та платоспроможності ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках

Показники	2019	2020	2021	2022	2023	Абсолютне відхилення			Відносне відхилення		
						2021	2022	2023	2021	2022	2023
Коефіцієнт забезпеченості ліквідними активами	0,440	0,370	0,384	0,218	0,186	0,013	-0,165	-0,032	3,60	-43,12	-14,52
Коефіцієнт забезпеченості швидко ліквідними активами	0,421	0,344	0,366	0,187	0,168	0,022	-0,179	-0,018	6,29	-48,99	-9,79
Коефіцієнт забезпеченості готовими засобами платежу	0,178	0,126	0,061	0,043	0,047	-0,064	-0,019	0,004	-51,18	-30,30	9,28
Загальний коефіцієнт покриття	0,804	0,778	1,013	0,630	0,522	0,235	-0,384	-0,108	30,23	-37,86	-17,13
Проміжний коефіцієнт покриття	0,770	0,724	0,967	0,539	0,471	0,243	-0,428	-0,068	33,61	-44,27	-12,55
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,326	0,264	0,162	0,123	0,131	-0,102	-0,039	0,007	-38,63	-23,84	5,94
Коефіцієнт відволікання оборотних активів у запаси	0,042	0,070	0,046	0,123	0,096	-0,024	0,077	-0,027	-34,50	168,4	-21,81
Коефіцієнт відволікання оборотних активів у дебіторську заборгованість	0,553	0,591	0,794	0,660	0,653	0,204	-0,135	-0,007	34,45	-16,94	-1,10
Коефіцієнт участі матеріальних запасів у покритті поточних зобов'язань	0,034	0,054	0,046	0,077	0,050	-0,008	0,031	-0,027	-14,69	66,77	-35,20
Частка власного оборотного капіталу у покритті запасів	- 5,730	- 4,083	0,285	- 4,788	- 9,542	4,368	-5,073	-4,753	-107	-1781	99,27
Коефіцієнт маневрування	- 0,436	- 0,353	0,015	- 0,310	- 0,415	0,368	-0,325	-0,105	- 104,26	- 2164,2	33,84

Виходячи з коефіцієнта забезпеченості ліквідними активами – активи підприємства забезпечені групою ліквідних активів на 38,4% у 2021 році, на 21,8% у 2022 році, на 18,6% у 2023 році, за рахунок зменшення ліквідних активів.

Виходячи з коефіцієнта забезпеченості швидко ліквідними активами – активи підприємства забезпечені групою швидко ліквідних активів на 36,6% у 2021 році, на 18,7% у 2022 році, на 16,8% у 2023 році, за рахунок зменшення швидко ліквідних активів.

Виходячи з коефіцієнта забезпеченості готовими засобами платежу – активи підприємства забезпечені групою ліквідних активів на 6,1% у 2021 році, на 4,3% у 2022 році, на 4,7% у 2023 році, за рахунок зменшення готових засобів платежу.

Виходячи з загального коефіцієнта покриття, за допомогою своїх ліквідних активів підприємство здатне розрахуватися по своїх поточних зобов'язаннях на 101,3% у 2021 році, на 63,0% у 2022 році, на 52,2% у 2023 році, за рахунок зростання поточних зобов'язань.

Виходячи з проміжного коефіцієнта покриття, за допомогою своїх швидко ліквідних активів підприємство здатне розрахуватися по своїх поточних зобов'язаннях на 96,7% у 2021 році, на 53,9% у 2022 році, на 47,1% у 2023 році, за рахунок зростання поточних зобов'язань.

Виходячи з коефіцієнта абсолютної ліквідності, за допомогою своїх найбільш ліквідних активів підприємство здатне розрахуватися по своїх поточних зобов'язаннях на 16,2% у 2021 році, на 12,3% у 2022 році, на 13,1% у 2023 році, за рахунок зростання поточних зобов'язань у 2019 – 2023 роках на підприємстві.

Аналіз ефективності використання трудових ресурсів і заробітної плати ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках наведено в табл. 1.12.

Таблиця 1.12 – Показники ефективності використання трудових ресурсів і заробітної плати ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках

Показники	2019	2020	2021	2022	2023	Абсолютне відхилення до попереднього року		
						2021	2022	2023
Середньоспискова чисельність працівників	27334	27176	29790	27819	26327	2614	-1971	-1492
Коефіцієнт обороту по прийому	0,06	0,03	0,29	0,05	0,39	0,26	-0,24	0,34
Коефіцієнт обороту вибуття	0,00	0,10	0,05	0,45	0,08	-0,06	0,41	-0,37
Коефіцієнт плинності кадрів	0,00	0,10	0,05	0,45	0,08	-0,06	0,41	-0,37
Продуктивність праці, тис. грн.	492,18	621,98	699,68	851,47	1385,23	77,70	151,79	533,76
Середня заробітна плата, тис. грн.	9,20	10,60	11,40	12,30	13,20	0,80	0,90	0,90
Фонд оплати праці, тис. грн.	3017673	3456787	4075272	4106084	4170196	618484	30812	64112

Коефіцієнт плинності кадрів в 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 0,41 рази, в 2023 році порівняно з 2022 роком зменшився на 0,37 рази, це свідчить про покращення ефективності управління персоналом.

Продуктивність праці в 2022 році порівняно з 2021 роком зросла на 151,79 тис. грн., в 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 533,76 тис. грн., це свідчить про покращення ефективності управління персоналом.

РОЗДІЛ 2

СИСТЕМА ОБЛІКУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ В ТОВ "НОВА ПОШТА" ТА ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ

2.1. Методика синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів та формування облікової політики ТОВ «Нова пошта» щодо грошових потоків

Грошові кошти присутні на початковому і кінцевому етапах облікового процесу, який включає придбання запасів, виробництво продукції (виконання робіт, надання послуг), а також їх продаж і, відповідно, отримання виручки у вигляді коштів, які зараховані на поточний рахунок в банку або ж отримання готівки в касу Підприємства. Операції з готівкою, які відбуваються в касі господарюючого суб'єкта, утворюють готівковий оборот.

На рис. 2.1. наведено можливі джерела отримання готівки в касу та шляхи її використання (вибуття).



Рисунок 2.1 - Джерела отримання готівкових грошових коштів в касу підприємства та шляхи її використання (вибуття) [64, с. 93]

Від джерел отримання коштів на поточний рахунок в банку та шляхів їх

вибуття залежить повнота, достовірність й правильність їх відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку (рис. 2.2).

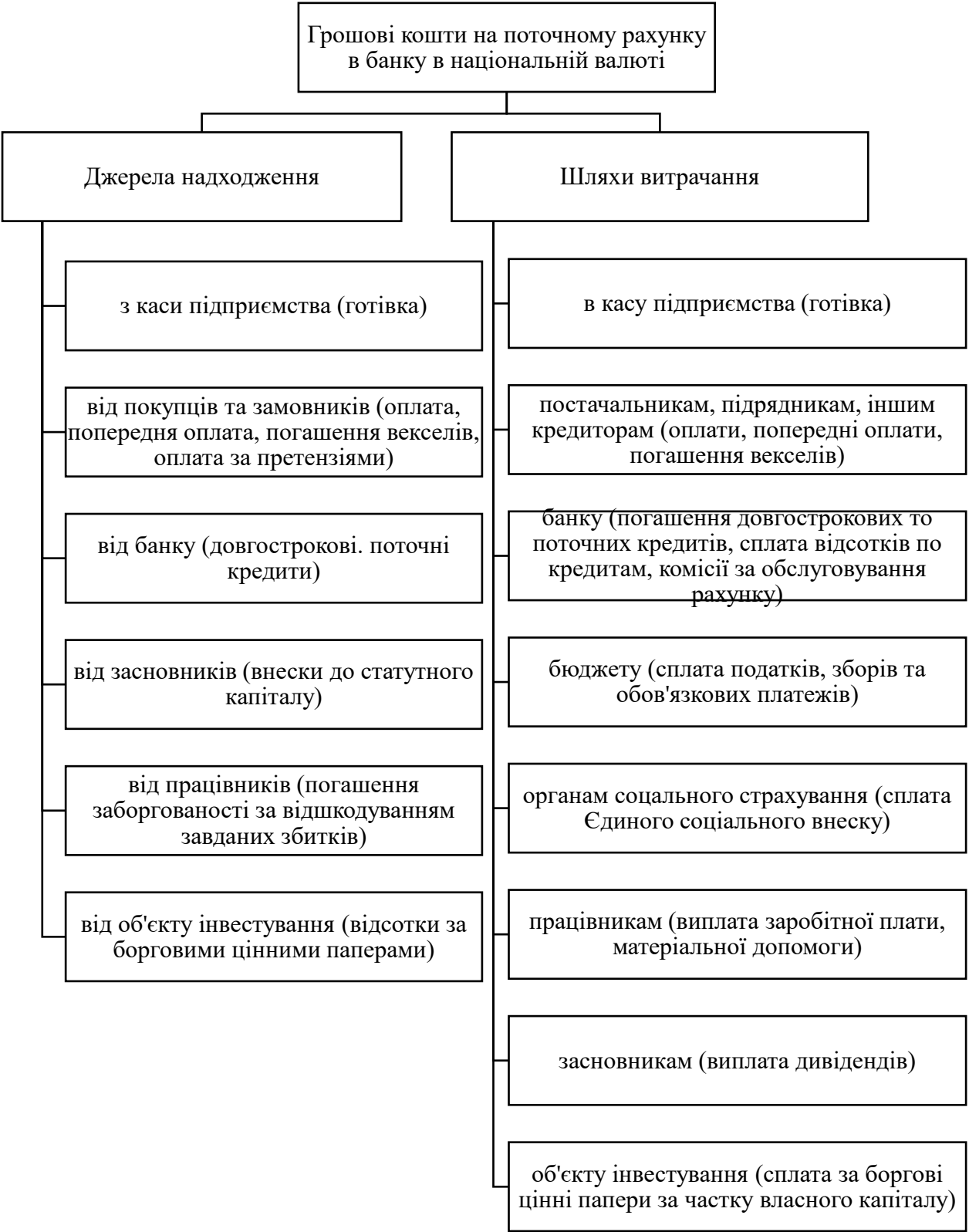


Рисунок 2.2 - Джерела отримання грошових коштів на поточний рахунок в банку в національній валюті та шляхи їх вибуття (використання) [64, с. 96]

Процес обліку грошових коштів підприємства включає первинний, синтетичний та аналітичний обліки.

Відповідно до чинного законодавства первинними документами, що забезпечують здійснення касових операцій є документи, згруповані в табл. 2.1.

Таблиця 2.1 - Систематизація первинних документів для відображення готівкових операцій та здійснення їх аналітичного обліку ТОВ «НОВА ПОШТА» [20, с. 160]

№ з/п	Форма документу	Назва первинного документу	Призначення документу
1	2	3	4
1.	КО-1	Прибутковий касовий ордер (ПКО)	Надходження готівки в касу оптового підприємства
2.	КО-2	Видатковий касовий ордер (ВКО)	Видача готівки з каси оптового підприємства
3.	КО-3	Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів	Для реєстру в бухгалтерії ПКО, ВКО, чи документів, що їх замінюють
4.	КО-4	Касова книга	Для обліку касиром операцій з готівкою оптового підприємства
5.	КО-5	Книга обліку прийнятих і виданих касиром грошей	Для обліку руху коштів в касі оптового підприємства.
6.		Акт про результати інвентаризації наявних коштів	Складається з метою відображення результатів інвентаризації наявних коштів (готівки, цінних паперів тощо), що зберігаються в касі оптового підприємства
7.		Розрахунок встановлення ліміту залишку готівки в касі	Для визначення розміру необхідного залишку готівки в касі оптового підприємства
8.		Акт про перевірку дотримання порядку ведення операцій з готівкою	Складається з метою перевірки правильності ведення касових операцій
9.		Грошовий чек	Для одержання готівки підприємством з рахунку в банку
10.		Об'ява на внесок готівки	Для внесення готівки туристичним підприємством на рахунок в банку
11.		Супровідна відомість до сумки з грошовою виручкою	Для здачі готівки інкасатору

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4
12.	ФКЧ-1	Фіскальний касовий чек на товари (послуги)	Розрахунковий документ, надрукований реєстратором розрахункових операцій при проведенні розрахунків за товар, що реалізується
13.	ФКЧ-2	Фіскальний касовий чек видачі коштів	Розрахунковий документ, надрукований реєстратором розрахункових операцій при проведенні розрахунків у разі видачі коштів покупцеві при поверненні вартості або рекомпенсації товару, що реалізується
14.	РК-1	Розрахункова квитанція	Використовується при реєстрації розрахунків за товар, що реалізується або при видачі коштів покупцеві у разі повернення вартості або рекомпенсації товару, що реалізується
15.		Відомість на виплату грошей	Застосовується для видачі заробітної плати, інших виплат

Загальна схема бухгалтерського обліку грошових коштів у підприємства наведено на рис. 2.3.



Рисунок 2.3 - Загальна схема бухгалтерського обліку грошових коштів на ТОВ «НОВА ПОШТА» [21, с. 216]

На кожну звітну дату ТОВ «НОВА ПОШТА» визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, ТОВ «НОВА ПОШТА» оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні активу.

До грошей та їх еквівалентів ТОВ «НОВА ПОШТА» відносить кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності на ТОВ «НОВА ПОШТА». Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, які переважають на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються у гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають під час перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються у гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Систематизація первинних документів для здійснення аналітичного обліку безготівкових операцій підприємства представлена в табл. 2.2.

Таблиця 2.2 - Систематизація первинних документів для відображення безготівкових операцій та здійснення його аналітичного обліку ТОВ «НОВА ПОШТА» [35, с. 469]

№ з/п	Назва первинного документу	Призначення документу
1.	Платіжна інструкція	розпорядження ініціатора (підприємства) надавачу платіжних послуг (банку) щодо виконання платіжної операції
2.	Гарантійне доручення	Застосовується для перерахування коштів одержувачу, який не має рахунку в установі банку або якщо розрахунки безпосередньо з ним платіжною інструкцією неможливі у разі проведення розрахунків через послуги "Укрпошти"
3.	Банківська платіжна картка (БПК)	Пластиковий ідентифікований засіб, за допомогою якого одержувачу БПК надається можливість здійснювати операції сплати за товари, послуги і одержувати готівкові кошти
4.	Виписка банку	Видається банком підприємству і відображає рух грошових коштів на поточному рахунку підприємства
5.	Розрахунковий чек	Паперовий розрахунковий документ, що містить нічим не обумовлене розпорядження платника банку, що його обслуговує, провести переказ суми коштів на користь визначеного в ньому отримувача
6.	Інші документи	Визначені нормативно-правовими актами НБУ

Щодо документообороту в обліку готівки, то первинними документами, які засвідчують факти здійснення господарських операцій на підприємстві є: прибуткові касові ордери; видаткові касові ордери; заявки на видачу грошей; платіжні відомості. Але є певна умова, у двох останніх документах є обов'язковим накладення на них штампа з реквізитами видаткового касового ордера. Документування готівкових операцій на підприємстві можна показати схематично так, як це вказано на рис. 2.4.

Рахунок 30 «Готівка» призначений для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в касі підприємства.

Рахунок 30 "Готівка" має такі субрахунки:

301 "Готівка в національній валюті"

302 "Готівка в іноземній валюті"

308 "Готівка в національній валюті за операціями, проведеними із застосуванням РРО"

309 "Готівка в іноземній валюті за операціями, проведеними із застосуванням РРО".

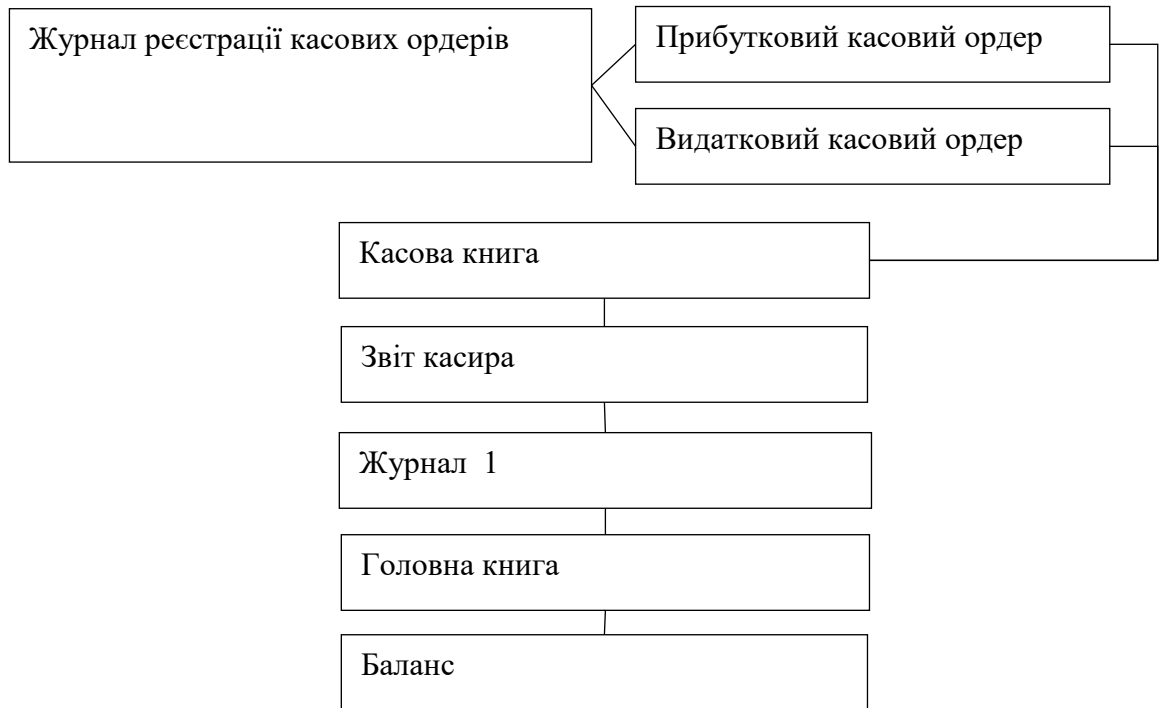


Рисунок 2.4 - Загальна схема документування готівкових операцій на ТОВ «НОВА ПОШТА» [39, с. 42]

За дебетом рахунку 30 "Готівка" відображається надходження грошових коштів у касу підприємства, за кредитом - виплата грошових коштів із каси підприємства.

В ТОВ «НОВА ПОШТА», де працюють операційні каси (продаж квитків, оплата послуг зв'язку, обмін валюти тощо) відкриваються субрахунки "Готівка в національній валюті в операційній касі" та "Готівка в іноземній валюті в операційній касі".

В ТОВ «НОВА ПОШТА» для обліку готівки використовують 2 субрахунки рахунку 30. Порядок відображення операцій з готівкою на рахунках бухгалтерського обліку на підприємствах наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3 - Бухгалтерський облік касових операцій на ТОВ «НОВА ПОШТА» [55, с. 37]

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспондуючі рахунки	
		дебет	кредит
1	2	3	4
Надходження в касу підприємства			
Отримані по чеку грошові кошти на виплату авансу по відрядженню працівника	Корінець чеки, прибутковий касовий ордер	301, 302	311, 312
Отримані по чеку грошові кошти на господарські потреби, на виплату відпускних		301	311
Повернений підзвітною особою залишок невитрачених сум, виданих на господарські потреби	Прибутковий касовий ордер	301, 302	372
Отриманий аванс в рахунок поставки товарів (готівкова виручка)		301	681
Отримана доплата за поставлені товари		301	361
Повернений залишок сум, виданих на відрядження		301, 302	372
Внесено внесок до статутного фонду готівковими грошовими коштами в касу		301,302	46
Отримані по чеку грошові кошти з поточного рахунку підприємства на виплату заробітної плати		301	311
Виплати з каси підприємства			
Видані грошові кошти під звіт на відрядження	Видатковий касовий ордер	372	301, 302
Видані працівнику грошові кошти під звіт на господарські потреби		372	301
Виплачено відпускні		661	301
Здана готівка в касу банку для зарахування на поточний рахунок	Видатковий касовий ордер, квитанція до оголошення на внесення готівки	311, 312	301, 302
Виплачена сума орендної плати	Видатковий касовий ордер	685	301
Видані кошти під звіт на господарські потреби		372	301

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4
Виплачена заробітна плата працівникам підприємства	Платіжна відомість, Видатковий касовий ордер	661	301
Видана позика працівнику підприємства	Видатковий касовий ордер	377	301
Виплачено аванс по заробітній платі працівникам підприємства	Платіжна відомість, Видатковий касовий ордер	661	301

Рахунок 31 "Рахунки в банках" призначено для обліку наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій.

За дебетом рахунку 31 "Рахунки в банках" відображається надходження грошових коштів, за кредитом - їх використання.

Рахунок 31 "Рахунки в банках" має такі субрахунки:

311 "Поточні рахунки в національній валюті"

312 "Поточні рахунки в іноземній валюті"

313 "Інші рахунки в банку в національній валюті"

314 "Інші рахунки в банку в іноземній валюті"

315 "Спеціальні рахунки в національній валюті"

316 "Спеціальні рахунки в іноземній валюті".

Порядок обліку операцій на підприємствах на рахунках в банках наведено у табл. 2.4.

Таблиця 2.4 - Облік операцій на ТОВ «НОВА ПОШТА» на рахунках в банках [52, с. 145]

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспондуючі рахунки	
		дебет	кредит
1	2	3	4
Надходження на банківський рахунок			
Здана готівка з каси підприємства в банк	Об'ява на внесок готівкою	311, 312	301, 302
Перераховані грошові кошти на спеціальний рахунок для відкриття акредитиву	Платіжна інструкція, заява на відкриття акредитиву, виписка банку	313	311

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4
Перераховані грошові кошти на інші спеціальні рахунки (наприклад, депозитний)	Платіжна інструкція	313	311
Відкритий картрахунок в національній (іноземній) валюті		313, 314	311, 312
З розподільного рахунку зарахована виручка на валютний рахунок	Виписка банку, меморіальний ордер	312	314
Зараховані на поточний рахунок грошові кошти, що знаходяться в дорозі (наприклад, залишок грошових коштів, перерахованих для купівлі валюти; виручка, здана через інкасацію, придбана іноземна валюта тощо)	Виписка банку, меморіальний ордер	311, 312	333
Зарахована на поточний рахунок сума, отримана від продажу валюти по курсу НБУ	Виписка банку, меморіальний ордер	311	711
Отримані грошові кошти після пред'явлення короткострокового векселя до оплати	Виписка банку	311	341
Поступила оплата від покупців і замовників за відвантажені продукцію, товари, виконані роботи і послуги		311	361
На розподільний рахунок отримана виручка в іноземній валюті		314	362
Отримані дивіденди, відсотки, роялті і т. п.		311	373
Відшкодована сума претензій, штрафів, пені, неустойки винною стороною		311, 312	374
Відшкодована сума збитку особою, винною в нестачі цінностей		311	375
Отримана орендна плата від орендарів		311	377
Отриманий внесок від засновника		311	46
Отримана передоплата від покупців або замовників		311, 312	681
Отримана оплата авансом за декілька майбутніх періодів		311	69
Отримана виручка від реалізації товарів, робіт, послуг		311, 312	70
Платежі з банківського рахунку			
Видана готівка з банківського рахунку в касу підприємства	Виписка банку, прибутковий касовий ордер	301, 302	311, 312
Перераховані грошові кошти з поточного рахунку на покупку іноземної валюти		333	311
Перерахована банку іноземна валюта для продажу	Заява на продаж валюти	334	312
З розподільного рахунку списана іноземна валюта для обов'язкового продажу	Виписка банку, заява на продаж валюти	334	314
Здійснені короткострокові фінансові інвестиції	Платіжна інструкція, виписка банку	35	311
Перерахована передоплата постачальникам і підрядчикам		371	311

Закінчення табл. 2.4

1	2	3	4
Списані засоби з картрахунку для оплати витрат, понесених підзвітною особою	Сліп, квитанція платіжного термінала, чек банкомату і ін.	372	313 (314)
Сплачені витрати майбутніх періодів	Платіжна інструкція, виписка банку	39	311
Викуплені акції власної емісії у акціонерів		451	311
Перераховані грошові кошти на виплату пенсій		472	311
Повернений залишок невикористаного цільового фінансування		48	311
Погашення заборгованості по короткостроковому кредиту	Платіжна інструкція, виписка банку	60	311 (312)
Перераховано банку в погашення заборгованості по довгостроковому кредиту	Платіжна інструкція, виписка банку	61	311
Погашена заборгованість по короткостроковому векселю		62	311
Перерахована оплата постачальникам і підрядчикам	Платіжна інструкція, виписка банку	631 (632)	311 (312)
Сплачені податки і збори (обов'язкові платежі)	Платіжна інструкція, виписка банку	641, 642	311
Сплачені страхові внески по соціальному страхуванню		65	311
Виплачена заробітна платня шляхом перерахування коштів на особові рахунки працівників		661	311
Повернений покупцю (замовнику) раніше отриманий аванс		681	311
Сплачені відсотки (банку, по векселю і ін.)		684	311
Здійснені інші платежі	Платіжна інструкція, виписка банку	685	311, 312

Отже, для обліку грошових коштів в ТОВ «НОВА ПОШТА» використовується рахунок 30 Готівка, 31 Рахунки в банках та 33 Інші кошти.

2.2. Відображення інформації щодо грошових потоків у фінансовій звітності ТОВ «Нова пошта»

Для кожного підприємства, що здійснює виробничо-господарську діяльність обов'язковим є розробка фінансової звітності, форми якої заповнюються згідно облікових даних. Ця звітність є складовою системи звітності підприємств, яка також охоплює податкову, статистичну, управлінську тощо. В цілому, бухгалтерська звітність включає систему узгоджених узагальнених показників, що відображають результати фінансово-господарської діяльності підприємств за певний часовий відрізок. Прийнято формувати звіти за підсумками роботи за місяць, квартал, півріччя, рік. Така звітність формується на основі спеціального опрацювання облікових даних, їх обчислення, групування, систематизації і заповнення попередньо затверджених форм.

Порядок формування фінансової звітності встановлено НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Згідно даного положення вона виступає видом бухгалтерської звітності, яка «відображає фінансові результати діяльності підприємства, а також рух грошових коштів за визначений період часу». Призначення фінансової звітності - надання керівництву та іншим користувачам інформації об'єктивної і достовірної інформації про фінансово - майновий стан, результати операційної та інших видів діяльності, рух грошових коштів тощо. Інформація, подана у фінансовій звітності використовується для детального аналізу і прийняття, на її основі, управлінських рішень. Дані фінансової звітності дозволяють оцінити можливість підприємства здійснювати господарську діяльність і вирішувати поставлені перед ним завдання. При цьому основний акцент робиться на оцінку спроможності підприємства акумулювати, залучати і генерувати грошові кошти в певній кількості і на визначений період. Окрему увагу приділяється даним фінансової звітності, які дозволяють оцінити ліквідність

грошових коштів, платоспроможність підприємства та ризик його банкрутства».

Зважаючи на важливе значення фінансової звітності для великої кількості стейкхолдерів, до її форми і наповнення висуваються спеціальні вимоги. Так, для забезпечення інформаційних потреб споживачів фінансової звітності, вона повинна бути зрозумілою (придатною для опрацювання і узагальнення), актуальною (відображати реальний стан справ на актуальну дату), достовірною (відображати правдиву інформацію), порівнюваною (придатною для зіставлення за різні періоди часу чи із іншими суб'єктами господарювання).

Для відповідності зазначеним вимогам, фінансова звітність формується згідно із наступними принципами:

- самостійність підприємства - незалежність результатів діяльності від інших господарських суб'єктів;
- безперервність господарської діяльності - яка повинна відповідним чином бути відображена у фінансовій звітності;
- єдиний грошовий вимірник - усі показники звітності повинні бути відображені у єдиній валюті;
- нарахування і узгодженість витрат і доходів - структура і наповнення звіту повинні відповідати порядку заповнення звітності, в межах якої активи і пасиви звіту повинні відповідати одні одним;
- повне висвітлення - результати фінансової діяльності повинні бути відображені в повній мірі;
- послідовність - структура і порядок заповнення звітності повинні бути дотримані.

Головні форми фінансових звітів, які формуються на підприємстві включають наступний перелік: Форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»; Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»; Форма № 5 «Примітки до фінансової звітності». Усі наведені форми, їх структура і порядок заповнення регламентуються нормативними актами. Так, згідно НП(С)БО 1, баланс є

різновидом фінансової звітності. Цей документ представляє дані про активи і пасиви, капітал і зобов'язання. Що стосується Звіту про рух грошових коштів, то він може бути сформовано за прямим чи непрямим методом, що повинно бути відображено у назві звіту (форма 3 або форма 3-н).

Отже, в балансі і звіті про фінансові результати відображається інформація про стан обігу грошових коштів. В Балансі ці дані відображаються в главі 2 «Оборотні кошти» в рядках «Грошові кошти та їх еквіваленти» (табл. 2.5, рис. 2.5).

Таблиця 2.5 - Подання даних про грошові кошти в Балансі

Баланс (звіт про фінансовий стан)		Зміст	Джерело інформації
Стаття	Код		
Кошти та їх еквіваленти	1165	Зазначають суми: готівки в касі; коштів на поточних та інших банківських рахунках; коштів у дорозі; електронних грошей; грошових еквівалентів	Сальдо Д-т 30; 31; 33;351
Рядок Готівка	1166	Зазначають суму готівки на підприємстві із деталізацією за національною та іноземною валютою	Сальдо Д-т 30
Рядок Рахунки в банках	1167	Зазначають суму коштів на поточних банківських рахунках	Сальдо Д-т 30; 31

Гроші та їх еквіваленти	26	1165	827 839	673 522
Готівка		1166	72	34
Рахунки в банках		1167	666 911	461 620

Рисунок 2.5 – Витяг із Балансу ТОВ «Нова Пошта» у 2022 році

Для більш повного представлення інформації про використання грошових коштів підприємством формують «Звіт про рух грошових коштів» форма № 3. В цьому звіті подають дані про надходження і витрачання коштів підприємством у результаті господарської діяльності. Дані, які вносяться в звіт розраховуються наростаючим підсумком з початку року. В даному звіті для порівняння подається інформація за попередній період, що дозволяє порівнювати фінансові результати діяльності. При цьому джерела

надходження і витрати коштів деталізуються за окремими видами - операційна діяльність, інвестиційна і фінансова діяльність. Подані показники та результати визначаються за прямим чи непрямим методом, в залежності від вибору підприємства.

Вибір прямого чи непрямого методу складання звіту про рух грошових коштів вказується у наказі про облікову політику підприємства. Сутність прямого методу в тому, що для його формування здійснюється коригування Звіту про фінансові результати (ЗФР) і вилючення з них інформації про не грошові доходи і витрати. В даному випадку фіксуються виключно надходження і видатки грошових коштів, а різниця між ними вказує чистий рух коштів - прибуток чи збиток.

При непрямому методі трансформування статей ЗФР результати не відбувається. При цьому сума прибутку уточнюється на величину зміни поточних активів і зобов'язань, інших балансових рахунків. В результаті, активи завжди відповідають зобов'язанням і власному капіталу, до складу

Схема формування Звіту про рух грошових коштів якого включається й прибуток. Звіт про рух грошових коштів ТОВ «Нова Пошта» у 2022 році наведено у додатку А.

Як бачимо, Звіт про рух фінансових коштів формується за трьома розділами руху коштів: в результаті операційної, фінансової чи інвестиційної діяльності. При цьому інвестиційна та фінансова діяльність передбачають використання тільки прямого методу формування звітності, тоді, як операційна - або прямого, або непрямого. Відповідно до цього чистий рух грошових коштів за визначений період визначається як різниця між доходами і витратами від усіх видів діяльності. Кінцевий залишок коштів розраховується за рахунок додавання сум, які вказуються за наступними статтями: чистий рух грошових коштів, залишок на початок звітного періоду; курсова різниця.

Форма 5 фінансової звітності (рис. 2.6) виступає допоміжним, доповнюючим інструментом до Балансу і звіту про рух грошових коштів. Вона не є самодостатнім звітом, а в більшій мірі призначена для пояснення

індикаторів, які подані в названих звітах.

26. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. ГРН	31.12.2021	31.12.2022
Грошові кошти в банках	666 911	461 620
Грошові кошти в дорозі	160 856	211 868
Грошові кошти в касі	72	34
Грошові кошти та їх еквіваленти	827 839	673 522

Грошові кошти та їх еквіваленти у розрізі валют:

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

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

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

Рисунок 2.6 – Витяг із Приміток до річної фінансової звітності ТОВ «Нова Пошта» у 2022 році

Таким чином, фінансова звітність є важливим елементом системи обліку грошових коштів. Вона дозволяє узагальнювати усю інформацію, пов'язану із рухом і наявністю грошових коштів і представляє її у зручній формі для подальшого використання. Чітка регламентація процесів формування документів про результати діяльності й грошові кошти формує чітку структуру для проведення детального аналізу фінансового стану підприємства і визначення його фінансових можливостей.

2.3. Аналіз грошових потоків ТОВ «Нова пошта» за видами діяльності

Під аналізом грошових потоків підприємства розуміють процес дослідження системи показників, їх формування на підприємстві, виявлення основних тенденцій та закономірностей з метою з'ясування резервів подальшого підвищення ефективності управління ними.

Основна мета аналізу грошових потоків полягає в виявленні рівня

достатності формування грошових коштів, ефективності їх використання, а також збалансованості та синхронності позитивного і від’ємного грошових потоків підприємства.

Основними завданнями аналізу грошових потоків є:

- виявлення тенденцій та закономірностей розвитку грошових потоків підприємства;
- оцінка ступеню раціонального використання грошових коштів;
- виявлення і запобігання можливості виникнення ситуації банкрутства підприємства;
- вивчення факторів і прогноз збалансованості та синхронності грошових потоків за обсягом і часом для забезпечення платоспроможності підприємства;
- пошук резервів підвищення ефективності та інтенсивності використання грошових потоків в процесі операційної, інвестиційної і фінансової діяльності та інші.

Динаміка складу вхідного грошового потоку на ТОВ «Нова пошта» за 2019-2023 рр. наведено в табл. 2.6.

Таблиця 2.6 - Динаміка складу вхідного грошового потоку на ТОВ «Нова пошта» у 2019 – 2023 роках, тис. грн.

Показник	Роки					Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Вхідний грошовий потік	3949833	5536809	9566334	10781360	17140984	1215026	6359624	12,70	58,99
від операційної діяльності	2206198	2839516	5266662	4609245	10890798	-657417	6281553	-12,48	136,28
від інвестиційної діяльності	723635	764091	1388771	4462035	4689874	3073264	227839	221,29	5,11
від фінансової діяльності	1020000	1933202	2910901	1710080	1560312	-1200821	-149768	-41,25	-8,76

Джерело: розроблено автором

Отже, виходячи із таблиці 2.6, можна дійти висновку, що сума вхідного грошового потоку підприємства у 2022 році порівняно з 2021 роком зросла на

1215026 тис. грн. або на 12.7%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 6359624 тис. грн. або на 58,99%.

Динаміка складу вихідного грошового потоку на ТОВ «Нова пошта» за 2019-2023 рр. наведено в табл. 2.7.

Таблиця 2.7 - Динаміка складу вихідного грошового потоку на ТОВ «Нова пошта» у 2019 – 2023 роках, тис. грн.

Показник	Роки					Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Вихідний грошовий потік	3241990	5540967	9653541	10938240	16735239	1284699	5796999	13,31	53,00
від операційної діяльності	217010	631607	2196750	1376835	4995535	-819915	3618700	-37,32	262,83
від інвестиційної діяльності	1394771	2135236	4952305	5523374	5996655	571069	473281	11,53	8,57
від фінансової діяльності	1630209	2774124	2504486	4038031	5743049	1533545	1705018	61,23	42,22

Джерело: розроблено автором

Отже, сума вихідного грошового потоку підприємства у 2022 році порівняно з 2021 роком зросла на 1284699 тис. грн. або на 13,31%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 5796999 тис. грн. або на 53,00%.

Структура вхідного грошового потоку від операційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році наведено на рис. 2.7.

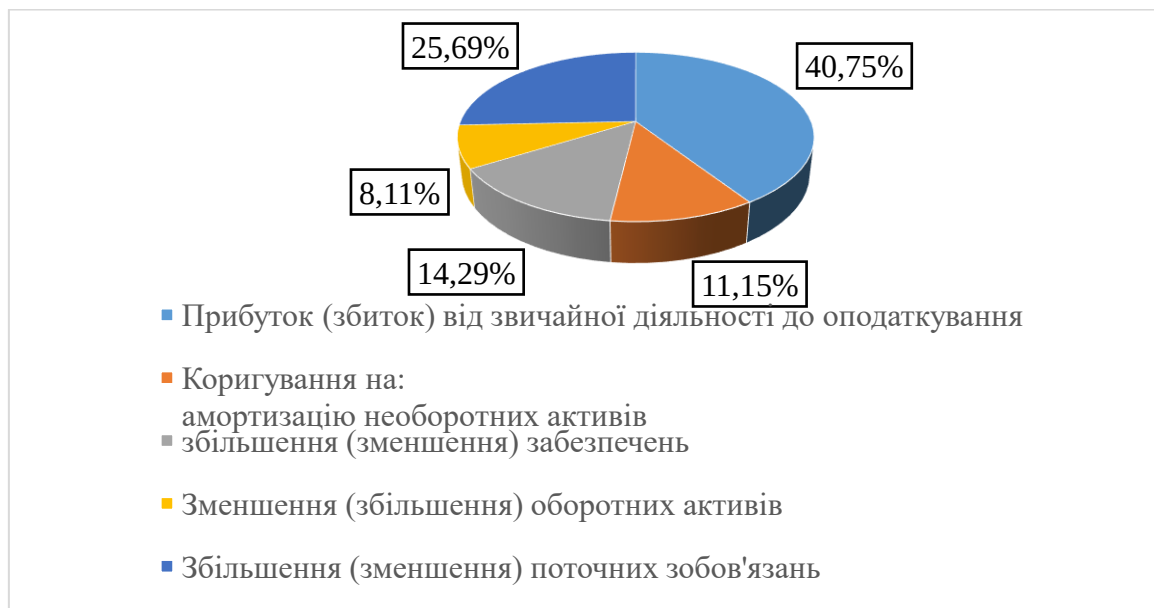


Рисунок 2.7 - Структура вхідного грошового потоку від операційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році

Найбільшу питому вагу у структурі вхідного грошового потоку від операційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році займав прибуток від звичайної діяльності до оподаткування – 40,75%.

Структура вихідного грошового потоку від операційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році наведено на рис. 2.8.



Рисунок 2.8 - Структура вихідного грошового потоку від операційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році

Найбільшу питому вагу у структурі вихідного грошового потоку від операційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році займав прибуток від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій – 90,57%.

Структура вхідного грошового потоку від інвестиційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році наведено на рис. 2.9.

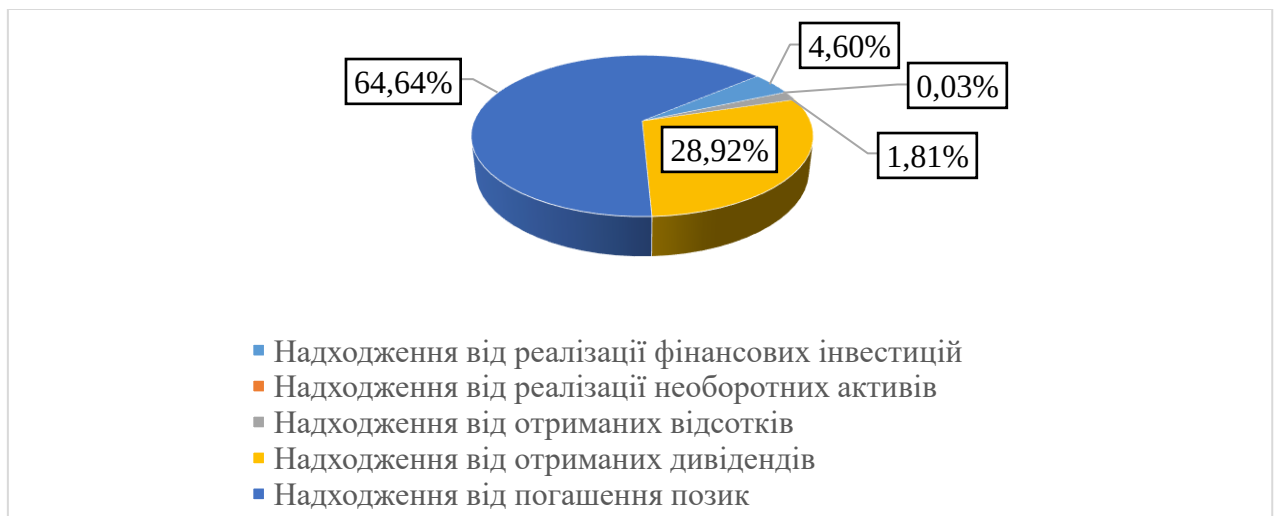


Рисунок 2.9 - Структура вхідного грошового потоку від інвестиційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році

Найбільшу питому вагу у структурі вхідного грошового потоку від інвестиційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році займали надходження від погашення позик – 64,64%.

Структура вихідного грошового потоку від інвестиційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році наведено на рис. 2.10.

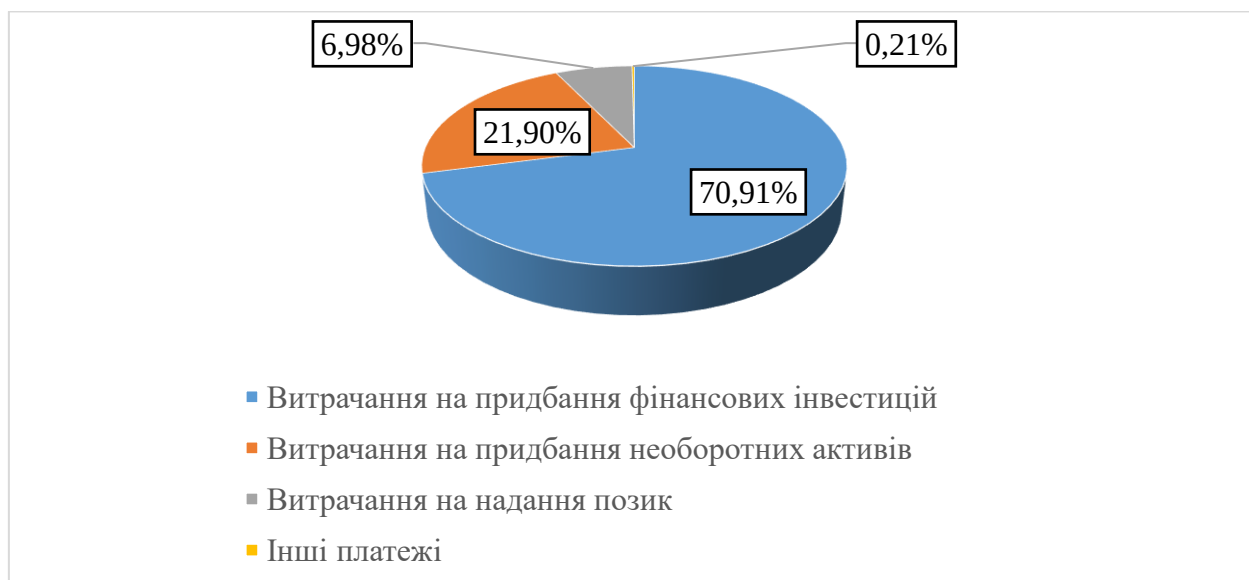


Рисунок 2.10 - Структура вихідного грошового потоку від інвестиційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році

Найбільшу питому вагу у структурі вихідного грошового потоку від інвестиційної діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році займали витрачання на придбання фінансових інвестицій – 70,91%.

Найбільшу питому вагу у структурі вхідного грошового потоку від фінансової діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році займали отримання позик – 100%.

Структура вихідного грошового потоку від фінансової діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році наведено на рис. 2.11.

Найбільшу питому вагу у структурі вихідного грошового потоку від фінансової діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році займали погашення позик – 67,96%.

Динаміка чистого грошового потоку на ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023

роках наведено в таблиці 2.8.

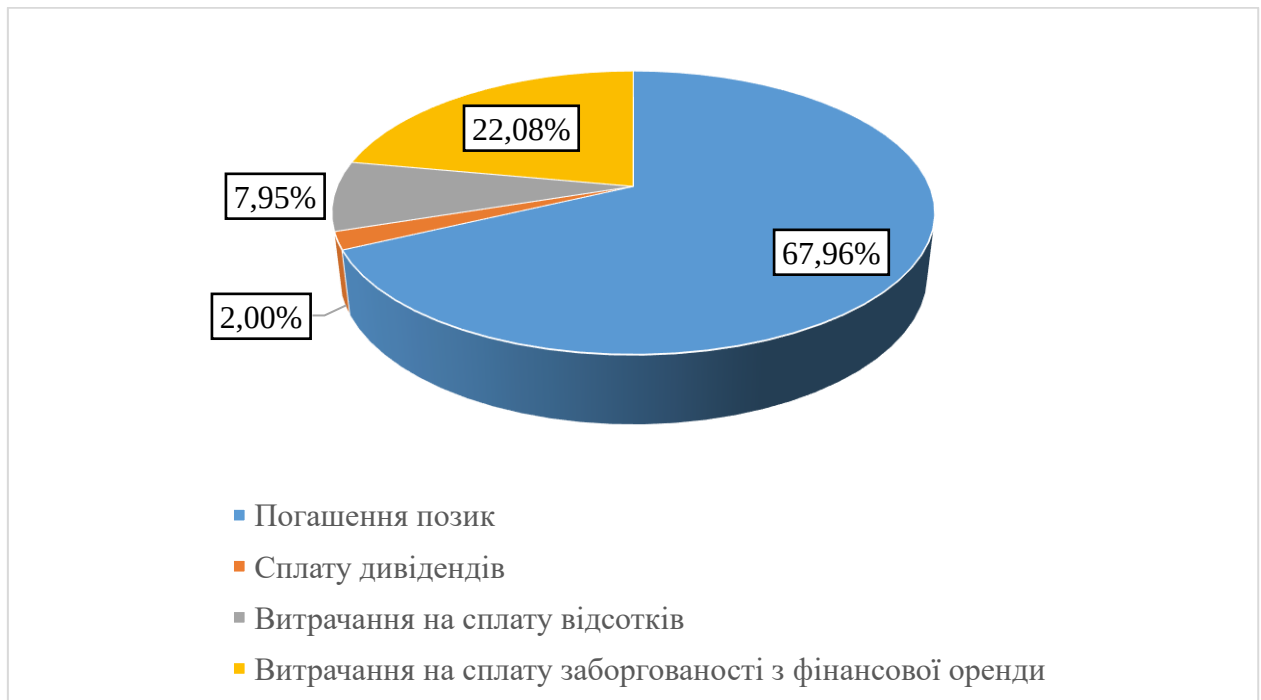


Рисунок 2.11 - Структура вихідного грошового потоку від фінансової діяльності на ТОВ «Нова пошта» у 2023 році

Таблиця 2.8 - Динаміка чистого грошового потоку на ТОВ «Нова пошта» у 2019 - 2023 роках, тис. грн.

Показник	Роки			Абсолютний приріст		Темп приросту, %	
	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Загальний чистий грошовий потік	-87207	-156880	405745	-69673	562625	79,89	-358,63
Чистий грошовий потік від операційної діяльності	3069912	3232410	5895263	162498	2662853	5,29	82,38
Чистий грошовий потік від фінансової діяльності	-3563534	-1061339	-1306781	2502195	-245442	-70,22	23,13
Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності	406415	-2327951	-4182737	-2734366	-1854786	-672,80	79,67

Джерело: розроблено автором

Отже, виходячи із табл. 2.8, можна дійти висновку, що у 2019 - 2023 роках на ТОВ «Нова пошта» загальний чистий грошовий потік у 2022 році порівно з 2021 роком зменшився на 69673 тис. грн., або на 78,98%, у 2023 році

порівняно з 2022 роком зріс на 562625 тис. грн. або на 358,63%, за рахунок зростання чистого грошового потоку від операційної діяльності на 2662853 тис. грн. у 2023 році.

Важливим моментом в оцінці ефективності управління грошовими потоками ТОВ «Нова пошта» є вивчення динаміки різних коефіцієнтів, які дозволяють встановити позитивні та негативні тенденції, які відображають якість управління грошовими потоками підприємства, а також розробити необхідні заходи для внесення відповідних коригувань по оптимізації управлінських рішень в процесі здійснення господарської діяльності.

Динаміка коефіцієнта руху грошових коштів в результаті операційної діяльності у 2019 - 2023 роках на ТОВ «Нова пошта» наведено в таблиці 2.9.

Таблиця 2.9 - Динаміка коефіцієнта руху грошових коштів в результаті операційної діяльності у 2019 - 2023 роках на ТОВ «Нова пошта»

Показник	Роки					Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Коефіцієнт руху грошових коштів в результаті операційної діяльності	0,70	0,64	0,60	0,59	0,71	-0,01	0,12	-1,44	20,58
Коефіцієнт реінвестування грошових потоків	4,55	3,15	1,99	1,96	2,13	-0,03	0,17	-1,29	8,67
Коефіцієнт відношення грошового потоку від операційної діяльності до загальної суми боргу	0,51	0,43	0,34	0,35	0,43	0,01	0,08	2,65	23,96

Джерело: розроблено автором

Отже, коефіцієнт руху грошових коштів в результаті операційної діяльності у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 1%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 12%.

Динаміка коефіцієнтів грошової віддачі у 2019 - 2023 роках на ТОВ «Нова пошта» наведено в таблиці 2.10.

Таблиця 2.10 - Динаміка коефіцієнтів грошової віддачі у 2019 - 2023 роках на ТОВ «Нова пошта»

Показник	Роки					Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Коефіцієнт грошової віддачі активи	7,560	-0,022	-0,357	-0,230	0,533	0,126	0,764	-35,43	-331,49
Коефіцієнт грошової віддачі власного капіталу	7,560	-0,027	-0,600	-0,423	1,041	0,177	1,463	-29,52	-346,24

Джерело: розроблено автором

Отже, коефіцієнт грошової віддачі активів у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 12,6%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 76,4%

Коефіцієнт грошової віддачі власного капіталу у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 17,7%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 146,3%

Динаміка коефіцієнтів рентабельності грошових потоків у 2019 - 2023 роках на ТОВ «Нова пошта» наведено в таблиці 2.11.

Таблиця 2.11 - Динаміка коефіцієнтів рентабельності грошових потоків у 2019 - 2023 роках на ТОВ «Нова пошта»

Показник	Роки			абсолютне відхилення		відносне відхилення	
	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Коефіцієнт рентабельності чистого грошового потоку	-29,82	-13,62	9,78	16,20	23,39	-54,34	-171,81
Коефіцієнт рентабельності середнього залишку грошових коштів	3,14	3,17	3,68	0,03	0,50	0,96	15,91
Коефіцієнт рентабельності грошового потоку від операційної діяльності	0,52	0,78	0,62	0,25	-0,16	48,15	-20,00
Коефіцієнт рентабельності грошового потоку від фінансової діяльності	-0,14	0,05	-0,25	0,19	-0,30	-134,88	-609,52
Коефіцієнт рентабельності грошового потоку від інвестиційної діяльності	1,66	0,03	-0,11	-1,63	-0,14	-98,19	-449,16

Джерело: розроблено автором

Отже, виходячи із таблиці 2.11 можна дійти висновку, що коефіцієнт рентабельності чистого грошового потоку у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 16,2%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 23,39%, що свідчить про підвищення ефективності управління грошовими потоками ТОВ «Нова пошта».

Коефіцієнт рентабельності грошового потоку від операційної діяльності у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 25%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зменшився на 16%, що свідчить про зниження ефективності управління грошовими потоками ТОВ «Нова пошта».

Динаміка коефіцієнтів ефективності грошових потоків у 2019 - 2023 роках на ТОВ «Нова пошта» наведено в таблиці 2.12.

Таблиця 2.12 - Динаміка коефіцієнтів ефективності грошових потоків у 2019 - 2023 роках на ТОВ «Нова пошта»

Показник	Роки					Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Коефіцієнт ефективності грошових потоків	0,218	-0,001	-0,009	-0,014	0,024	-0,005	0,039	58,77	-269,04
Коефіцієнт ефективності грошових потоків від операційної діяльності	9,166	3,496	1,397	2,348	1,180	0,950	-1,168	68,00	-49,73
Коефіцієнт ефективності грошових потоків від фінансової діяльності	-0,66	-0,71	-1,22	-0,62	-0,84	0,60	-0,22	-49,30	34,94
Коефіцієнт ефективності грошових потоків від інвестиційної діяльності	-0,44	-0,39	0,08	-0,42	-0,70	-0,50	-0,28	-613,58	65,49

Джерело: розроблено автором

Коефіцієнт ефективності грошових потоків у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 0,5%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 3,9%, що свідчить про покращення ефективності управління грошовими потоками

ТОВ «Нова пошта».

Коефіцієнт ефективності грошових потоків від операційної діяльності у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 95%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зменшився на 116,8%, що свідчить про погіршення ефективності управління грошовими потоками ТОВ «Нова пошта».

Коефіцієнт ефективності грошових потоків від фінансової діяльності у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 60%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зменшився на 22%, що свідчить про погіршення ефективності управління грошовими потоками ТОВ «Нова пошта».

Коефіцієнт ефективності грошових потоків від інвестиційної діяльності у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 50%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зменшився на 28%, що свідчить про погіршення ефективності управління грошовими потоками ТОВ «Нова пошта».

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретичних і практичних аспектів обліку грошових коштів та їх потоків в ТОВ «Нова пошта» дозволило зробити такі висновки:

1. Виділено декілька напрямків, які використані вченими під час тлумачення терміну «грошовий потік»: а) арифметичне відхилення надходжень та платежів, виконаних із застосуванням готівкових та безготівкових коштів; б) сукупність всіх позитивних і негативних напрямків руху грошей; в) характеристика платоспроможності та ліквідності; г) чистий дохід за вирахуванням поточних витрат в грошовому виразі. Аналізуючи вищевикладене, постає питання вибору найбільш вдалого визначення грошового потоку і його уточнення. Отже, «грошовий потік» - це сукупність розподілених у часі надходжень і видатків грошових коштів та їхніх еквівалентів, генерованих його господарською діяльністю, рух яких пов'язаний з факторами часу, простору, структури, ризику і ліквідності.

2. ТОВ «НОВА ПОШТА» є лідером експрес-доставки по Україні. Компанія здійснює експрес-доставку документів, посилок та палетованих великогабаритних вантажів. Найбільшу вагу в майні підприємства у 2019-2023 роках займали необоротні активи на рівні 55,73 – 81,25%. Найбільшу питому вагу у джерелах утворення активів ТОВ «Нова пошта» у 2019-2021 рр. займають поточні зобов'язання в межах 37,85 – 54,75%, у 2022 – 2023 роках займав власний капітал на рівні 34,65 – 35,74%. Чистий прибуток у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 464360 тис. грн. або на 17,86%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 1831196 тис. грн. або на 85,73%. Виходячи з рентабельності продажів, відсоток здатності підприємства контролювати собівартість продукції 12,48% в 2021 році, 9,02% в 2022 році, 10,88% в 2023 році, отже, дана не постійна тенденція відбулося за рахунок зростання чистого прибутку у 2023 році порівняно з 2022 роком. Коефіцієнт фінансової автономії у 2021 році та 2022 році становив відповідно 33,3% і 41,4%, у 2023 році коефіцієнт фінансової автономії становив 41,2%. У 2019 - 2023 роках

підприємство ТОВ «Нова пошта» мало нестійкий фінансовий стан, за рахунок того що у підприємства відсутні нормальні джерела фінансування запасів на протязі 2019 – 2023 років. За допомогою своїх ліквідних активів підприємство здатне розрахуватися по своїх поточних зобов'язаннях на 101,3% у 2021 році, на 63,0% у 2022 році, на 52,2% у 2023 році, за рахунок зростання поточних зобов'язань. За допомогою своїх швидко ліквідних активів підприємство здатне розрахуватися по своїх поточних зобов'язаннях на 96,7% у 2021 році, на 53,9% у 2022 році, на 47,1% у 2023 році, за рахунок зростання поточних зобов'язань. За допомогою своїх найбільш ліквідних активів підприємство здатне розрахуватися по своїх поточних зобов'язаннях на 16,2% у 2021 році, на 12,3% у 2022 році, на 13,1% у 2023 році, за рахунок зростання поточних зобов'язань у 2019 – 2023 роках на підприємстві. Коефіцієнт плинності кадрів в 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 0,41 рази, в 2023 році порівняно з 2022 роком зменшився на 0,37 рази, це свідчить про покращення ефективності управління персоналом. Продуктивність праці в 2022 році порівняно з 2021 роком зросла на 151,79 тис. грн., в 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 533,76 тис. грн., це свідчить про покращення ефективності управління персоналом.

3. Процес обліку грошових коштів підприємства включає первинний, синтетичний та аналітичний обліки. Первинні документи для відображення готівкових операцій: прибутковий касовий ордер, видатковий касовий ордер, журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів, касова книга, книга обліку прийнятих і виданих касиром грошей, акт про результати інвентаризації наявних коштів, розрахунок встановлення ліміту залишку готівки в касі, акт про перевірку дотримання порядку ведення операцій з готівкою, грошовий чек, об'ява на внесок готівки, супровідна відомість до сумки з грошовою виручкою, фіскальний касовий чек на товари (послуги), фіскальний касовий чек видачі коштів, розрахункова квитанція, відомість на виплату грошей. Первинні документи для відображення безготівкових операцій: платіжна інструкція, гарантійне доручення, банківська платіжна

картка, банківська виписка по поточному рахунку, розрахунковий чек, інші документи. Рахунок 30 "Готівка" призначений для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в касі підприємства. Рахунок 31 "Рахунки в банках" призначено для обліку наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій.

4. Головні форми фінансових звітів, які формуються на підприємстві включають наступний перелік: Форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»; Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»; Форма № 5 «Примітки до фінансової звітності». Усі наведені форми, їх структура і порядок заповнення регламентуються нормативними актами. Так, згідно НП(С)БО 1, баланс є різновидом фінансової звітності. Цей документ представляє дані про активи і пасиви, капітал і зобов'язання. Що стосується Звіту про рух грошових коштів, то він може бути сформовано за прямим чи непрямим методом, що повинно бути відображено у назві звіту (форма 3 або форма 3-н).

5. Сума вхідного грошового потоку підприємства у 2022 році порівняно з 2021 роком зросла на 1215026 тис. грн. або на 12,7%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 6359624 тис. грн. або на 58,99%. Сума вихідного грошового потоку підприємства у 2022 році порівняно з 2021 роком зросла на 1284699 тис. грн. або на 13,31%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зросла на 5796999 тис. грн. або на 53,00%. Загальний чистий грошовий потік у 2022 році порівно з 2021 роком зменшився на 69673 тис. грн., або на 78,98%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 562625 тис. грн. або на 358,63%, за рахунок зростання чистого грошового потоку від операційної діяльності на 2662853 тис. грн. у 2023 році. Коефіцієнт руху грошових коштів в результаті операційної діяльності у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 1%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 12%. Коефіцієнт грошової віддачі активів у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 12,6%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 76,4%. Коефіцієнт рентабельності чистого грошового потоку у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 16,2%, у 2023

році порівняно з 2022 роком зріс на 23,39%, що свідчить про підвищення ефективності управління грошовими потоками ТОВ «Нова пошта». Коефіцієнт ефективності грошових потоків у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшився на 0,5%, у 2023 році порівняно з 2022 роком зріс на 3,9%, що свідчить про покращення ефективності управління грошовими потоками ТОВ «Нова пошта».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Азаренкова Г. Обґрунтування параметрів оптимізації грошових потоків підприємства. *Фінансово-кредитні системи: перспективи розвитку*. 2022. Вип. 2. С. 14-25. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/fcspd_2022_2_4
2. Андросова Т. В. Використання збалансованої системи показників в економічному управлінні грошовими потоками торговельного підприємства/*Бізнес Інформ*. 2014. № 4. С. 240-244. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2014_4_42
3. Бардин О. Я. Методичні та прикладні аспекти аналізу вхідних і вихідних грошових потоків аграрних підприємств. *Економіка АПК*. 2015. № 3. С. 98-105.
4. Біленко Д. В. Системний підхід до управління грошовими потоками підприємства в умовах ризиків та невизначеності. *Фінанси, облік, банки*. 2017. Вип. 1. С. 46-54. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fub_2017_1_6
5. Бондарчук Н. В. Економічна суть грошового потоку в забезпеченні фінансово-економічної безпеки підприємства. *Ефективна економіка*. 2017. № 1.
6. Буряк А. В. Управління грошовими потоками: сегмент фінансової політики аграрних підприємств. *Економічний форум*. 2019. № 4. С. 103-108. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2019_4_18.
7. Волошина-Сідей В. В. Аналіз та оцінка грошових потоків на ТОВ СП "Нібулон" задля їх оптимізації. *Бізнес-навігатор*. 2021. Вип. 5. С. 44-53. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bnav_2021_5_8.
8. Гайдаржийська О. М. Особливості аналізу, обліку й аудиту грошових коштів. *Причорноморські економічні студії*. 2018. Вип. 33. С. 238-242. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_33_49.
9. Ганас Л. М. Рекомендації з діагностування грошових потоків на підприємстві. *Економіка. Фінанси. Право*. 2021. № 11(3). С. 37-40.
10. Ганзюк С. М. Планування грошових потоків закладу освіти за допомогою фінансового моделювання. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія : Економічні науки*. 2023. № 8. С. 243-254. URL:

http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2023_8_33

11. Герасимова В. О. Дослідження впливу руху грошових потоків на фінансові результати ПАТ "Янцівський гранітний кар'єр". *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2019. № 2. С. 105-109. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2019_2_22
12. Головка В. І. Методика, прийоми та організація аналізу грошових коштів та потоків підприємства. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. 2018. № 4(2). С. 16-18. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2018_4\(2\)_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2018_4(2)_5).
13. Головка Т. Планування грошових потоків підприємства: нова парадигма. *Вісник Київського національного торговельно-економічного університету*. 2017. № 4. С. 104–113. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2017_4_9.
14. Гориславець П. А. Управління грошовими потоками підприємств оптової торгівлі. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія : Економічні науки*. 2020. № 5(2). С. 128-133. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2020_5\(2\)_19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2020_5(2)_19).
15. Гринько Т. В. Грошові потоки підприємства та інформаційна складова в їх управлінні. *Інвестиції: практика та досвід*. 2022. № 22. С. 31-36.
16. Гринько А. П. Система показників грошових потоків для оцінки ефективності діяльності торговельних підприємств. *ScienceRise*. 2015. № 2(3). С. 61-65. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/texc_2015_2\(3\)_12](http://nbuv.gov.ua/UJRN/texc_2015_2(3)_12).
17. Гут Л. В. Грошові потоки в системі управління підприємства: теоретико-практичний аспект. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2020. Вип. 1-2. С. 259-269. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2020_1-2_24.
18. Дідур С. В. Обліково-аналітичні аспекти формування інформаційного забезпечення управління грошовими потоками. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. 2021. № 2. С. 19-25. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2021_2_5.
19. Дорош О. І. Планування грошових потоків на підприємстві. *Management*

and entrepreneurship in Ukraine: the stages of formation and problems of development. 2021. Vol. 3, numb. 2. С. 21-28. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/meu_2021_3_2_5.

20. Ємельянова Ю. В. Удосконалення організації обліку грошових коштів як складової монетарних активів. *Молодий вчений*. 2020. № 5(2). С. 159-162. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2020_5\(2\)_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2020_5(2)_13).

21. Єрмолаєва М. В. Облік грошових коштів та застосування інформаційних технологій. *Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка*. 2018. Вип. 191. С. 215-222. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhdtusg_2018_191_23.

22. Завора Т. М. Теоретичні основи аналізу та оптимізації грошових потоків підприємства. *Економіка і регіон*. 2014. № 4. С. 74-79. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrig_2014_4_16.

23. Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг. Постанова Національного банку України; Інструкція від 29.07.2022 № 163. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0163500-22#Text> (дата оновлення: 28.12.2023) (дата звернення: 05.05.2024).

24. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Мінфін України; Інструкція від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата оновлення: 23.02.2024) (дата звернення: 05.05.2024).

25. Касьянова А. О. Огляд системи управління грошовими потоками на підприємстві. *Наука й економіка*. 2014. Вип. 2. С. 121-126. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie_2014_2_21.

26. Колісник О. П. Грошові потоки: сутність, класифікація та їх оптимізація в процесі управління. *Modern economics*. 2018. № 10. С. 60-65. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2018_10_12

27. Колотило П. С. Прийоми планування та прогнозування грошових

- потоків підприємства. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. 2022. № 14. С. 9-12. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2022_14_3
28. Конєва Т. А. Вплив операційного грошового потоку на фінансовий стан компанії. *Modern economics*. 2019. № 18. С. 61-66. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2019_18_12
29. Кошельок Г. В. Аналіз грошових потоків у системі управління підприємством. *Галицький економічний вісник*. 2020. № 2. С. 231-242. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/gev_2020_2_27
30. Кошельок Г. В. Оптимізація грошових потоків підприємства в сучасних умовах. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2019. Вип. 26(1). С. 100-104. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvumevcg_2019_26\(1\)_21](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvumevcg_2019_26(1)_21)
31. Кошельок Г. В. Сучасні підходи до управління грошовими потоками підприємства. *Бізнес-навігатор*. 2018. Вип. 4. С. 77-82. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bnav_2018_4_19
32. Кремень О. І. Сутність і особливості грошових потоків підприємства. *Економіка. Фінанси. Право*. 2018. № 11. С. 17-20.
33. Крилова О. В. Грошові потоки в системі забезпечення платоспроможності підприємства. *Економіка та держава*. 2019. № 7. С. 30-33.
34. Крюкова І. О. Сучасні методичні підходи до оцінки грошових потоків підприємства. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент*. 2016. Вип. 21. С. 144-148. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2016_21_32
35. Кузь В. І. Удосконалення обліку грошових коштів в контексті забезпечення платоспроможності суб'єкта господарювання. *Молодий вчений*. 2019. № 9(2). С. 468-474. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_9\(2\)_55](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_9(2)_55)
36. Лебедева А. М. Особливості аналізу руху грошових потоків підприємства. *Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка*. 2016. Т. 21, Вип. 3. С. 189-192. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2016_21_3_44

37. Магдич І. П. Аналіз впливу зміни грошових потоків на чутливість інвестиційної діяльності підприємства. *Бізнес Інформ*. 2014. № 8. С. 277-282. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2014_8_52
38. Маліков В. В. Практичні рекомендації щодо управління грошовими потоками підприємства. *Бізнес Інформ*. 2020. № 5. С. 370-374.
39. Матківська Т. Я. Проблеми та шляхи вдосконалення обліку операцій з грошовими коштами. *Економіка. Фінанси. Право*. 2020. № 7. С. 40-43. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2020_7_11
40. Мельничук Г. С. Теоретичні аспекти проведення аналізу грошових потоків підприємства. *Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України*. 2018. № 2. С. 222-236. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpnudps_2018_2_19
41. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 (дата оновлення: 03.01.2024). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 05.05.2024).
42. Нашкерська М. Інструментарій управління грошовими потоками будівельного підприємства. *Економічний аналіз*. 2020. Т. 30, № 1(2). С. 223-229. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2020_30_1\(2\)__30](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2020_30_1(2)__30)
43. Нікольчук Ю. М. Організаційно-економічний механізм управління грошовими потоками підприємства в сучасних умовах господарювання. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2020. № 3. С. 95-102. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2020_3_19
44. Носкова С. А. Прогнозування обсягів продажу та грошових потоків підприємства: прикладний аспект. *Економіка та право. Серія : Економіка*. 2015. № 3. С. 135-141. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecprec_2015_3_22
45. Олександренко І. В. Оптимізація грошових потоків підприємства. *Економічний форум*. 2018. № 4. С. 269-280. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2018_4_44
46. Олійник О. О. Грошові і фінансові потоки в системі фінансового

- менеджменту підприємств. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 13-14. С. 32-37.
47. Осадча О. О. Методичні аспекти аналізу грошових потоків підприємства. *Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки*. 2020. Вип. 4. С. 219-226. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnpuvgp_ekon_2020_4_23
48. Охримович Т. С. Грошові потоки підприємства: їх оцінка та аналіз. *Економіка та управління АПК*. 2018. № 2. С. 86-93. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/есupark_2018_2_11
49. Перловська Н. В. Інструментарій управління грошовими потоками підприємства. *Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка*. 2016. Т. 21, Вип. 10. С. 101-107. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2016_21_10_24
50. Пенська І. О. Методологічні складові управління грошовими потоками підприємства. *Економіка. Фінанси. Право*. 2018. № 11(3). С. 14-16.
51. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Мінфін України; Наказ, План від 09.12.2011 № 1591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>. (дата оновлення: 10.01.2012) (дата звернення: 05.05.2024).
52. Подолянчук О. А. Грошові кошти в системі рахунків обліку. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2019. № 3. С. 144-155. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2019_3_14
53. Пономарьова Т. В. Шляхи вдосконалення обліку грошових коштів на торговельному підприємстві. *Бізнес Інформ*. 2023. № 10. С. 270-275.
54. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. (дата оновлення: 01.01.2024) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 05.05.2024).
55. Радіонова Н. Й. Методичні засади обліку грошових коштів та їх відображення в звітності підприємства. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. 2023. №11. С. 36-40. URL:

http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2023_11_7

56. Роганова Г. О. Впровадження статистичних показників до методики аналізу ефективності грошових потоків підприємств. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка*. 2019. Вип. 1. С. 34-42. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKNU_Ekon_2019_1_7
57. Ромашко О. М. Особливості організації обліку грошових коштів. *Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка*. 2018. Т. 23, Вип. 8. С. 179-182. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2018_23_8_37
58. Рубай О. Сутність, роль та об'єктивна необхідність удосконалення управління грошовими потоками підприємств. *Вісник Львівського національного аграрного університету. Серія : Економіка АПК*. 2017. № 24(1). С. 80-85. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlnau_econ_2017_24\(1\)__16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlnau_econ_2017_24(1)__16)
59. Свистун Л. А. Теоретичні засади управління грошовими потоками підприємства в умовах кризи в економіці. *Modern economics*. 2020. № 21. С. 192-198. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2020_21_32
60. Селіверстова Л. С. Управління грошовими потоками підприємства. *Економіка та держава*. 2015. № 9. С. 20-22. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecde_2015_9_6
61. Сергєєва О. Р. Сутність та основні аспекти управління грошовими потоками підприємства. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2017. Вип. 12(2). С. 107-110. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_12\(2\)__24](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_12(2)__24)
62. Сітак І. Л. Діагностика фінансової стійкості підприємства на основі руху грошових потоків. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2019. № 2. С. 121-126. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2019_2_23
63. Скрипник М. І. Теоретичні аспекти організації обліку грошових коштів. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. 2021. № 15. С. 42-46. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2021_15_9
64. Степаненко О. І. Грошові кошти в системі бухгалтерського обліку

підприємства. *Науково-практичний журнал "Регіональна економіка та управління"*. Запоріжжя, 2021. № 1 (31). С. 91-98. URL: <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/c5fe1ebe-1ca3-4a14-a3cb-f3aad2abf6f2/content>

65. Сторожук Т. М. Звіт про рух грошових коштів як інформаційне джерело управління грошовими потоками підприємства. *Бізнес Інформ*. 2019. № 3. С. 235-240. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2019_3_34

66. Тацій І. В. Аналіз грошових потоків підприємства. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля*. 2014. № 1. С. 150-153. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VSUNU_2014_1_32

67. Труш Ю. Л. Напрями удосконалення управління грошовими потоками на підприємстві. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2016. № 5. С. 82-84. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2016_5_25

68. Халатур С. М. Вдосконалення управління грошовими потоками сільськогосподарського підприємства в умовах фінансової нестабільності. *Агросвіт*. 2020. № 22. С. 43-50.

69. Халатур С. М. Методичні аспекти аналізу ефективності управління грошовими потоками підприємств в умовах ризиків та невизначеності. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 21. С. 17-23.

70. Частокіленко І. П. Управління грошовими потоками підприємства. *Економіка. Фінанси. Право*. 2018. № 5(1). С. 56-60. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2018_5\(1\)_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2018_5(1)_17)

71. Шкварчук Л. О. Аналіз грошових потоків у системі оцінювання інвестиційної привабливості підприємств. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2017. Вип. 1. С. 158-171. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fkd_2017_1_23

72. Шубіна С. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління грошовими потоками підприємства. *Вісник Університету банківської справи*. 2017. № 3. С. 89-94.

ДОДАТКИ

Додаток А

31.03.24, 22:55 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА" - #31316718 - Фінансова звітність за 2023 рік - СІ...

[Clarity Project Company](#) Товариство з обмеженою відповідальністю "Нова пошта"

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"
[#31316718](#)

Розширена аналітика Prozorro та актуальні дані 130+ реєстрів - у тарифі «Повний доступ»,
Купуйте доступ на рік, місяць, або навіть добу!

Перейти до оплати

Фінансова звітність за 2023 рік

2023 рік

2022 рік

2021 рік

2020 рік

Дата звіту	2024-02-27
Період	2023 рік, 12 міс
Бухгалтер	ШЕВЧЕНКО АЛІНА ІВАНІВНА
КАТОТТГ	UA80000000000126643
Кількість працівників	26327

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	76 808,00	63 849,00
первісна вартість	1001	222 084,00	235 471,00
накопичена амортизація	1002	-145 276,00	-171 622,00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 660 949,00	2 765 733,00
Основні засоби	1010	6 840 742,00	9 327 238,00
первісна вартість	1011	10 178 235,00	13 852 844,00
знос	1012	-3 337 493,00	-4 525 606,00
Інвестиційна нерухомість	1015	0,00	
первісна вартість	1016	0,00	
знос	1017	0,00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0,00	
первісна вартість	1021	0,00	
накопичена амортизація	1022	0,00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0,00	
інші фінансові інвестиції	1035	3 564 861,00	6 297 444,00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0,00	
Відстрочені податкові активи	1045	128 083,00	157 041,00

<https://clarity-project.info/edr/31316718/finances>

1/6

31.03.24, 22:55

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА" - #31316718 - Фінансова звітність за 2023 рік - CI...

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Гудвіл	1050	0,00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0,00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0,00	
Інші необоротні активи	1090	47 748,00	157 949,00
Усього за розділом I	1095	12 319 191,00	18 769 254,00
II. Оборотні активи Запаси	1100	422 156,00	413 811,00
Виробничі запаси	1101	417 390,00	391 015,00
Незавершене виробництво	1102	0,00	
Готова продукція	1103	0,00	
Товари	1104	4 766,00	22 796,00
Поточні біологічні активи	1110	0,00	
Депозити перестрахування	1115	0,00	
Векселі одержані	1120	0,00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	968 844,00	1 138 305,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	146 103,00	160 436,00
з бюджетом	1135	48 136,00	53 902,00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0,00	
з нарахованих доходів	1140	588 549,00	1 302 772,00
із внутрішніх розрахунків	1145	0,00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	502 922,00	155 631,00
Поточні фінансові інвестиції	1160	73 263,00	3 784,00
Гроші та їх еквіваленти	1165	673 522,00	1 079 267,00
Готівка	1166	34,00	
Рахунки в банках	1167	461 620,00	714 068,00
Витрати майбутніх періодів	1170	11 952,00	24 544,00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0,00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0,00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0,00	
резервах незароблених премій	1183	0,00	
інших страхових резервах	1184	0,00	
Інші оборотні активи	1190	282,00	
Усього за розділом II	1195	3 435 729,00	4 332 452,00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0,00	
Баланс	1300	15 754 920,00	23 101 706,00
Пасив			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 654,00	4 654,00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0,00	
Капітал у дооцінках	1405	0,00	
Додатковий капітал	1410	27 301,00	27 301,00
Емісійний дохід	1411	0,00	
Накопичені курсові різниці	1412	0,00	
Резервний капітал	1415	0,00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 484 117,00	9 476 353,00
Неоплачений капітал	1425	0,00	
Вилучений капітал	1430	0,00	
Інші резерви	1435	0,00	
Усього за розділом I	1495	6 516 072,00	9 508 308,00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0,00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0,00	
Довгострокові кредити банків	1510	1 454 745,00	1 912 643,00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 332 885,00	3 424 357,00
Довгострокові забезпечення	1520	0,00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0,00	
Цільове фінансування	1525	0,00	
Благодійна допомога	1526	0,00	
Страхові резерви	1530	0,00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0,00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0,00	
резерв незароблених премій	1533	0,00	
інші страхові резерви	1534	0,00	
Інвестиційні контракти	1535	0,00	
Призовий фонд	1540	0,00	

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Резерв на виплату джек-поту	1545	0,00	
Усього за розділом II	1595	3 787 630,00	5 337 000,00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	76 000,00	
Векселі видані	1605	0,00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 368 731,00	3 393 971,00
товари, роботи, послуги	1615	1 259 484,00	1 857 488,00
розрахунками з бюджетом	1620	570 842,00	655 332,00
у тому числі з податку на прибуток	1621	92 053,00	113 522,00
розрахунками зі страхування	1625	77 644,00	85 122,00
розрахунками з оплати праці	1630	419 219,00	595 758,00
за одержаними авансами	1635	49 736,00	64 885,00
за розрахунками з учасниками	1640	6 500,00	883 928,00
із внутрішніх розрахунків	1645	0,00	
за страховою діяльністю	1650	0,00	
Поточні забезпечення	1660	435 264,00	695 705,00
Доходи майбутніх періодів	1665	0,00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0,00	
Інші поточні зобов'язання	1690	187 798,00	24 209,00
Усього за розділом III	1695	5 451 218,00	8 256 398,00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0,00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0,00	
Баланс	1900	15 754 920,00	23 101 706,00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	36 468 879,00	23 687 034,00
Чисті зароблені страхові премії	2010	0,00	
Премії підписані, валова сума	2011	0,00	
Премії, передані у перестрахування	2012	0,00	

31.03.24, 22:55

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА" - #31316718 - Фінансова звітність за 2023 рік - Cl...

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0,00	
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0,00	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	28 625 037,00	19 276 532,00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0,00	
Валовий: прибуток	2090	7 843 842,00	4 410 502,00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0,00	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0,00	
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0,00	
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0,00	
Інші операційні доходи	2120	301 477,00	696 168,00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0,00	
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0,00	
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0,00	
Адміністративні витрати	2130	2 985 829,00	1 673 172,00
Витрати на збут	2150	997 806,00	439 130,00
Інші операційні витрати	2180	494 865,00	463 951,00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0,00	
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0,00	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3 666 819,00	2 530 417,00
Дохід від участі в капіталі	2200	0,00	
Інші фінансові доходи	2220	2 706 514,00	1 138 698,00
Інші доходи	2240	0,00	
Дохід від благодійної допомоги	2241	0,00	
Фінансові витрати	2250	1 248 217,00	887 690,00
Втрати від участі в капіталі	2255	0,00	
Інші витрати	2270	686 941,00	391 073,00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0,00	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	4 438 175,00	2 390 352,00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-471 019,00	-254 392,00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0,00	
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3 967 156,00	2 135 960,00
Сукупний дохід			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0,00	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0,00	
Накопичені курсові різниці	2410	0,00	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0,00	
Інший сукупний дохід	2445	0,00	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0,00	0,00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0,00	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0,00	0,00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 967 156,00	2 135 960,00
Елементи операційних витрат			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	3 522 561,00	3 790 551,00
Витрати на оплату праці	2505	8 491 614,00	5 345 909,00
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 724 661,00	1 131 262,00
Амортизація	2515	2 317 382,00	1 769 538,00
Інші операційні витрати	2520	17 047 319,00	9 815 525,00
Разом	2550	33 103 537,00	21 852 785,00
Розрахунок показників прибутковості акцій			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	

Додаток Б



Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)		Коди		
		2023	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	за ЄДРПОУ	31316718		
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"	за КОАТУУ	8036100000		
Територія: Київська	за КОПФГ	240		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство	за КВЕД	52.29		
з обмеженою відповідальністю				
Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у				
галузі транспорту				

Середня кількість працівників: 27819

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

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського
обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

V

Форма №1 Код за ДКУД				1801001
Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	16	1000	104 440	76 808
первісна вартість		1001	223 320	222 084
накопичена амортизація		1002	(118 880)	(145 276)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	1 544 921	1 660 949
Основні засоби	15	1010	6 171 683	6 840 742
первісна вартість		1011	8 426 565	10 178 235
знос		1012	(2 254 882)	(3 337 493)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	18	1035	314 176	3 564 861
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	142 680	128 083
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	27 591	47 748
Усього за розділом I		1095	8 305 491	12 319 191



II. Оборотні активи				
Запаси	21	1100	236 988	422 156
Виробничі запаси		1101	224 395	417 390
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	12 593	4 766
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22	1125	704 235	968 844
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23	1130	100 979	146 103
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25	1135	24 360	48 136
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	809 390	588 549
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	24	1155	2 473 319	502 922
Поточні фінансові інвестиції	27	1160	-	73 263
Гроші та їх еквіваленти	26	1165	827 839	673 522
Готівка		1166	72	34
Рахунки в банках		1167	666 911	461 620
Витрати майбутніх періодів	23	1170	15 526	11 952
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в:		1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань		1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1183	-	-
резервах незароблених премій		1184	-	-
інших страхових резервах		1190	-	282
Інші оборотні активи		1195	5 192 636	3 435 729
Усього за розділом II		1200	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1300	13 498 127	15 754 920
Баланс				



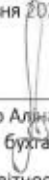
Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	28	1400	4 654	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	29	1410	27 301	27 301
Емісійний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



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

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


 Бульба Олександр Михайлович
 Директор


 Шевченко Аліна Іванівна
 Головний бухгалтер

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Підприємство "НОВА ПОШТА"

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
31316718		

Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2022 рік

I. Фінансові результати

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	23 687 034	20 843 502
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
премії підписані, валова сума		2011	-	-
премії, передані у перестрахування		2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(19 276 532)	(16 441 004)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	4 410 502	4 402 498
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	7	2120	696 168	202 834
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	8	2130	(1 673 172)	(1 923 703)
Витрати на збут	9	2150	(439 130)	(561 844)
Інші операційні витрати	10	2180	(463 951)	(508 590)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	2 530 417	1 611 195



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

II. Сукупний дохід

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

III. Елементи операційних витрат

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



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

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Бульба Олександр Михайлович
Директор



Шевченко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Підприємство "НОВА ПОШТА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
31316718		

Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2022 рік

Форма N3-н Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	2 390 352	-	2 794 933	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	1 769 538	-	1 406 127	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	45 027	-	56 881	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	128 327	5 746	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	140 065	-	630 813	1 814 551
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	37 440	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів:	3550	-	1 037 307	-	175 593
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	190 524	-	48 117
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	290 001	-	37 686
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	556 782	-	89 790
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-



Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	3560	264 263	-	372 162	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	170 840	-	221 332	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	55 661	-	77 453	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	242	20 877	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	38 919	-	44 138	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	1 193
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	915	9 555	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	3 443 611		3 276 518	
Сплачений податок на прибуток	3580	-	211 201	-	206 606
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 232 410		3 069 912	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	132 227	-	-	-
необоротних активів	3205	9 208	-	65 753	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	72 423	-	21 452	-
дивідендів	3220	1 286 103	-	990 066	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 962 074	-	311 500	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	3 528 375	-	213 537
необоротних активів	3260	-	1 407 310	-	2 724 790
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	553 648	-	1 965 963
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	34 041	-	48 015
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		1 061 339		3 563 534



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

Бульба Олександр Миколайович
Директор



Шевченко Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

Додаток В



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

Дата (рік, місяць, число)		Коди		
		2022	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"	за ЄДРПОУ	31316718		
Територія: Київська	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у галузі транспорту	за КВЕД	52.29		

Середня кількість працівників: 29790

Адреса, телефон: 03026, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9., (0532) 69-62-24
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	16	1000	108 324	104 440
первісна вартість		1001	199 978	223 320
накопичена амортизація		1002	(91 654)	(118 880)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	701 136	1 544 921
Основні засоби	15	1010	3 351 500	6 171 683
первісна вартість		1011	5 182 319	8 426 565
знос		1012	(1 830 819)	(2 254 882)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	18	1035	100 639	314 176
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	131 634	142 680
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-



Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	190 460	27 591
Усього за розділом I		1095	4 583 693	8 305 491
II. Оборотні активи				
Запаси	21	1100	188 871	236 988
Виробничі запаси		1101	188 221	224 395
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	650	12 593
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22	1125	678 593	704 235
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23	1130	53 432	100 979
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	24	1135	10 741	24 360
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	5 722	809 390
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	1155	848 238	2 473 319
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	917 065	827 839
Готівка		1166	47	72
Рахунки в банках		1167	790 419	666 911
Витрати майбутніх періодів		1170	14 028	15 526
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	2 716 690	5 192 636
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	7 300 383	13 498 127



Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	26	1400	4 654	4 654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	27	1410	27 301	27 301
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	2 154 949	4 459 269
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	2 186 904	4 491 224
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	28	1510	397 182	1 456 288
Інші довгострокові зобов'язання	28	1515	1 241 240	2 441 012
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
Усього за розділом II		1595	1 638 422	3 897 300
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі вищезначені		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	28	1610	1 447 572	2 554 797
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	1615	802 700	1 037 757
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30	1620	408 141	484 647
у тому числі з податку на прибуток	30	1621	62 466	61 519
розрахунками зі страхування		1625	57 009	77 886
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	336 162	380 300
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	39 173	46 774
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	32	1640	43 500	10 000



Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	31	1660	333 356	390 237
Доходи майбутніх періодів		1665	1 193	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	33	1690	6 251	127 205
Усього за розділом III		1695	3 475 057	5 109 603
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	7 300 383	13 498 127

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ Нова Пошта 18 липня 2022 року.

Бульба Олександр Миколайович
Директор

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

Тимофєва Аліна Іванівна
Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
31316718		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2021 рік

I. Фінансові результати

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	20 843 502	16 902 857
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
премії підписані, валова сума		2011	-	-
премії, передані у перестрахування		2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(16 441 004)	(12 877 086)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	4 402 498	4 025 771
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	7	2120	202 834	166 643
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	8	2130	(1 923 703)	(1 469 141)
Витрати на збут	9	2150	(561 844)	(416 263)
Інші операційні витрати	10	2180	(508 590)	(768 703)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	1 611 195	1 538 307



Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	11	2220	1 814 806	687 882
Інші доходи		2240		
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(630 813)	(533 590)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(255)	(602 457)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	2 794 933	1 090 142
збиток		2295	-	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	14	2300	(194 613)	(98 850)
Прибуток(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	2 600 320	991 292
збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка/(уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка/(уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	2 600 320	991 292

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	2 133 966	1 439 947
Витрати на оплату праці		2505	5 742 731	4 529 467
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 213 180	951 549



Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Амортизація		2515	1 406 127	930 615
Інші операційні витрати		2520	8 939 137	7 679 615
Разом		2550	19 435 141	15 531 193

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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


 Бульба Олександр Миколайович
 Директор


 Тимофєєва Аліна Іванівна
 Головна бухгалтер



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Підприємство "НОВА ПОШТА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
31316718		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2021 рік

Форма N3-н Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	2 794 933	-	1 090 142	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	1 406 127	-	930 615	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	56 881	-	51 054	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	5 746	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	630 813	1 814 551	533 590	85 425
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів:	3550	-	175 593	-	499 067
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	48 117	-	96 918
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	37 686	-	233 328
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	89 790	-	168 821
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-



Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	3560	372 162	-	315 825	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	221 332	-	191 725	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	77 453	-	52 314	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	20 877	-	18 390	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	44 138	-	50 961	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	1 193	43	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	9 555	-	2 392	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	3 276 518	-	2 336 734	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	206 606	-	128 825
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 069 912	-	2 207 909	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	65 753	-	4 898	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	21 452	-	47 928	-
дивідендів	3220	990 066	-	642 465	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	311 500	-	68 800	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	213 537	-	-
необоротних активів	3260	-	2 724 790	-	1 400 447
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	1 965 963	-	583 324
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	48 015	-	151 465
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	3 563 534	-	1 371 145



Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	-	4 202	-
Отримання позик	3305	2 910 901	-	1 929 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:	3345	-	-	-	-
Викуп власних акцій					
Погашення позик	3350	-	777 792	-	1 437 236
Сплату дивідендів	3355	-	329 500	-	75 940
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	332 438	-	388 305
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	1 064 756	-	872 643
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	406 415	-		840 922
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	87 207		4 158
Залишок коштів на початок року	3405	917 065	-	921 223	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		2 019	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	827 839	-	917 065	-

Бульба Олександр Миколайович

 Директор

Тимофєєва Аліна Іванівна

 Головна бухгалтер



Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"

Територія: Київська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство
з обмеженою відповідальністюВид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у
галузі транспорту

Середня кількість працівників: 27176

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

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського
обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2021	01	01
за ЄДРПОУ		
31316718		
за КОАТУУ		
8036100000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
52.29		

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	16	1000	104 485	108 324
первісна вартість		1001	195 854	199 978
накопичена амортизація		1002	(91 369)	(91 654)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	437 370	701 136
Основні засоби	15	1010	2 108 977	3 351 500
первісна вартість		1011	3 101 898	5 182 319
знос		1012	(992 921)	(1 830 819)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	18	1035	100 639	100 639
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	89 651	131 634

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



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



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

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

Булиба Олександр Миколайович
Директор



Козак Вікторія Василівна
Головний бухгалтер

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



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

Коди		
2021	01	01
31316718		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2020 рік

I. Фінансові результати

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	16 902 857	13 453 318
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
премії підписані, валова сума		2011	-	-
премії, передані у перестраховування		2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(12 877 086)	(10 504 342)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	4 025 771	2 948 976
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	7	2120	166 643	145 518
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	8	2130	(1 469 141)	(1 244 681)
Витрати на збут	9	2150	(416 263)	(337 356)
Інші операційні витрати	10	2180	(768 703)	(488 313)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	1 538 307	1 024 144



Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	11	2220	687 882	493 080
Інші доходи		2240	-	-
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(533 590)	(429 857)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(602 457)	(219 010)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	1 090 142	868 357
збиток		2295	-	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	14	2300	(98 850)	(85 403)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	991 292	782 954
збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

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

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	1 439 947	1 328 450
Витрати на оплату праці		2505	4 529 467	4 202 519
Відрахування на соціальні заходи		2510	951 549	824 113



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

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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


 Бульба Олександр Миколайович
 Директор




 Козак Вікторія Василівна
 Головний бухгалтер



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Підприємство "НОВА ПОШТА"

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
31316718		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2020 рік

Форма N3-н Код за ДКУД

1801006

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



Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	2 327
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	3 715	-	7 028
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	195 440	-	116 071	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	52 314	-	57 557	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	18 390	-	16 168	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	50 961	-	-	12 205
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	43	-	490	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	2 392	-	-	446
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	2 336 734	-	2 106 427	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	128 825	-	117 239
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 207 909	-	1 989 188	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	4 898	-	406	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	47 928	-	74 166	-
дивідендів	3220	642 465	-	423 000	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	68 800	-	226 063	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	1 400 447	-	997 651
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	583 324	-	397 120
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	151 465	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	1 371 145	-	671 136



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

Будьба Олександр Миколайович
Директор



Козак Вікторія Василівна
Головний бухгалтер

Додаток Д



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

Дата (рік, місяць, число)		Коди		
		2020	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ПОШТА"	за ЄДРПОУ	31316718		
Територія: Київська	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у галузі транспорту	за КВЕД	52.29		

Середня кількість працівників: 27334

Адреса, телефон: 03131, м. Київ, Столичне шосе, будинок 103, корпус 1, поверх 9., (0532) 69-62-24

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського
обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	16	1000	113 538	104 485
первісна вартість		1001	182 683	195 854
накопичена амортизація		1002	(69 145)	(91 369)
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	330 256	437 370
Основні засоби	15	1010	546 694	2 108 977
первісна вартість		1011	906 067	3 101 898
знос		1012	(359 373)	(992 921)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	18	1035	100 639	100 639
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	57 406	89 651



Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	20	1090	36 668	38 995
Усього за розділом I		1095	1 185 201	2 880 117
II. Оборотні активи				
Запаси	21	1100	113 628	96 635
Виробничі запаси		1101	112 609	96 635
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	1 019	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22	1125	534 897	445 283
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	23	1130	142 669	172 415
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	24	1135	40 891	21 600
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	14 015	29 833
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	1155	840 437	587 721
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	213 380	921 223
Готівка		1166	3 166	4 144
Рахунки в банках		1167	49 745	680 375
Витрати майбутніх періодів	23	1170	12 771	13 270
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	1 912 488	2 287 962
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	3 097 689	5 168 079

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	26	1400	453	453
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	27	1410	27 300	27 300
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	460 703	1 243 657
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	488 456	1 271 410
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	28	1510	165 581	160 020
Інші довгострокові зобов'язання	28	1515	597 762	907 094
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
Усього за розділом II		1595	763 343	1 067 114
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	28	1600	20 234	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	28	1610	189 767	1 179 572
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	1615	508 728	612 206
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30	1620	285 853	343 819
у тому числі з податку на прибуток	30	1621	50 049	50 458
розрахунками зі страхування		1625	22 451	38 619
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	297 406	285 201
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	49 916	42 888



Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	32	1640	182 000	39 440
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	31	1660	284 071	282 302
Доходи майбутніх періодів		1665	660	1 150
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	4 804	4 358
Усього за розділом III		1695	1 845 890	2 829 555
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та и вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	3 097 689	5 168 079

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ «Нова Пошта» 23 березня 2020 року.


 Бульба Олександр Миколайович
 Директор




 Козак Вікторія Василівна
 Головний бухгалтер

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Підприємство "НОВА ПОШТА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
31316718		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2019 рік

I. Фінансові результати

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	13 453 318	10 515 739
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
премії підписані, валова сума		2011	-	-
премії, передані у перестрахування		2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(10 504 342)	(8 550 741)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	2 948 976	1 964 998
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	7	2120	145 518	124 853
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	8	2130	(1 244 681)	(1 087 178)
Витрати на збут	9	2150	(337 356)	(247 477)
Інші операційні витрати	10	2180	(488 313)	(261 500)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	1 024 144	493 746



Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	11	2220	493 080	251 504
Інші доходи		2240	-	16
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	12	2250	(429 857)	(180 216)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	13	2270	(219 010)	(54 399)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	868 357	510 651
збиток		2295	-	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	14	2300	(85 403)	(58 002)
Прибуток/(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	782 954	452 649
збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка/(уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка/(уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	782 954	452 649

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	1 328 450	1 183 904
Витрати на оплату праці		2505	4 202 519	3 527 543
Відрахування на соціальні заходи		2510	824 113	686 604



Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Амортизація		2515	675 301	131 360
Інші операційні витрати		2520	5 544 309	4 617 435
Разом		2550	12 574 692	10 146 846

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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


Булба Олександр Миколайович
Директор




Ковал Вікторія Василівна
Головний бухгалтер



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

Коди		
2020	01	01
31316718		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2019 рік

Форма N3-н Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	868 357	-	510 651	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	675 301	-	131 360	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	1 769	134 681	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	179 546	-	3 493	-
Прибуток (збиток) від участі в капталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	63 223	-	71 288
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	12 773	-	28 079
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	59 949	-	-	129 243
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	232 759	-	103 113	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-



Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	2 327	67 912	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	7 028	32 590	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	116 071	-	52 472	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	57 557	-	109 682	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	16 168	-	8 969	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	12 205	68 891	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	490	-	-	189
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	446	-	825
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	2 106 427	-	994 190	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	117 239	-	59 061
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 989 188	-	935 129	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	406	-	3 056	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	74 166	-	14 393	-
дивидендів	3220	423 000	-	196 963	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик	3230	226 063	-	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	997 651	-	544 739
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	397 120	-	586 010
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	671 136	-	916 337



Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300				
Отримання позик	3305	1 020 000	-	689 610	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:	3345	-	-	-	-
Викуп власних акцій					
Погашення позик	3350	-	625 817	-	419 618
Сплату дивідендів	3355	-	142 560	-	37 056
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	244 061	-	118 540
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	617 771	-	13 401
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		610 209	100 995	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	707 843	-	119 787	-
Залишок коштів на початок року	3405	213 380	-	93 593	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	921 223	-	213 380	-

Будьба Олександр Миколайович
Директор



Козак Вікторія Василівна
Головний бухгалтер