

Товариство з обмеженою відповідальністю «Тропик»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	стор. 3-9
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПЕРШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ	10
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020р	
звіт про фінансовий стан	11-13
звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	14-16
звіт про зміни у власному капіталі	17-18
звіт про рух грошових коштів	19-20
примітки до фінансової звітності	21-59

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю
«ТРОПІК»
за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року**

**Учасникам та управлінському персоналу
ТОВ «ТРОПІК»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК» (надалі Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (прямим методом) за 2020 рік та Звіту про власний капітал за 2020 рік, та Приміток до фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України від 16.07.1999 року №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо її складання.

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 30 до фінансової звітності, у якій розкривається інформація щодо складання та подання фінансової звітності. Згідно Розділу V Прикінцевих положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» пункт 1-1 першим звітним періодом, за який підприємства, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік.

На дату складання даного Звіту аудитора Товариство не подавало звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі в зв'язку з неврегульованим питанням програмного забезпечення. Нашу думку не модифіковано з цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Нижче наводимо опис кожного з ключових питань аудиту та опис того, як зазначені питання розглядались нами при виконанні аудиту.

Ключове питання аудиту

Яким чином відповідне ключове питання було розглянуте нами під час виконання аудиту

Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності

Основним і пріоритетним видом діяльності Товариства є оптова торгівля фруктами. У 2020 році Товариство визнала дохід від реалізації на суму 2 108 817 тис. грн.

Товариство визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу представлена у Примітці 4. Інформація про суми визнаного доходу розкрита у Примітці 6.

Переважна кількість операцій з визнання доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, оскільки дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, а згідно з МСА 240 існує невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визначенням доходу від реалізації товарів (продукції, робіт, послуг), ми вважаємо, що дохід від реалізації є ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури щодо визнання чистого доходу від реалізації товарів (послуг) при Ми перевірили визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

розглянули облікову політику щодо визнання доходів та оцінили її відповідність МСФЗ 15 «Виручка від договорів з клієнтами»; проаналізували виконання умов договорів з покупцями;

отримали листи-підтвердження від контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, загальної суми поставок за період, а також повернень, що були відображені в фінансовій звітності;

провели тестування системи за транзакціями з визнання доходу та повернень за 2020 р. на предмет відповідності первинним документам; провели звіряння залишків на банківських рахунках Товариства;

обговорили з управлінським персоналом наявну систему контролю визнання доходів; виконали аналітичні процедури, з урахуванням інформації наведеної у Примітці 6.

Оцінка резервів під очікувані кредитні збитки

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 18 до фінансової звітності.

Оцінка резерву під очікуванні кредитні збитки вимагає застосування суттєвих професійних суджень від керівництва Товариства, зокрема при формуванні припущень щодо визначення та ймовірності дефолту, заборгованості на момент дефолту і розміру збитків у разі дефолту.

Товариство розраховувала очікувані кредитні збитки використовуючи підхід матричного резервування для розрахунку збитку від знецінення. Окрім того, Товариство створила абсолютний резерв.

Дане питання було визначене нами як одне з ключових питань аудиту з огляду на істотність залишків дебіторської заборгованості, а також суттєвість застосованих керівництвом Товариства професійних суджень.

Припущення використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 4, 5, 24 до фінансової звітності.

З метою обліку активів у формі права користування та зобов'язань за орендою відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», Товариство застосовує професійне судження щодо визначення строку оренди, ставки дисконтування та умов, за яких проводиться модифікація договорів оренди.

Оцінка оренди є суттєвою для нашого аудиту, оскільки відповідні операції та залишки є значними, облік передбачає вибір облікових політик, впровадження

Наші аудиторські процедури, зокрема, включали оцінку облікової політики та методології Товариства щодо оцінки очікуваних кредитних збитків. Ми перевірили чи відповідає застосовувана методологія вимогам МСФЗ 9. Ми оцінили припущення керівництва Товариства шляхом перевірки коректності застосованих статистичних даних щодо ймовірності дефолту та розміру збитків у разі дефолту, а також базуючись на нашому розумінні відповідних бізнес процесів Товариства.

Ми оцінили модель очікуваних кредитних збитків, що використовується керівництвом Товариства та перевірили її на математичну точність.

Також, ми оцінили чи мали місце будь-які події, які могли б поставити під сумнів коректність припущень керівництва Товариства.

Нами було проведено перевірку повноти та доцільності розкриття інформації про суттєві припущення керівництва Товариства, використані для розрахунку резервів, наведеної у Примітці 4, 5 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури, зокрема, включали оцінку облікової політики та методології Товариства щодо визначення строку оренди на дату прийняття до застосування. Ми перевірили чи відповідає застосовувана методологія вимогам МСФЗ 16. Ми провели вибіркове тестування договорів оренди та проаналізували умови продовження, дострокового розірвання договорів та коректність врахування цих умов при визначенні строку оренди. Ми оцінили припущення керівництва Товариства щодо строку оренди шляхом тестування на предмет існування випадків продовження та/або дострокового розірвання договорів, за якими на попередню звітну дату

процесу ідентифікації та обробки всіх релевантних даних, пов'язаних з орендою, є складним, а оцінка активу у формі права користування та зобов'язання з оренди основана на таких суттєвих припущеннях, як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи опціони на продовження оренди.

Таким чином, ми вважаємо припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, ключовим питанням аудиту.

було визнано актив у формі права користування та зобов'язання з оренди виходячи зі строку договору прийнятого в якості строку оренди.

Ми оцінили припущення керівництва Товариства щодо використовуваної ставки дисконтування шляхом аналізу загальнодоступної інформації щодо ринкових процентних ставок за позиками, наданими на придбання аналогічних активів на аналогічних умовах.

Нами було проведено перевірку повноти та доцільності розкриття інформації про суттєві припущення керівництва Товариства, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, наведеної у Примітці 4, 5, 24 до фінансової звітності.

Інші питання

Фінансова звітність, що подається, є першою фінансовою звітністю Товариства за МСФЗ. Датою переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності є 01 січня 2019 року відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS) 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності за 2019 рік здійснювалось Товариством за Національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Порівняльна інформація у фінансовій звітності за 2020 рік наведена на підставі здійсненої управлінським персоналом трансформації показників Фінансової звітності Товариства за 2019 рік, складеної за П(С)БО у фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ. Аудит фінансової звітності Товариства за 2019 рік проведений іншим аудитором - аудиторською фірмою Товариство з обмеженою відповідальністю «Павленко і партнери. Аудит і Консалтинг» (номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 3198), який 20 жовтня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із звіту про управління, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та учасників Товариства за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Учасники Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо учасникам товариства інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учасникам товариства, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, ми надаємо у звіті незалежного аудиту інформацію згідно вимог ч.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258-VIII:

Ця інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1) *найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту:*

– Загальні збори учасників ТзОВ «ТРОПІК»;

2) *дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності:*

– Ми призначені незалежним аудитором Товариства загальними зборами учасників Товариства 15.12.2020 року (протокол б/н від 15.12.2020 року);

3) *загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень:*

– Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулось у цьому році. Це завдання є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності за (МСФЗ) Товариства після визнання його суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV;

4) *аудиторські оцінки:*

– Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття фінансової звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів його діяльності за 2020 рік та фінансового стану на 31 грудня 2020 року. Наші аудиторські оцінки включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення фінансової інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилення на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора.

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур;

5) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету:

– Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для учасників Товариства від 27 травня 2021 року;

Припущення використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці 6) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту:

– Ми підтверджуємо про ненадання будь-яких послуг заборонених законодавством протягом періоду перевірки та до дати надання звіту незалежного аудитора, і про незалежність ТОВ «АФ «Ертель-Аудит» та ключового партнера з аудиту від ТзОВ «ТРОПІК» при проведенні аудиту;

7) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваному нею суб'єктом господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрито у звіті про управління або у фінансовій звітності:

– Ми підтверджуємо, що протягом періоду перевірки та до дати надання звіту незалежного аудитора не надавали Товариству будь-які інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту;

8) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

- у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Директор ТОВ «АФ «Ертель-Аудит»

Аудитор

вул.Б.Хмельницького, 228, м.Львів, 79037

28 травня 2021 року



Оксана Швед

(Номер реєстрації у розділі «Аудитори»

Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101399)

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Ертель-Аудит»

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: **31145420**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»: **2514**

Веб-сторінка: **ertel-audit.com**.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПЕРШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Наведену нижче Заяву слід розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься у Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК» (надалі – Товариство) і зазначеного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Дана фінансова звітність є першою фінансовою звітністю Товариства за МСФЗ.

Датою переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності є 01 січня 2019 року відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартами фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS) 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Із цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, які діють на дату складання фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Подання інформації, включно з обліковою політикою, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- Додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- Здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції товариства та розкрити з достатньою точністю інформацію щодо її фінансового стану і надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- Виявлення і запобігання випадків шахрайства та інших порушень.

Директор

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]



В.О.ВЛАСОВ

В.А.ЛЕУХІНА

ТОВ «ТРОПІК»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ, 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 1 СІЧНЯ 2019 РОКУ
У тисячах гривень, без десятих знаків

Підприємство
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників
Адреса

ТзОВ
«Тропик» 20831737
Товариство з обмеженою відповідальністю
46.31 Оптова торгівля фруктами та овочами
536
вул. Пекарська, буд5 кв.4 м. Львів, 79008 Україна

АКТИВ	Код рядка	При- мітка	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	01 січня 2019 року
1	2		3	4	5
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ					
Нематеріальні активи:	1000	15	15	84	41
первісна вартість	1001	15	248	240	149
накопичена амортизація	1002	15	233	156	108
Незавершені капітальні інвестиції	1005				
Основні засоби	1010	14	41 855	46 271	54 840
первісна вартість	1011	14	105 019	96 679	88 450
знос	1012	14	63 164	50 408	33 610
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:		16			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030				
інші фінансові інвестиції	1035				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		1 572	1 330	1 125
Відстрочені податкові активи	1045		1 251	1 022	2 205
Гудвіл	1050				
Відстрочені аквізиційні витрати	1060				
залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065				
Інші необоротні активи	1090	28	27 474	33 316	31 020
Усього за розділом I	1095		72 167	82 023	89 231
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ					
Запаси:	1100	17	123 397	71 070	72 502
виробничі запаси	1101		397	394	426
незавершене виробництво	1102				
готова продукція	1103				
товари	1104	17	123 000	70 676	72 076
Поточні біологічні активи	1110				
Депозити перестрахування	1115				
Векселі одержані	1120				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	18	137 451	131 145	103 032
Дебіторська заборгованість з розрахунками:	1130	18	50 360	45 878	

ТОВ «ТРОПІК»

за виданими авансами					43 746
з бюджетом	1135		28 350	3 585	24 126
у тому числі з податку на прибуток	1136				6314
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:	1140				
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків:	1145				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18	9 100	8 006	1 250
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	19	13 695	18 271	17 260
готівка	1166				51
рахунки в банках	1167		5 106	2 815	254
Витрати майбутніх періодів	1170				
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	18	1 354	433	596
Усього за розділом II	1195		363 707	278 388	262 512
III. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ	1200				
БАЛАНС	1300		435 874	360 411	351 743
ПАСИВ	Код рядка		31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	01 січня 2019 року
1	2		3	4	5
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ					
Зареєстрований (пайовий капітал)	1400	20	14 500	14 500	14 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401				
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410				
емісійний дохід	1411				
накопичені курсові різниці	1412				
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		56 455	33 418	(56 037)
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Інші резерви	1435				
Усього за розділом I	1495		70 955	47 918	(41 537)
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Пенсійні зобов'язання	1505				
Довгострокові кредити банків	1510	22			2 500
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	24 175	31 046	27 806
Довгострокові забезпечення	1520				
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521				

ТОВ «ТРОПІК»

Цільове фінансування	1525				
благодійна допомога	1526				
Страхові резерви у тому числі:	1530				
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		24 175	31 046	30 306
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ					
Короткострокові кредити банків	1600	22	64 435	28 663	41 531
Векселі видані	1605				
Поточна кредиторська заборгованість за:		21			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		9 364	7 236	16 615
товари, роботи, послуги	1615		236 882	188 717	296 342
розрахунками з бюджетом	1620		3 263	8 002	3
у тому числі з податку на прибуток	1621		3 263	8 002	
розрахунками зі страхування	1625			82	60
розрахунками з оплати праці	1630		174	22	9
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635				
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640				
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645				
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650				
Поточні забезпечення	1660	21	1 711	1 958	1 290
Доходи майбутніх періодів	1665				
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670				
Інші поточні зобов'язання	1690	22	24 915	46 767	7 124
Усього за розділом III	1695		340 744	281 447	362 974
IV. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПОВ'ЯЗАНІ З НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ, УТРИМУВАНИМИ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПАМИ ВИБУТТЯ	1700				
V. ЧИСТА ВАРТІСТЬ АКТИВІВ НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ	1800				
БАЛАНС	1900		435 874	360 411	351 743

Затверджено та підписано від імені Керівництва

25 травня 2021 року

директор

В.Власов

головний бухгалтер

В.Леухіна



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ТОВ «ТРОПІК»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 , 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах гривень

Найменування показника	При- мітка	Код рядка	за 2020 рік	за 2019 рік
1		2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2000	2 108 817	1 757 521
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)	7	2050	(1 803 521)	(1 485 521)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	0	
Валовий :			0	
прибуток		2090	305 296	272 000
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	9	2120	25 195	42 958
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції		2122		
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123		
Адміністративні витрати	8	2130	(14 088)	(15 323)
Витрати на збут	8	2150	(195 937)	(158 847)
Інші операційні витрати	8	2180	(83 222)	(20 485)
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	37 244	120 303
збиток		2195		
Доход від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	11	2220	242	205
Інші доходи		2240		
Дохід від благодійної допомоги		2241		
Фінансові витрати	10	2250	(9 394)	(10 463)

ТОВ «ТРОПІК»

Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати	12	2270	(27)	(37)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275		
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	28 065	110 008
збиток		2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	13	2300	(4 961)	(19 950)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	23 104	90 058
збиток		2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	за 2020 рік	за 2019 рік
1	2	3	4
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	23 104	90 058

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	за 2020 рік	за 2019 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	24 194	23 228
Витрати на оплату праці	2505	35 791	31 150
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 274	6 299
Амортизація	2515	13 987	17 196
Інші операційні витрати	2520	212 001	116 782
Разом	2550	293 247	194 655

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	за 2020 рік	за 2019 рік
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

ТОВ «ТРОПІК»

Затверджено та підписано від імені Керівництва

25 травня 2021 року

директор

головний бухгалтер



A handwritten signature in dark ink, appearing to be "Власов", written over a light blue horizontal line.

В.Власов

В.Леухіна

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 ,31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА НА 01 СІЧНЯ 2019 ОКУ
У тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 ,31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА НА 01 СІЧНЯ 2019 ОКУ
У тисячах гривень

[illegible]

ТОВ «ТРОПІК»

Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295					23 104			23 104
Залишок на кінець року	4300	14 500				56 455			70 955

Затверджено та підписано від імені Керівництва

25 травня 2021 року

директор



В.Власов

головний бухгалтер

[Signature]

В.Леухіна

ТОВ «ТРОПІК»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (прямий метод)
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2020, 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ, у тисячах гривень

Стаття	При- мітка		за 2020 рік	за 2019 рік
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	2 535 914	20 191 579
Повернення податків і зборів		3005		293
у тому числі податку на додану вартість		3006		293
Цільового фінансування		3010	436	218
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	1 364	
Надходження від повернення авансів		3020	2 383	11 596
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	339	424
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035		209
Надходження від операційної оренди		3040	310	549
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045		
Надходження від страхових премій		3050	45	28
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055		
Інші надходження		3095	7 176	1 387
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 430 575)	(1 154 951)
Праці		3105	(28 008)	(25 090)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(7 843)	(6 873)
Зобов'язань із податків і зборів		3115	(488 753)	(347 758)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(10 618)	(4 240)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(471 089)	(337 217)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(7 046)	(6 301)
Витрачання на оплату авансів		3135	(567 842)	(551 597)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(80)	(59)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(595)	(98)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(1 613)	(1 498)
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	0	
Інші витрачання		3190	(19 053)	(20 165)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	3 605	(-1806)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від:				
фінансових інвестицій		3200		
необоротних активів		3205	298	216
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215		
дивідендів		3220		
Надходження від деривативів		3225		
Надходження від погашення позик		3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3235		

ТОВ «ТРОПІК»

Інші надходження		3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		3255		
необоротних активів		3260	10 173	10 640
Виплати за деривативами		3270		
Витрачання на надання позик		3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280		
Інші платежі		3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(9 875)	(10 424)
II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: власного капіталу		3300		
отримання позик	22	3305	257 964	203 348
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		3310		
Інші надходження		3340		13
Витрачання на: викуп власних акцій		3345		
погашення позик	22	3350	251 521	186 085
сплату дивідендів		3355		
Витрачання на сплату відсотків		3360	2 140	3 036
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах		3375		
Інші платежі		3390	428	361
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	3 875	13 879
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	-2 395	1 649
Залишок коштів на початок року		3405	18 271	17 260
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-2 181	-638
Залишок коштів на кінець року		3415	13 695	18 271

Затверджено та підписано від імені Керівництва

25 травня 2021 року

директор

В.Власов

головний бухгалтер

В.Леухіна



ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство «Тропик» (надалі - «Товариство») є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним в Україні 3 вересня 1996 року.

Його кінцевими контролюючими сторонами є фізичні особи Власов Вадим Олександрович та Ларін Сергій Борисович. Зареєстрований офіс Товариства знаходиться за адресою: вул. Нова, 20а, с. Малехів, Львівська область, 80383, Україна. Юридична адреса Товариства: вул. Пекарська, буд5, кв.4, м. Львів, 79008, Україна.

Товариство не має дочірніх підприємств, зареєстрованих в Україні та за кордоном.

Основна діяльність Товариства пов'язана із оптовою торгівлею фруктами та овочами в десяти регіональних структурних підрозділах в обласних містах України Львів, Рівне, Тернопіль, Хмельницький, Київ, Вінниця, Харків, Дніпро, Одеса, Миколаїв.

1. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2020 році українська економіка показала значне падіння реального ВВП на 4% проти 2019 року та мала рівень інфляції у розмірі 5% (2019: 4,1%). Внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилювалися у 2020 році призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року обмінний курс гривні до долара США становив 28,27 гривні за долар у порівнянні з 23,69 за долар США станом на 31 грудня 2019 року.

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року, а також поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, із 18,0% у квітні 2019 року до 11,0% у січні 2020 року і до 6% в грудні 2020 року. Проте у квітні 2021 року ставку піднято до 7,5%.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, погашення якої триває у 2020-2021 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макрофінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки.

У 2019-2020 роках вплив COVID-19 на діяльність Товариства не виявився значним, але Товариство може зіштовхнутися з більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

впливу вірусу на світову та українську економіку.

2. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ ТОВАРИСТВА ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань Товариства під час звичайної господарської діяльності. Станом на 31 грудня 2020 року короткострокові зобов'язання Товариства 340744 тис грн не перевищували його оборотні активи 363 707 тис грн, але керівництво має ретельно оцінювати припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі із тим, щоб забезпечити наявність у Товариства достатніх коштів для фінансування своєї господарської діяльності.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватною у силу таких факторів:

- У 2020 та у 2019 роках Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 23 104 тис гривень і 90 058 тис грн відповідно.
- Рух грошових коштів від операційної діяльності збільшився із (1800) тис гривень протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, до 3 605 тисяч гривень протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року.
- Згідно з бюджетом Товариство передбачає генерувати прибуток до оподаткування за рік, який закінчується 31 грудня 2021 року, у сумі не менше попереднього 2020 звітного року
- Чистий прибуток за 1-й квартал, який закінчився 31 березня 2021 року, становив 22 820 тисячі гривень (не перевірено аудитором). У результаті впливу пандемії COVID-19 Товариство не зазнає значного зменшення доходів від оптової торгівлі, збільшення витрат, пов'язаних із придбанням антисептичних препаратів та інших придбань, пов'язаних із COVID-19 не є значним. Також збільшення продажів (у результаті розвитку пачічної ситуації) та зменшення орендних витрат (у силу отримання знижок в оплаті -319 тисяч гривень) під час періоду з кінця березня до травня 2020 року були тими факторами, які дозволяють Товариства не очікувати будь-якого істотного впливу на операційну діяльність у результаті COVID-19 у найближчому майбутньому.
- Після звітної дати Товариство погасила за графіком суми основного боргу за своїми кредитами українського банку у сумі 64 435 тисяч гривень (2 279 тисяч доларів США) та відсотків у сумі 396 тисяч гривень (14 тисяч доларів США). (Примітка 29).

3. ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Мета фінансової звітності і застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності уперше

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю Товариства, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо підготовки та подання фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство.

Товариство прийняло до застосування МСФЗ як концептуальну основу підготовки своєї звітності станом на 1 січня 2019 року. З цією метою Товариство підготувала свій перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ на 31 грудня 2020, який складається зі звіту про фінансовий стан, відповідних звітів про сукупні доходи, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі, а також порівняльної інформації за попередній рік, та початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2019 року згідно з вимогами МСФЗ 1 (переглянутого у 2008 році) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Цей стандарт вимагає, щоб фінансова звітність готувалась у відповідності до облікової політики, яка відповідає кожному МСФЗ, який набув чинності станом на дату підготовки першого повного комплексу фінансової звітності згідно з МСФЗ.

Основа подання фінансової звітності

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки; вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та вхідні дані Рівня 3 являють собою вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не підлягають спостереженню.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові МСФЗ та поправки до них, які набули чинності стосовно поточного року

Наступні змінні стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Товариство:

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Визначення бізнесу - зміни МСФЗ 3	22 жовтня 2018	1 січня 2020
Визначення суттєвості - зміни МСБО 1 та МСБО 8	31 жовтня 2018	1 січня 2020
Зміни Концептуальної основи фінансової звітності	29 березня 2018	1 січня 2020
Реформа базової процентної ставки - зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7	26 вересня 2019	1 січня 2020
Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19»	28 травня 2020	1 січня 2020

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19»

(опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди. Товариство застосовувало це спрощення.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що, можливо, будуть обов'язковими для застосування Товариством у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах.

Товариство не застосовувало ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Зміни до МСБО 16 - Надходження від продажу, отримані до приведення об'єкту в стан, необхідний для експлуатації	14 травня 2020	1 січня 2022
Зміни до МСБО 37 - Обтяжливі контракти	14 травня 2020	1 січня 2022.
Зміни до МСФЗ 1 - Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ	14 травня 2020	1 січня 2022
МСФЗ 9 - Припинення визнання фінансових зобов'язань	14 травня 2020	1 січня 2022
Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором - зміни МСФЗ 10 та МСБО 28	11 вересня 2014	з дати, яка буде встановлена РМСБО
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - зміни МСБО 1	23 січня 2020	1 січня 2022
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - зміни МСБО 1 - перенесення дати набуття чинності	15 липня 2020	1 січня 2023
Посилання на Концептуальну основу - зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу - зміни МСБО 37 (роз'яснює значення «витрати на виконання договору»)	14 травня 2020	1 січня 2022

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Посилання на Концептуальну основу - зміни МСФЗ 3 (дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнес)	14 травня 2020	1 січня 2022
Реформа базової процентної ставки (ІВСЖ) - зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 - Етап 2	27 серпня 2020	1 січня 2021

При підготовці цієї фінансової звітності Товариство застосувало наступні обов'язкові винятки з повного ретроспективного застосування МСФЗ:

Облікові оцінки. Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2019 року і 31 грудня 2019 року, відповідають оцінкам, зробленим на ті ж самі дати відповідно до Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку («НП(С)БО»), крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань. Фінансові активи та зобов'язання, визнання яких було припинено до дати переходу Товариства на МСФЗ, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво вирішило не застосувати з більш ранньої дати критерії припинення визнання за МСФЗ 9.

Класифікація та оцінка фінансових інструментів. Товариство оцінило свої фінансові активи на предмет того чи повинні вони обліковуватись за амортизованою вартістю або справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу, на основі фактів та обставин, що існували на дату переходу на МСФЗ. Якщо ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки було неможливим для Товариства, справедлива вартість фінансового активу та / або фінансового зобов'язання на дату переходу на МСФЗ визнається новою балансовою вартістю такого активу або новою амортизованою вартістю такого фінансового зобов'язання.

Знецінення фінансових активів. Вимоги до знецінення МСФЗ 9 застосовуються ретроспективно. У випадках, коли для визначення того, чи відбулося значне підвищення кредитного ризику після первісного визнання, потрібні необґрунтовані витрати та зусилля, керівництво вирішило визнавати резерв очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансового інструменту на кожен дату до моменту припинення визнання фінансового інструменту (крім фінансових інструментів, кредитний ризик за якими на звітну дату незначний).

Інші обов'язкові винятки не застосовуються до Товариства. Товариство не застосовувала добровільні звільнення.

Нижче наведено інформацію про приведення у відповідність даних і кількісна оцінка впливу переходу з раніше застосованих НП(С)БО на МСФЗ на 31 грудня 2019 року та на 1 січня 2019 року:

Узгодження статей власного капіталу станом на 1 січня 2019 року (дату переходу до МСФЗ) та 31 грудня 2019 року:

У тисячах українських гривень	31 грудня 2019р	1 січня 2019р
КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО	55 233	-36 953
<i>Вплив змін в обліковій політиці:</i>		
Вплив змін на 01.01.2019 року	-4 583	
Вплив відстрочених податків	0	0
Вплив від резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	2626	-2677
Вплив від відображення наданого гарантованого платежу за справедливою вартістю та амортизація дисконту	1062	-1512
Вплив нарахування відсотків по дисконтованому гарантійному платежу	205	250
Вплив від донарахування амортизації по основних засобах, щодо яких її нарахування було зупинено	-386	-100
Вплив від коригувань за орендою згідно з МСФЗ 16 "Оренда"- амортизація оренди	5157	7098
Вплив від коригувань за орендою згідно з МСФЗ 16 "Оренда"- фінансові витрати на %	-7373	-9849
Вплив від знецінення вартості товарів (за партіями на ост. звітну дату)	-2837	0
Інше	-3	0

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Разом вплив змін в обліковій політиці	-6 132	-6 790
Вплив виправлення помилок:		
Відстрочені податки	-1183	2 206
Разом вплив виправлення помилок	-1 183	2 206
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	47 918	-41 537
ЧИСТІ АКТИВИ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ, ЗА МСФЗ	47 918	-41 537

Коригування, в т.ч. наведені вище, пов'язані з різницями між бухгалтерським обліком за НП(С)БО та за МСФЗ, а також із виправленням помилок, і стосуються наступних статей:

1. *Визнання активу у формі права користування відповідно до МСФЗ 16:* відповідно до МСФЗ 16 Товариство визнало право використання активу для кожного договору оренди у розмірі первісної оцінки зобов'язань з оренди, будь-яких орендних платежів, здійснених на чи до дати початку оренди, за вирахуванням будь-яких пільг за орендою та будь-яких відновлювальних і початкових прямих витрат.
2. *Визнання зобов'язань з оренди відповідно до МСФЗ 16:* Товариство визнало зобов'язання по кожному договору оренди у розмірі чистої приведеної вартості майбутніх орендних платежів, дисконтованих із використанням процентної ставки відповідно до вимог МСФЗ 16
3. *Визнання довгострокової дебіторської заборгованості з гарантійного платежу* за дисконтованою вартістю ретроспективно за вимогами МСФЗ. За ПСБО заборгованість визнавалась за дисконтованою вартістю з 31.12.2019 року
4. *Ефект від врахування комерційних витрат як сторно доходу від оптової торгівлі овочами і фруктами* - на суми отриманих послуг покупців- торгових мереж за зустрічними договорами поставки послуг маркетингових, логістичних, транспортних, передпродажної підготовки товарів- пов'язано із визнанням виручки за застосуванням МСФЗ 15
5. *Згорання сальдо взаємних заборгованостей контрагентів -покупців* за договорами поставки товарів та зустрічними договорами поставки послуг маркетингових, логістичних, транспортних, передпродажної підготовки товарів
6. *Вплив від донарахування амортизації по основних засобах*- щодо яких її нарахування було зупинено. За вимогами МСФЗ.
7. *Резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості:* МСФЗ вимагає, щоб компанії визнавали очікувані кредитні збитки на період не менше 12 місяців одразу при первісному визнанні фінансових активів і переглядали створений резерв під збитки на регулярній основі. Донараховано резерв за методом розрахунку матриці очікуваних кредитних збитків.
8. *Врахування сальдо розрахунків за незавершеними капітальними інвестиціями та авансами, сплаченими підрядникам в балансовій вартості основних засобів*
9. *Припинення визнання малоцінних необоротних матеріальних активів в активах як основних засобів* – згорання сальдо по первісній вартості та нарахованого зносу за такими об'єктами обліку
10. *Визнання знецінення товарів та облік запасів за меншою з величин - балансовою вартістю або чистою вартістю реалізації* – за партіями, що обліковувались на кінець звітного періоду та продані до моменту випуску фінансової звітності за цінами реалізації нижче балансової вартості
11. *Відстрочені податки:* виправлення помилки- відображає відстрочений податок на прибуток, розрахований за методом балансових зобов'язань щодо тимчасових різниць за фінансовою звітністю, складеною відповідно до НП(С)БО, яке не було нараховано у звітності за 2018 та 2019 роки.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність було підготовлено згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Функціональна валюта та валюта подання

Оскільки Товариство розташоване в Україні, його функціональною валютою є українська гривня, звітність подана в тисячах гривень

Взаємний залік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а суми нетто відображаються в звіті про фінансовий стан лише тоді, коли існує юридично закріплене право на взаємне зарахування визнаних сум та існує намір погасити їх на нетто- основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання. Доходи і витрати не підлягають взаємозаліку в звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, за виключенням випадків коли це вимагається або дозволяється будь-яким стандартом бухгалтерського обліку або тлумаченням, причому такі випадки окремо розкриваються в обліковій політиці Товариства.

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Основні принципи облікової політики викладено далі.

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Сума доходів зменшується на суму очікуваних повернень товарів покупцями, торгових знижок, дисконтів та ПДВ.

Доходи від торгової діяльності

Доходи від оптової торгівлі визнаються у місці продажу, коли відбувається передача контролю над товарами. Розрахунки за операціями продажу, що проводяться із оплатою або готівкою, або кредитною картою негайно у момент придбання товарів покупцем.

Товариство отримує різноманітні види послуг від покупців-торгових мереж у вигляді внесків для проведення спеціальних маркетингових програм, заходів із просування товарів, на компенсацію логістичних, транспортних послуг, передпродажну підготовку товарів та інші комісії.

Ці суми, що підлягають наданню покупцям-торговим мережам у зв'язку з продажем товарів, зазвичай називаються комерційними витратами

Комерційні витрати визнаються тоді, коли понесені Товариством, і можуть бути достовірно оцінені підставі умов договору.

Такі витрати у фінансовій звітності відображаються як зменшення обсягів отриманих доходів від оптової торгівлі овочами та фруктами та обліковуються методом Сторно, якщо тільки стосовно них не укладено окремих договорів, що передбачають спеціальні, додаткові та ідентифіковані витрати

Оренда (визнання та оцінка)

Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до річних звітів, що починаються з 1 січня 2019 року.

Товариство застосовує МСФЗ 16 відповідно до параграфу B56) та не перераховує порівняльну інформацію. Натомість визнає кумулятивний наслідок першого застосування цього стандарту як коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду на дату першого застосування

Товариство застосовує цей стандарт до всіх видів оренди необоротних активів, включаючи оренду активів з права користування в суборенду. Товариство не застосовує вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в параграфах B3-B-8) та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Інформація щодо переходу та впливу від першого застосування МСФЗ 16 «Оренда» подається у Примітці 28 у розділі щодо прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Визнані договори оренди, у яких Товариство виступає як орендар, стосуються головним чином приміщень, у яких розташовані його регіональні структурні підрозділи. Договори оренди зазвичай укладаються на фіксований період від 1 до 5 років, але можуть також мати опцію продовження. Товариство, як правило, має пріоритет на продовження договорів оренди. В договорах товариства передбачається право на дострокове розторгнення договорів оренди активів у формі права користування, як правило, в з письмовим попередженням за місяць- три до дати розторгнення

На дату початку кожного договору Товариство здійснює оцінку того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди. Товариство визнає зобов'язання стосовно теперішньої вартості орендних виплат та активи із права використання відповідних активів протягом строку дії оренди. Активи із права використання оцінюються за первісною вартістю без урахування податку на додану вартість(КРМФО 21 «Обов'язкові платежі», лист НБУ від 07.03.2019 р №60-0007/13263) (до якої входять понесені первісні прямі витрати, будь-які орендні платежі, зроблені до або на момент укладення договору оренди, за вирахуванням отриманих заохочень), за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, і коригуються на предмет будь-якої переоцінки орендних зобов'язань. Права використання амортизуються на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди.

Права використання активів подаються у статті активів із права використання звіту про фінансовий стан.

Теперішня вартість орендних зобов'язань визначається із використанням відсоткової ставки, за звітний місяць, що передує місяцю дати укладання орендного договору за позицією «щомісячні дані статистики фінансових ринків НБУ закладка «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям 1 у розрізі видів валют і строків погашення

До орендних виплат, які включаються до зобов'язань, належать:

фіксовані виплати (включно з фіксованими виплатами за суттю), за вирахуванням будь- яких заохочень щодо сум до отримання за договорами оренди;

змінні орендні виплати, які залежать від індексу або ставки;

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

В іншому випадку, змінні орендні виплати, які не залежать від індексу або ставки, відображаються як операційні витрати.

Умовні орендні виплати, звичайні та інші витрати, які стосуються оренди, не становлять частину визначення орендного зобов'язання і активу з права використання і, отже, використовуються аналогічні критерії обліку, як і згідно з вимогами МСБО 16 «Оренда». Фіксовані орендні виплати замінюються амортизацією активу із права використання та витратами з відсотків, визнаних стосовно орендного зобов'язання.

Орендні зобов'язання подаються у двох окремих рядках звіту про фінансовий стан, Довгострокові орендні зобов'язання для зобов'язань до погашення протягом періоду понад 12 місяців і Короткострокові орендні зобов'язання для зобов'язань до погашення протягом наступних 12 місяців.

Після початку оренди орендні зобов'язання оцінюються за рахунок підвищення балансової вартості для відображення відсотків за орендним зобов'язанням та зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних виплат.

Товариство переоцінює орендні зобов'язання (і робить відповідні коригування активу із права використання), коли:

відбувається зміна у строках дії оренди або істотна зміна у фактах та обставинах, які призводять до зміни в оцінці щодо реалізації опціону на придбання. У такому випадку орендне зобов'язання оцінюється за рахунок дисконтування переглянутих виплат за переглянутою ставкою дисконтування;

зміна майбутніх орендних виплат виникає у результаті зміни індексу або зміни очікуваних виплат, які стосуються гарантії залишкової вартості. У такому випадку орендне зобов'язання оцінюється за рахунок дисконтування змінених виплат за ставкою дисконтування до зміни;

у договір оренди вносяться зміни, і така зміна не обліковується як окремий договір оренди. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат за переглянутою ставкою дисконтування.

Товариство застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для визначення, чи зазнав зменшення корисності актив із права використання. Зокрема, активом із права використання за договором оренди вважається актив одиниці, яка генерує грошові кошти, з якою він пов'язаний, а відповідним орендним зобов'язанням вважається актив одиниці, яка генерує грошові кошти.

Застосування МСФЗ 16 вимагає використання істотних суджень стосовно певних ключових оцінок, таких як визначення строку дії оренди та ставки дисконтування.

Для визначення строку дії оренди існує оцінка того, чи має орендар обґрунтовану впевненість у тому, що він зможе реалізувати опціон на продовження оренди, або що він не зможе реалізувати опціон на розірвання договору оренди. Товариство визначає строк дії оренди як безвідкличний період дії оренди, збільшений на одноосібні опціони продовження строку дії оренди, щодо яких існує обґрунтована впевненість реалізації і стосовно яких враховуються такі аспекти, але не більше п'яти років:

витрати, пов'язані із розірванням договору;

важливість орендованого активу для операційної діяльності Товариства;

умови, які необхідно виконати для реалізації або відмови від реалізації опціонів;

бізнес-плани, затверджені керівництвом Товариства;

ширші економічні умови договорів.

Товариство здійснює активне управління своїми договорами оренди, що призводить до наявності додатків, вилучень та поправок до договорів, ці поправки стануть додатковим фактором мінливості фінансових показників Товариства.

У Примітці 29 викладена детальна інформація щодо залишків та видів активів із права користування, а також орендних зобов'язань у примітці 21.

Товариство як орендодавець

Орендні доходи за договорами операційної суборенди приміщень та оренди обладнання визнаються в операційній діяльності протягом строку дії відповідної оренди, так як оренда є короткостроковою та малоцінною

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їх використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки такі активи не будуть, в основному, готові до їх використання за призначенням або продажу.

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або вираховуються у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або не вираховуються у цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток. Окрім того, відстрочені податкові зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання гудвілу.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкових законів), які діяли на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Товариством на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно. У випадку коли поточний або відстрочений податки виникають у результаті первісного обліку об'єднання підприємств, податковий вплив включається до обліку операцій об'єднання підприємств.

Податок на додану вартість.

В Україні в 2020 році ПДВ стягується за трьома ставками: 20% застосовується у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством); 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг; 7% застосовується у разі поставок на митній території України та/чи ввезення на митну територію України медичних виробів.

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунку товариства оплати товарів/послуг або дата отримання товарів/послуг Товариством.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі придбання товарів\послуг виникає на підставі зареєстрованої у ЄРПН податкової накладної з ПДВ (яка складена постачальником у відповідності із вимогами діючого законодавства та по правилу першої поди). Право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів виникає на дату сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з Податковим Кодексом України, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України - дата складення Групою податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам і поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від клієнтів показані у цій фінансовій інформації за вирахуванням ПДВ.

Основні засоби

Будівлі та споруди, утримувані для використання у постачанні товарів чи наданні послуг або для адміністративних цілей,

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020

У тисячах гривень

а також об'єкти незавершеного будівництва, які створюються для використання у виробництві, постачанні товарів та наданні послуг або для адміністративних цілей, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від зменшення корисності. Первісна вартість включає вартість професійних послуг і, для кваліфікованих активів, витрати на позики, капіталізовані згідно з обліковою політикою Товариства. Такі об'єкти класифікуються на відповідні категорії основних засобів після завершення будівництва і коли вони готові до використання за призначенням. Амортизація цих активів, так само як і інших об'єктів нерухомості, починається з моменту готовності цих активів до використання за призначенням.

Земля, яка знаходиться у власності, не амортизується.

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація визнається для списання первісної вартості або суми оцінки активів (окрім землі у власності та об'єктів незавершеного будівництва), за вирахуванням їх ліквідаційної вартості, протягом строків їхнього корисного використання із використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду

Строки, методи амортизації основних засобів та інших необоротних активів, представлені в таблиці нижче:

Групи	Вид виготовлення	Строки корисного використання, місяців	метод амортизації	Ліквідаційна вартість, грн
Товариство — будівлі,		240	прямолінійний	0
будівельні частини бананових камер споруди	новопридбані або виготовлені підрядним/господарським способом	180	прискореного зменшення залишкової вартості	0
в т.ч. вагончики для зберігання майна	новопридбані або виготовлені підрядним/господарським способом	72	прискореного зменшення залишкової вартості	0
передавальні пристрої		120	прямолінійний	0
Товариство — машини та обладнання		60(24)	прямолінійний	0
З них:				
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації		24	прямолінійний	0
холодильне обладнання, кондиціонери, технологічне обладнання бананових камер, технологічне обладнання для торгової діяльності і торгове обладнання, обладнання систем управління, живлення, зв'язку, відеоспостереження, навантажувально-розвантажувальне обладнання: електричні навантажувачі, електричні візки, тощо	новопридбані або виготовлені підрядним/господарським способом	60	прискореного зменшення залишкової вартості	0
Інші основні засоби		60	прямолінійний	0
Товариство — транспортні засоби		60		0
автомобілі вантажні, автомобілі легкові	новопридбані або виготовлені підрядним/господарським способом		зменшення залишкової вартості	На рівні очікуваної ринкової вартості на момент завершення терміну корисного використання
Товариство — інструменти, прилади,		48	прямолінійний	0

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020

У тисячах гривень

інвентар, меблі				
Товариство — інші основні засоби-капіталізовані покращення орендованої нерухомості		Протягом строку їх корисного використання- до 144 міс чи строку оренди, якщо він коротший	прямолінійний	0
Товариство — тимчасові (нетитульні) споруди		60	прямолінійний	0

Покращення власних будівель, частин будівель та споруд подається у групі «Будівлі та споруди».

Незавершене будівництво складається з об'єктів основних засобів у стані будівництва та невстановленого обладнання і відображається за первісною вартістю. До неї входить вартість будівництва та інші прямі витрати. Амортизація незавершеного будівництва, так само як і інших об'єктів нерухомості, починається з моменту готовності цих активів до використання за призначенням.

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисного використання, які були придбані окремо, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом строків їх корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. Нематеріальні активи із необмеженими строками корисного використання, які були придбані окремо, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності.

Припинення визнання нематеріальних активів

Нематеріальний актив припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу та оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кінець кожного звітного періоду Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. Для проведення оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їх теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від зменшення корисності відображається як зменшення у результаті переоцінки.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020

У тисячах гривень

Збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення у результаті переоцінки.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації.

Товариство обліковувало списання запасів

Витрати на запаси визначаються наступним чином:

товари, будівельні матеріали, запасні частини за методом ідентифікованої собівартості партії

інші матеріали, паливно-мастильні матеріали – за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)

Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію. Для товарів чиста вартість запасів визначається вирахуванням знецінення партій товарів, обліковуваних станом на звітну дату та проданих в наступному звітному періоді за вартістю нижче балансової до дати моменту випуску фінансової звітності.

Кредит-ноти від постачальників

Товариство отримує кредит-ноти від постачальників товарів за претензіями на зниження якості поставлених фруктів та овочів проти заявленої у вигляді зарахування сум наданих знижок у вартість наступних партій поставлених товарів. Такі знижки за кредит-нотами обліковуються у складі визначення балансової вартості товарів, а ті знижки, по яких товари продані на момент їх визнання, визнаються напрямом в складі собівартості реалізованих товарів

Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Товариство буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється із використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточного зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів (коли вплив вартості грошей у часі не буде суттєвим).

Власний капітал

Зареєстрований статутний капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) класифікуються як власний капітал.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються в звіті про фінансовий стан, але розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються в звіті про фінансовий стан, але розкриваються у примітках до фінансової звітності, коли існує достатня ймовірність отримання економічних вигід.

Резерви під зобов'язання та відрахування.

Резерви під зобов'язання та відрахування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі «Поточних забезпечень» і являють собою зобов'язання нефінансового характеру з невизначеним строком виконання або сумою. Вони нараховуються, якщо Товариство внаслідок будь-якої минулої події має існуючі (юридичні або договірні) зобов'язання, для врегулювання яких із великим ступенем ймовірності потребуватиметься вибуття ресурсів, які містять економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити у грошовому виразі з достатнім ступенем надійності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язання, з використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Винагороди працівникам.

Товариство платить передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України на користь своїх працівників. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати в міру його нарахування. Зарплата, єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України, щорічні відпускні та лікарняні нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Товариства.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в звіті про фінансовий стан Товариства, коли Товариство стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі звичайні операції придбання або продажу фінансових активів визнаються та припиняють визнаватися на дату проведення операції. Звичайні операції придбання або продажу являють собою операції придбання або продажу фінансових активів, які вимагають постачання активів протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку.

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю, представлені таким чином:

фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів за договорами; та

договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, представлені таким чином:

фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та

договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням, усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Незважаючи на викладене вище, Товариство може зробити такий безвідкличний вибір/призначення на момент первісного визнання фінансового активу:

Товариство може безвідклично обрати подання подальших змін у справедливій вартості інвестицій у власний капітал у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються певні критерії; та

Товариство може безвідклично визначити інвестицію у боргові інструменти, яка відповідає критеріям оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, як таку, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, якщо це ліквідує або істотно зменшує дисбаланс в обліку.

Амортизована вартість та метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основних сум боргу, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою із використанням будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу являє собою амортизовану вартість фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки для боргових інструментів, які оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, доходи з відсотків розраховуються із застосуванням ефективної відсоткової ставки до валової балансової вартості фінансового активу, за виключенням фінансових активів, які у подальшому зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (див. внизу). Для фінансових активів, які у подальшому зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної відсоткової ставки до амортизованої вартості фінансового активу. Якщо, у подальші звітні періоди, кредитний ризик за фінансовими інструментами, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, покращується таким чином, що фінансовий актив перестає бути таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної відсоткової ставки до валової балансової вартості фінансового активу.

Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, Товариство визнає доходи з відсотків із застосуванням скоригованої на кредитний ризик ефективної відсоткової ставки до амортизованої вартості фінансового активу з момент первісного визнання.

Цей розрахунок не призводить до повернення до валового методу, навіть якщо рівень кредитного ризику фінансового активу у подальшому покращується настільки, що фінансовий актив більше не вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику.

Доходи з відсотків визнаються у складі прибутку або збитку і відображаються у статті «Фінансові доходи».

Прибутки та збитки від курсових різниць

Балансова вартість фінансових активів, деномінованих в іноземній валюті, визначається у такій іноземній валюті і перераховується у валюту подання за курсом обміну валют, встановленим НБУ, на кінець кожного звітного періоду. Зокрема:

Для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю і які не є частиною визначених відносин хеджування, курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку у статті «Прибуток від курсових різниць».

Для боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, і які не є частиною визначених відносин хеджування, курсові різниці щодо амортизованої вартості боргового інструмента визнаються у складі прибутку або збитку у статті «Прибуток від курсових різниць». Інші курсові різниці визнаються у складі інших сукупних доходів у резерві переоцінки інвестицій.

Для фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, і які не є частиною визначених відносин хеджування, курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку у статті «Прибуток від курсових різниць»; та

Для інструментів власного капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, курсові різниці визнаються у складі інших сукупних доходів у резерві переоцінки інвестицій.

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів належать грошові кошти у скриньках РРО складів-магазинів, грошові кошти у дорозі, грошові кошти на рахунках в банках та депозити в банках із первісним терміном погашення до трьох місяців. Грошові кошти в дорозі являють собою грошові кошти, зібрані в складах-магазинах Товариства і ще не депоновані на банківських рахунках на кінець звітних періодів та на кінець року.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків стосовно інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, заборгованості за договорами оренди, торгової дебіторської заборгованості та активів за договорами, а також стосовно договорів фінансових гарантій. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів для торгової дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки оцінюються:

- за методом абсолютної суми заборгованості для заборгованостей контрагентів, щодо яких є інформація про несплату внаслідок можливого або фактичного банкрутства або інша на основі рішення Керівництва.

стосовно решти торгової дебіторської заборгованості визнаються очікувані кредитні збитки із використанням матриці резервів за строками формування на основі історичного досвіду Товариства щодо понесення кредитних збитків за попередні вісім кварталів, що передують останньому кварталу звітного періоду. з визначенням таких по групах - торгіві мережі та інші контрагенти за кошиками торгової дебіторської заборгованості: поточна, прострочена 1-30 днів, прострочена 31-60 днів, прострочена 61-180 днів, прострочена 181-365 днів, прострочена більше 365 днів та розрахунком середньозваженого очікуваного кредитного ризику за кожною групою і кошиком.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваній кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтверджуваною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Незалежно від результату зазначеної вище оцінки Товариство передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 60 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації, яка вказує на протилежне.

Незважаючи на викладене вище, Товариство припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;

дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню, про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;
- (в) кредитор(и) позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надає(ють) позичальнику уступку(и), яку(і) інакше кредитор(и) навіть і не розглядав(ли) би(б);
- (г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- (г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті дії фінансових труднощів.

Політика списання

Товариство списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж термін позовної давності згідно з чинним законодавством, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Товариства, з урахуванням необхідних юридичних консультацій. Будь-яке здійснене відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від даного активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Товариство не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в даному активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Товариство зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, воно продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Фінансові зобов'язання

Усі фінансові зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю

Фінансові зобов'язання, які, утримуються для торгівлі або визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їх дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Відображення потоків грошових коштів на нетто-основі

Згідно з вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», який передбачає, що надходження та виплати грошових коштів можуть відображатись на нетто-основі, якщо обороти грошових коштів є швидкими, суми великими і первісні терміни погашення є невеликими (до трьох місяців), Товариство подає відповідні надходження та вибуття грошових коштів на нетто-основі. Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Товариства, викладеної у Примітці 5, вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною в інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Кредит-ноти від постачальників

Товариство отримує кредит-ноти від постачальників товарів за претензіями на зниження якості поставлених фруктів та овочів проти заявленої у вигляді зарахування сум наданих знижок у вартість наступних партій поставлених товарів. Такі знижки за кредит-нотами обліковуються у складі визначення балансової вартості товарів, а знижки по товарах проданих на цей момент, визнаються напрямую в складі собівартості реалізованих товарів

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Операції з пов'язаними сторонами.

У ході своєї звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСФЗ 9, фінансові інструменти повинні первісно відображатися за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались операції за ринковими чи неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій із непов'язаними сторонами і аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 25 та 28

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів є предметом професійного судження керівництва, заснованого на досвіді використання аналогічних активів. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Обладнання для торгівлі амортизується протягом очікуваних строків корисного використання, визначених у Примітці 14. Очікуваний строк корисного використання коригується, коли існує план повної модернізації обладнання регіонального структурного підрозділу у найближчому майбутньому. У такому випадку балансова вартість відповідного торгового обладнання, що не буде використовуватися в подальшому, амортизується протягом періоду часу до запланованих робіт з модернізації.

Оцінка запасів

До запасів належать товари, які відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації.

На кожну звітну дату Товариство оцінює свої запаси на предмет наявності надлишкової кількості та морального зносу і, за необхідності, формує резерв на знецінення товарів шляхом розрахунку суми проданих партій товарів, що обліковувались на кінець звітного періоду нижче балансової вартості в періоді до моменту випуску фінансової звітності. Цей резерв вимагає використання припущень що до моменту випуску фінансової звітності більша частина партій товарів, що обліковувалися на кінець звітного періоду, продана, так як термін зберігання овочів і фруктів є коротким.

Оцінка орендованих активів відповідно до МСФЗ 16.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020

У тисячах гривень

виконання опціону на подовження договору. Опціони на подовження включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено.

Для оренди, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

Товариство враховує досвід щодо кожного окремого об'єкту нерухомості, щодо якого Товариство має історію пролонгації договору після спливу першого контрактного строку;

У Товариства, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона продовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (або відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи;

У Товариства є визначена та затверджена стратегія діяльності, щодо оренди активів які безпосередньо пов'язані з основною діяльністю.

Усі опціони на подовження договорів оренди об'єктів нерухомості були відображені у складі зобов'язань з оренди, оскільки Товариство мала достатню впевненість у подовженні цих договорів оренди (чи їх нерозторгненні), враховуючи фактори зазначені вище.

Ставка додаткових запозичень орендаря, використана при розрахунках балансової вартості активів у формі права користування та зобов'язань з оренди, визначається як середньарифметична процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (щомісячні дані статистики фінансових ринків НБУ закладка «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям 1 у розрізі видів валют і строків погашення»).

Враховуючи обсяг і характер розрахунків, керівництво Товариства вважає недоцільним розкривати чутливість балансової вартості активів у формі права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно закладеної у договір процентної ставки та строку оренди активів.

6. ДОХІД.

Основним джерелом доходів є оптова торгівля фруктами та овочами в структурних підрозділах Товариства в містах Львів, Тернопіль, Рівне, Хмельницький, Івано-Франківськ, Київ, Вінниця, Одеса, Миколаїв, Харків, Дніпро. Виручка визнається в момент переходу контролю над товаром покупцю. Виручка визнається одномоментно.

У 2020 році структура чистого доходу від реалізації товарів та послуг складала:

Назва та код виду економічної діяльності у відповідності до класифікації видів економічної діяльності ДК 009:2010, за здійснення якого отримано дохід	2020 рік	
	Сума отриманого доходу	Питома вага, %
46.31 Оптова торгівля фруктами й овочами**	2 129 714	99,99%
Згідно із МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями" виручка визнана з урахуванням зустрічних договорів поставки транспортних, логістичних та послуг передпродажної підготовки товарів з покупцями -торговими мережами	-21 188	
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	290	0,01%
52.10 Складське господарство	1	0,00%
	2 108 817	100,00%

** В складі виручки від реалізації товарів транспортні витрати на власний транспорт, що виконує доставку товару у 2020 році складають 35 014 тис грн

У 2019 році структура чистого доходу від реалізації товарів та послуг складала:

Назва та код виду економічної діяльності у відповідності до класифікації видів економічної діяльності ДК 009:2010, за здійснення якого отримано дохід	2019 рік	
	Сума отриманого доходу	Питома вага, %

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

46.31 Оптова торгівля фруктами й овочами**	1 775 356	99,95%
Згідно із МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями" виручка визнана з урахуванням зустрічних договорів поставки транспортних, логістичних та послуг передпродажної підготовки товарів з покупцями -торговими мережами	-18 622	
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	507	0,03%
52.10 Складське господарство	280	0,02%
	1 757 521	100,00%

** В складі виручки від реалізації товарів транспортні витрати на власний транспорт, що виконує доставку товару у 2020 році складають 36 109 тис грн

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, була представлена таким чином:

	2020	2019
Собівартість реалізованих покупних товарів	1 821 531	1 490 280
Перерахунок собівартості при поверненні товарів/зміні суми компенсації	-4 315	-3 473
Собівартість наданих послуг	177	289
Знецінення запасів	-2837	0
Кредит-ноти отримані від постачальників	-11 034	-1 575
	1 803 521	1 485 521

Знецінення запасів проведено щодо товарів, які списані до їх чистої вартості реалізації. Примітка 17

Кредит-ноти отримані від постачальників-нерезидентів протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, складають певні компенсації, і подаються на нетто-основі за рахунок взаємного зарахування вартості наступних партій поставлених товарів, а знижки по товарах проданих на цей момент, визнаються напряму в складі собівартості реалізованих товарів

8. ВИТРАТИ ЗА ВИДАМИ

Витрати за видами за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені таким чином:

Адміністративні витрати	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів та МНМА	227	255
Банківські послуги	2 670	2 217
Витрати на стільниковий зв'язок та інтернет-послуги	723	754
Витрати комунальні на утримання основних засобів, операційна оренда основних засобів	495	522
Витрати матеріальні	71	46
Витрати на персонал	5 710	5 990
Витрати на поліпшення й поточний ремонт необоротних активів	16	29
Послуги сторонніх організацій адміністративного призначення	1 083	1 373
Витрати на службові відрядження	1 583	2 681
Витрати на технічне обслуговування, ремонт, запчастини, паливо-мастильні матеріали на транспорт адміністративного призначення	1 510	1 455
Всього витрат	14 088	15 323

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Витрати на збут	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Амортизація основних засобів та МНМА	15 079	17 723
Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом	82	254
Витрати на транспортування товарів	89 955	59 439
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг	1 478	920
Матеріальні витрати, пов'язані зі збутом товарів	3 655	2 944
Витрати на персонал	36 850	31 207
Поліпшення й ремонт ОЗ, МНМА, НМА	720	902
Послуги сторонніх організацій, пов'язані зі збутом товарів	5 342	3 911
Представницькі витрати пов'язані зі збутом товарів	195	210
Транспортні витрати пов'язані зі збутом товарів	16 043	17 697
Утримання ОЗ, МНМА, НМА, пов'язаних зі збутом товарів	17 673	15 446
Послуги передпродажної підготовки товарів, логістичні, транспортні, маркетингові послуги за договорами надання послуг із контрагентами-покупцями	21 188	18 622
МСФЗ 15 Виручка по договорах з покупцями _доходи і витрати визнано згорнуто	-21 188	-18 622
МСФЗ 16 Витрати на амортизацію права користування активом в оренді	8 866	8 194
Всього витрат	195 937	158 847
Інші операційні витрати	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Від'ємне значення курсових різниць (операційні)	58 860	8 548
Донараховано ПДВ умовний продаж, продаж нижче собівартості, не відшкодоване	19 596	5 055
Резерв сумнівних боргів ТДЗ методом абсолютної суми	1 834	4 838
Знецінення вартості товарів (за партіями на ост. звітну дату - до рівня чистої реалізаційної вартості)	1 786	2 837
Інші витрати операційної діяльності	769	739
Оплата праці, ЄСВ мобілізованих працівників	147	33
Штрафні санкції, пеня	130	657
Резерв очікуваних кредитних збитків ТДЗ методом розрахунку матриці кредитних ризиків	69	-2 626
Списання непридатних для подальшого використання запасів, нестачі	32	402
Всього витрат	83 222	20485

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Додатне значення курсових різниць	18 648	41 247
Дохід від продажу необоротних активів	218	175
Доходи від безоплатно отриманих товарів, активів, допомоги	0	4
Відсотки отримані	339	437
Суми страхового відшкодування отримані	134	146
Доходи від претензій	28	477
Суми безнадійної кредиторської заборгованості	5 200	168
Коригування резерву сумнівних боргів на сплачені суми	43	23
Визнання доходу при закритті договорів оренди нерухомості внаслідок застосування МСФЗ 16	207	0
Визнання знижки по оплаті за оренду нерухомості внаслідок ковід-карантину - застосування спрощення по МСФЗ	319	0
Інші доходи	58	280
	25 195	42 958

10. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Відсотки, що включаються до складу витрат- відсотки за кредит	2 074	2 649
Відсотки, що включаються до складу витрат- інші фінансові витрати	198	72
Додаткові фінансові витрати по кредитах та позиках	427	370
Фінансові витрати по процентах з оренди активів 953 (МСФЗ 16 "Оренда")		
	6 694	7 373
	9 394	10 463

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дохід від амортизації дисконту довгострокової заборгованості за гарантійним платежем по оренді необоротних активів	242	205

12. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Залишкова вартість необоротних активів при списанні	27	37

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

Витрати з податку на прибуток, відображені у складі прибутку чи збитку за рік, складаються з таких компонентів:

У тисячах українських гривень	2020 р.	2019 р.
Поточний податок	5 189	18 767

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Відстрочений податок	-228	1 183
Витрати з податку на прибуток за рік	4 961	19 950

Прибуток Товариства за 2020 рік та за 2019 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%. Вивірення витрат наведено нижче

У тисячах українських гривень	2020 р	2019 р.
Прибуток до оподаткування	28 065	110 008
Теоретичні податкові витрати за встановленою законом ставкою 18%	5052	19801
Податковий ефект статей, які не вираховуються для визначення оподаткованого прибутку	137	-1 034
Податковий ефект тимчасових різниць	-228	1 183
Витрати за дивідендами, які не підлягають вирахуванню	0	0
Витрати з податку на прибуток за рік	4 961	19 950

Відмінності між МСФЗ та правилами оподаткування в Україні призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць

У тисячах українських гривень	1 січня 2019 р.	Викорис- тано/ нараховано	31 грудня 2019 р.	Викорис- тано/ нараховано	31 грудня 2020 р
Податковий ефект тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню					
Основні засоби, нематеріальні активи	25	-21	4	57	61
Запаси					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	44	871	915	344	1259
Поточні забезпечення					
Інше		103	103	-172	-69
Від'ємне значення об'єкта оподаткування перенесене на наст. рік	2 136	-2 136	0	0	0
Чисті відстрочені податкові активи	2 205	-1 183	1 022	228	1 251

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право зараховувати поточні податкові активи за рахунок поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податки на прибуток стосуються одного і того самого податкового органу.

Такі суми, визначені після належного взаємного зарахування, були подані в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року основні засоби були представлені таким чином:

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020

У тисячах гривень

Відстрочений податок	-228	1 183
Витрати з податку на прибуток за рік	4 961	19 950

Прибуток Товариства за 2020 рік та за 2019 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%. Вивірення витрат наведено нижче

У тисячах українських гривень	2020 р	2019 р.
Прибуток до оподаткування	28 065	110 008
Теоретичні податкові витрати за встановленою законом ставкою 18%	5052	19801
Податковий ефект статей, які не вираховуються для визначення оподаткованого прибутку	137	-1 034
Податковий ефект тимчасових різниць	-228	1 183
Витрати за дивідендами, які не підлягають вирахуванню	0	0
Витрати з податку на прибуток за рік	4 961	19 950

Відмінності між МСФЗ та правилами оподаткування в Україні призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць

У тисячах українських гривень	1 січня 2019 р.	Викорис- тано/ нараховано	31 грудня 2019 р.	Викорис- тано/ нараховано	31 грудня 2020 р
Податковий ефект тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню					
Основні засоби, нематеріальні активи	25	-21	4	57	61
Запаси					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	44	871	915	344	1259
Поточні забезпечення					
Інше		103	103	-172	-69
Від'ємне значення об'єкта оподаткування перенесене на наст. рік	2 136	-2 136	0	0	0
Чисті відстрочені податкові активи	2 205	-1 183	1 022	228	1 251

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право зараховувати поточні податкові активи за рахунок поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податки на прибуток стосуються одного і того самого податкового органу.

Такі суми, визначені після належного взаємного зарахування, були подані в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року основні засоби були представлені таким чином:

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

	Частини будівель, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші ОЗ	Тимчасові (нетитульні) споруди	Інші необоротні матеріальні активи - покращення оренд ОЗ	Незавершене будівництво	аванси підрядникам	Усього
Первісна вартість або оцінка										
1 січня 2019 року	6 748	35 528	34 141	506	241	18	10 007	887	374	88 450
Надходження	1 585	5 124	13	0	0	0	2 747			9 469
Вибуття	71	121	227	1	32	0	0			452
Внутрішні переміщення	0	0	0	0	-1	0	0			-1
31 грудня 2019 року	8 262	40 531	33 927	505	208	18	12 754	175	299	96 679
Надходження	1 551	5 603	377	159	0	0	2 214			9 904
Вибуття	0	116	1 027	11	0	0	38			1 192
Внутрішні переміщення	0	0	0	0	0	0	0			0
31 грудня 2020 року	9 813	46 018	33 277	653	209	18	14 929	102	32	105 051
Накопичена амортизація										
1 січня 2019 року	1 846	16 581	13 971	234	155	16	807			33 610
Вибуття	39	119	160	1	29	0	0			348
Амортизаційні нарахування	724	6 783	8 656	67	21	0	896			17 147
Внутрішні переміщення	0	0	0	0	0	0	-1			-1
31 грудня 2019 року	2 531	23 245	22 467	300	147	16	1 702			50 408
Вибуття	0	116	1 017	11	0	1	11			1 156
Амортизаційні нарахування	824	6 550	5 220	80	15	0	1 220			13 909
Внутрішні переміщення	0	0	0	0	0	0	0			0
31 грудня 2020 року	3 355	29 654	26 670	393	169	17	2 906			63 164
Балансова вартість										
1 січня 2019 року	4 902	18 947	20 170	272	86	2	9 200			54 840
31 грудня 2019 року	5 731	17 286	11 460	205	61	2	11 052			46 271
31 грудня 2020 року	6 458	16 364	6 607	260	40	1	12 023			41 855

Активи, передані в заставу як забезпечення

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року у Товариства наявні активи, переданих у заставу як забезпечення по кредитів банку

А саме за кредитом на придбання вантажних автомобілів -товари (фрукти та овочі) в обороті на суму 24 574 тис грн Примітка №17
Запаси

За кредитами банку на поповнення обігових коштів -- холодильне та торгове обладнання інформацію надано в таблиці нижче:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	01 грудня 2019 року
Первісна вартість	15 417	15 417	15 417

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Нарахована амортизація	9 991	8 032	7 869
Балансова вартість	5 426	7 385	7 548

Передоплати за основні засоби та незавершені капітальні інвестиції переважно стосуються покращення орендованих будівель та закупівлі обладнання.

15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року нематеріальні активи були представлені таким чином:

<i>Первісна вартість або оцінка</i>	Нематеріальні активи
1 січня 2019 року	149
Надходження	91
Вибуття	0
31 грудня 2019 року	240
Надходження	8
Вибуття	0
31 грудня 2020 року	248
 <i>Накопичена амортизація</i>	
1 січня 2019 року	108
Вибуття	0
Амортизаційні нарахування	48
31 грудня 2019 року	156
Вибуття	0
Амортизаційні нарахування	77
31 грудня 2020 року	233
 <i>Балансова вартість</i>	
1 січня 2019 року	41
31 грудня 2019 року	84
31 грудня 2020 року	15

Нематеріальні активи Товариства - в основному - комп'ютерні програми для ведення обліку та ліцензії на використання програмного забезпечення MS Windows та Office 365

16. ІНВЕСТИЦІЇ

Товариство не здійснювало інвестиції у дочірні підприємства.

17. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Товари	123 397	71 070	72 076
Виробничі запаси	397	394	426
	817 823	701 565	629 697

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Первісна вартість запасів, визнана як витрати протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, стосовно знецінення запасів до чистої вартості реалізації, становила 13 275 тисяч гривень (2019: 7 157 тисяч гривень)

Станом на 31 грудня 2019 року в статті Товари обліковуються додаткові витрати в сумі 99 тисяч гривень, що стосуються до балансової товарів в дорозі на суму 423 тисяч гривень, щодо яких на звітну дату не завершено розмитнення

18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Дебіторська заборгованість за товари	148 968	140 351	112 910
Згортання сальдо взаєморозрахунків за зустрічними торговими та договорами на послуги з покупцями торговими мережами*	-3798	-3017	-5 049
Дебіторська заборгованість за послуги	126	277	313
Резерв на покриття сумнівної заборгованості	-7 845	-6 466	-5142
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	50 360	45 878	43 746
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	28 350	3 585	24 126
Надана поворотна безвідсоткова фінансова допомога	0	0	1 240
Дебіторська заборгованість за розрахунками з митницею	8947	7947	
Інша дебіторська заборгованість	153	59	10
Інші оборотні активи	1 354	433	596
	226 5	189 7	172 0

*Дивитись Примітка 21

Для всіх значних дебіторів та пов'язаних сторін розрахунок очікуваних кредитних збитків виконується за методом абсолютної заборгованості на індивідуальній основі з урахуванням умов договорів, очікуваних періодів погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків на основі фінансових показників та з урахуванням зовнішньої інформації, коли така доступна.

Такий аналіз забезпечує подальшу детальну інформацію про розрахунок очікуваних кредитних збитків, пов'язаних із торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Очікувані кредитні збитки з використанням матриці кредитних ризиків розраховувалися на основі фактичного досвіду понесення кредитних збитків протягом 4-х кварталів, що передують звітному. Товариство виконало розрахунок рівня очікуваних кредитних збитків окремо для різних груп контрагентів- торгові мережі та інші. Ризики у рамках кожної групи були сегментовані на основі спільних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик та строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Товариство надавало короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу непов'язаному контрагенту (залишок на 01.12.2019-1240 тис грн) Допомога повернута у 2019 році.

Станом на 31 грудня 2020 року очікувані кредитні збитки стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Торгова дебіторська заборгованість за абсолютним методом	100%	1 830	1830

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Інша дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариство мережі торгіві	0-0,3%	128 765	12
Інша дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариство Інші	0,7-16,9%	12 400	109

31 грудня 2020 року

заборгованість по строках прострочення - торгіві мережі	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги- балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	103 857,2	0,000%	0,4
Прострочена 1-30 днів	24 641,4	0,002%	0,5
Прострочена 31-60 днів	252,1	0,072%	0,2
Прострочена 61-180 днів	3,4	0,323%	0,0
Прострочена 181-365 днів	10,5	100,000%	10,5
Прострочена більше, ніж 365 днів	0,0	100,000%	0,0
Разом	128 764,6		11,6

Інші контрагенти

31 грудня 2020 року

заборгованість по строках прострочення- інші контрагенти	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги- балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	8 894,3	0,696%	61,9
Прострочена 1-30 днів	3 315,2	0,862%	28,6
Прострочена 31-60 днів	60,5	16,900%	10,2
Прострочена 61-180 днів	126,8	3,609%	4,6
Прострочена 181-365 днів	3,6	100,000%	3,6
Прострочена більше, ніж 365 днів	0,0	100,000%	0,0
Разом	12 400,4		108,9

Нарахований резерв по заборгованості

121

Станом на 31 грудня 2019 року очікувані кредитні збитки стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	Рівень очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів
Торгова дебіторська заборгованість за абсолютним методом	100%	4 838	4 838

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Інша дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариство мережі торгіві	0 -0,416%	12 703	7
Інша дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариство інші	0,642-17,633%	5 247	45

31 грудня 2019 року

заборгованість по строках прострочення - торгіві мережі	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги-балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	97 703,4	0,003%	3,1
Прострочена 1-30 днів	29 907,3	0,011%	3,4
Прострочена 31-60 днів	91,0	0,235%	0,2
Прострочена 61-180 днів	1,2	0,416%	0,0
Прострочена 181-365 днів	0,0		0,0
Прострочена більше, ніж 365 днів	0,0		0,0
Разом	127 702,9		6,7
Інші контрагенти			

31 грудня 2019 року

заборгованість по строках прострочення- інші контрагенти	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги-балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	2 568,4	0,642%	16,5
Прострочена 1-30 днів	2 624,5	0,845%	22,2
Прострочена 31-60 днів	29,1	17,633%	5,1
Прострочена 61-180 днів	22,9	2,466%	0,6
Прострочена 181-365 днів	2,1	16,823%	0,4
Прострочена більше, ніж 365 днів	0,0	100,000%	0,0
Разом	5 247,0		44,8
Нарахований резерв по заборгованості			52

01 січня 2019 року

заборгованість по строках прострочення - торгіві мережі	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги-балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	79 078,8	2,130%	1 684,6
Прострочена 1-30 днів	24 030,8	2,975%	714,9
Прострочена 31-60 днів	453,5	55,157%	250,1
Прострочена 61-180 днів	126,8	8,526%	10,8
Прострочена 181-365 днів	3,6	59,644%	2,2

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Прострочена більше, ніж 365 днів	0,0	100,000%	0,0
Разом	103 693,5		2 662,6

Інші контрагенти

01 січня 2019 року

заборгованість по строках прострочення- інші контрагенти	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги-балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	3 176,3	0,093%	2,9
Прострочена 1-30 днів	1 945,1	0,271%	5,3
Прострочена 31-60 днів	58,7	9,357%	5,5
Прострочена 61-180 днів	39,5	2,676%	1,1
Прострочена 181-365 днів	0,0	22,858%	0,0
Прострочена більше, ніж 365 днів	0,0	0,000%	0,0
Разом	5 219,6		14,8
Нарахований резерв по заборгованості			2677

Інформація про рух резерву на покриття сумнівної заборгованості була представлена таким чином:

	2020	2019
Резерв на покриття збитків на початок року	6 466	5 142
Визнано в звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	1 899	2 212
Суми, сплачені боржниками, визнані в доходи	-43	-25
Суми, списані протягом року як безнадійні	-477	-856
Виправлення помилок минулих періодів		-7
Резерв на покриття збитків на кінець року	7 845	6 466

Концентрація кредитного ризику має обмежений характер у силу того, що клієнтська база є великою та непов'язаною.

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Грошові кошти в дорозі	8 589	15 456	16 955
Грошові кошти на рахунках в банках	5 106	2 815	254
Грошові кошти у касі	0	0	51
	13 695	18 271	17 260

Протягом 2019 року Товариство розміщувало в українському банку кошти в сумі 22090 тис грн на короткострокові депозити з терміном до 10 днів на короткострокові у гривнях депозити, розміщені у 2019 році в українському банку, нараховувались такі відсоткові ставки -11,5% річних

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

20. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року статутний капітал становив 14 500 тисячі гривень і був повністю оплачений

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року такі учасники Товариства володіли капіталом Товариства і є його кінцевими бенефіціарними власниками:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Власов Вадим Олександрович	50%	50%	50%
Ларін Сергій Борисович	50%	50%	50%

21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Торгова кредиторська заборгованість	209 740	173 483	282 450
Згортання сальдо взаєморозрахунків за зустрічними торговими та договорами на послуги з покупцями торговими мережами*	-3 798	-3017	-5 049
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	30 940	18 251	18 941
Короткострокова заборгованість за кредитами українського банку	64 435	28 663	41 531
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за оренду (МСФЗ 16 Оренда)	9 364	7 236	5 965
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з кредиту банку	0	0	10 650
Резерв на невикористані відпустки та поточні зобов'язання	1 711	1 958	1 290
Заборгованість перед бюджетом	3 263	8 002	3
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	174	22	9
Заборгованість за розрахунками із страхування	0	82	60
Заборгованість за відсотками за кредитами українського банку	408	233	629
Заборгованість за відсотками за кредитом небанківської фінансової установи -нерезидента	0	65	0
Безвідсоткові поворотні позики, отримані від пов'язаних фізичних та юридичних осіб	9 490	9 190	3 702
Безвідсоткові поворотні позики, отримані від непов'язаних фізичних та юридичних осіб	14 457	8 157	2 350
Відсотковий кредит від небанківської установи -нерезидента	0	28 423	0
Інші зобов'язання	560	699	443
	370 744	281 447	362 974

* Дивитись Примітка 18

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство нараховувала штрафи за результатами періодичної документальної податкової перевірки у сумі 572 тисячі гривень (2018: 569 тисяч гривень), які були включені до складу інших зобов'язань.

Середній кредитний період за договорами внутрішніх операцій придбання товарів становив один місяць. Жодних відсотків не

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020

У тисячах гривень

нараховується на торгову кредиторську заборгованість. У Товариства є політика управління фінансовими ризиками для забезпечення того, що вся кредиторська заборгованість буде погашена згідно із наперед визначеними кредитними умовами.

Товариство отримує поворотні безвідсоткові фінансові позики від фізичних пов'язаних, непов'язаних та юридичних осіб

У 2019 році Товариство отримувало відсотковий кредит від Товариства-нерезидента - КАЛІПТРА ІНВЕСТ лийове товариство (Естонія) в розмірі 1 200 000 доларів США. У 2020 році. У 2020 році кредит та відсотки за ним погашені.

22. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року позики були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Забезпечені			
Банківські та небанківські позики	64 435	28 663	54 681
	64 435	58 663	54 681
Короткострокові	64 435	28 663	41 531
Довгострокові	0	0	13 150
	64 435	28 663	54 681

Банківські кредити Товариства у 2019 році. Кредитор – ПАТ «Банк «Восток»

Вид кредиту	Валюта	Сума		дата надан-ня	дата погашення по графіку	мета	термін
		ліміту	заборго-ваності на 31.12.2019 р				
Відклична невідновлювальна кредитна лінія для придбання транспортних засобів та обладнання - ставка 16,5%	гривня	18 720000	0	04.09.2017	03.09.2019	придбання транспортних засобів та обладнання-	2 роки (850 тис грн)
Відклична невідновлювальна кредитна лінія для придбання транспортних засобів та обладнання ставка 19%	гривня	6 000 000	0	05.10.2018	04.10.2020	придбання транспортних засобів	2 роки (250 тис грн)
Відклична відновлювальна кредитна лінія ставка 8,75%	Долар США	800 000	100 000дол США/ 2368620,00 грн	05.10.2018/ 11.04.2019	12.04.2019/ 10.04.2020 року	поповнення обігових коштів	1 рік
Відклична відновлювальна кредитна лінія ставка 8,75%	Долар США	1 200 000	1 110131,40 Дол США/ 26294794,3 7 грн	12.04.2019	11.04.2020	поповнення обігових коштів	1 рік
овердрафт ставка 20%	Гривня	15 000000	0	05.03.2018	04.03.2019	поповнення обігових коштів	1 рік
овердрафт ставка 19%	гривня	15 000000	0	12.04.2019	11.04.2020	поповнення обігових коштів	1 рік

Банківські кредити товариства у 2020 році

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Вид кредиту	Валюта	Сума		дата надан-ня	дата погашення по графіку	мета	термін
		ліміту	заборго-ваності на 31.12.2020 р				
Відклична невідновлювальна кредитна лінія для придбання транспортних засобів та обладнання ставка 19%	гривня	6 000 000	0	05.10.2018	04.10.2020	придбання транспортних засобів	2 роки (250 тис грн)
Відклична відновлювальна кредитна лінія ставка 7,0%	Долар США	1 200 000	1078901,60 дол США/ 30505511,18 грн	12.03.2020	11.03.2021	поповнення обігових коштів	1 рік
Відклична відновлювальна кредитна лінія ставка 7,0%	Долар США	1 800 000	1200000 дол США/ 33929520,00 грн	12.03.2020	11.03.2021	поповнення обігових коштів	1 рік
овердрафт ставка 17,5%	Гривня	25 000000	0	12.03.2019	11.03.2021	поповнення обігових коштів	1 рік
овердрафт ставка 19%	гривня	15 000000	0	12.04.2019	11.04.2020	поповнення обігових коштів	1 рік

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року Товариство дотримувалась усіх фінансових умов, передбачених кредитними угодами та виконувала ковенанти. Штрафні санкції банком до Товариства не застосовувались.

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці внизу подано детальну інформацію щодо змін у зобов'язаннях Товариства, які виникають у результаті фінансової діяльності з грошовими змінами.

Зобов'язання, які виникають у результаті фінансової діяльності, є зобов'язаннями, стосовно яких потоки грошових коштів були або майбутні потоки грошових коштів будуть класифікуватись в звітті про рух грошових коштів Товариства як потоки грошових коштів від фінансової діяльності.

	2020 рік	2019 рік
Надходження від банківських кредитів	143 235	104 882
Надходження від овердрафту	89 292	650
Надходження від кредитів небанківської установи		28 049
Внесення в депозит		44 180
Надходження позик від юридичних осіб	1 500	1 700
Надходження позик від фізичних непов'язаних осіб	23 937	16 887
Надходження від фізичних пов'язаних осіб		7 000
	257 964	203 348
Погашення банківських кредитів	113 573	128 200
Погашення овердрафту	89 292	650
Погашення кредитів небанківської установи	29 819	
Повернення з депозиту		44 180
Повернення позик юридичним особам	1 500	

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Погашення позик від фізичних непов'язаних осіб
Погашення від фізичних пов'язаних осіб

17 337

13 055

251 521

186 085

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

На думку керівництва Товариства, справедлива вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і на 1 січня 2019 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Фінансові активи Товариства віднесені до категорії Рівня 3, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів, які віднесені до категорії Рівня 2.

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення того, щоб забезпечити її здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі, водночас забезпечуючи максимальний прибуток власникам за рахунок оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Загальна стратегія Товариства залишається без змін із 2015 року.

Структура капіталу Товариства складається із чистої заборгованості (позик, детальна інформація про які розкривається у Примітці 22) які взаємно погашаються за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів та власного капіталу Товариства (який складається зі статутного капіталу та накопиченого збитку).

До Товариства не висувається будь-яких вимог до капіталу з боку зовнішніх організацій.

Співвідношення власного капіталу і залучених коштів на кінець звітного періоду було представлено таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Позики	88 382	74 433	60 733
Орендні зобов'язання	33 539	38 282	33 771
Грошові кошти та їх еквіваленти	(13 695)	(18 271)	(17 260)
Чиста заборгованість	108 226	94 444	77 244
Власний капітал	70 955	47 918	(41 537)
Співвідношення чистої заборгованості до власного капіталу	153%	197%	

Основні категорії фінансових інструментів

До основних фінансових зобов'язань Товариства належали позики і торгова та інша кредиторська заборгованість. Основна мета цих фінансових інструментів - підтримання достатнього рівня результатів операційної діяльності. Товариство має також різні фінансові активи, такі як торгова та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти.

31 грудня 2020 року

31 грудня 2019 року

1 січня 2019 року

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	226 815	189 047	172 750
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 695	18 271	17 260
Усього фінансових активів	240 510	207 318	190 010
Фінансові зобов'язання			
Орендні зобов'язання			
Позики	(33 539)	(38 282)	(33 771)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(88 382)	(74 433)	(60 733)
	(242 998)	(199 778)	(298 776)
Усього фінансових зобов'язань	(364 919)	(312 493)	(393 280)

Основними ризиками, властивими для операційної діяльності Товариства, є кредитний ризик, валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок та ризик ліквідності. Опис політики Товариства з управління ризиками стосовно цих ризиків викладено далі.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає свої контрактні зобов'язання, у результаті чого Товариство зазнає фінансових збитків. Товариство затвердила політику, згідно з якою вона проводить операції лише із кредитоспроможними контрагентами та отримує достатнє забезпечення, коли це можливо, для зменшення рівня фінансового ризику від невиконання зобов'язань. Товариство використовує загальнодоступну фінансову інформацію та власні торгові реєстри для визначення кредитних ризиків для своїх основних клієнтів. Товариство здійснює постійний моніторинг своїх ризиків та кредитних ризиків контрагентів. Кредитний ризик контролюється за рахунок встановлених лімітів за контрагентами, які щороку переглядаються та затверджуються керівництвом, керівництво проводить аналіз за строками затримки платежів та відстежує прострочені залишки заборгованості.

Валютний ризик

Товариство проводить певні операції, деноміновані в іноземних валютах; відповідно, виникають ризики стосовно коливань курсів обміну валют.

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Товариства була представлена таким чином:

Активи	Долари США	Євро
Торгова та інша дебіторська заборгованість		
Грошові кошти та їх еквіваленти		17 015
Усього активів	110 729	17 200
Зобов'язання		
Позики		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(2 279)	
	(5 934)	(1 148)
Усього зобов'язань	(8 213)	1 148

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Товариства була представлена таким чином:

Активи	Долари США	Євро
Торгова та інша дебіторська заборгованість		
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Усього активів		
Зобов'язання		
Позики		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(2 410)	
	(5 438)	(1 491)
Усього зобов'язань	(7 848)	(1 491)

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020

У тисячах гривень

Станом на 01 січня 2019 року балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Товариства була представлена таким чином:

	Долари США	Євро
Активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього активів	-	-
Зобов'язання		
Позики	(1 500)	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(8 062)	(1 584)
Усього зобов'язань	(9 562)	(1 584)

Чутливість валютного ризику

У таблиці внизу розкривається детальна інформація про чутливість Товариства до збільшення та зменшення на 15% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют при незмінності всіх інших характеристик 10% являє собою рівень чутливості, який використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку керівництвом стосовно можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює лише непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їх перерахунок на кінець періоду з урахуванням 15% зміни у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює банківські кредити. Позитивне значення внизу вказує на збільшення прибутку, коли курс української гривні до долара США або євро змінюється на 10% щодо відповідної валюти. А що стосується 15% послаблення української гривні стосовно відповідної валюти, то матиме місце порівнюваний вплив на прибуток, а зазначені внизу залишки матимуть негативні значення.

Обмеження аналізу чутливості

У наведеній вище таблиці демонструється вплив зміни ключового припущення, у той час як інші припущення залишаються

	На 31 грудня 2020р.		На 31 грудня 2019 року		На 1 січня 2019 р.	
У тисячах українських гривень	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 15%	-1 232	-1 232	-1 177	-1177	-1 434	-1 434
Послаблення долара США на 15%	1 232	1 232	1 177	1177	1 434	1 434
Зміцнення євро на 15%	-172	-172	-224	-224	-238	-238
Послаблення євро на 15%	172	172	224	224	238	238

Ризик був розрахований лише для грошових залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Товариства незмінними.

Удійсності ж існує взаємозв'язок між такими припущеннями та іншими факторами. Варто також відмітити, що така чутливість має нелінійний характер, і більший або менший вплив не можна інтерполювати або екстраполювати із цих результатів.

Ризик зміни відсоткових ставок

Для Товариства ризик зміни відсоткових ставок не значно властивий, оскільки воно отримує кредити коштів в українському банку за фіксованими відсотковими ставками, зміна ставок можлива за додатковою угодою і залежить від ситуації коливань ставок банківських кредитів на ринку та облікової ставки НБУ

Управління ризиком ліквідності

Кінцева відповідальність за управління ризиком ліквідності покладається на Раді директорів, яка створила відповідну структуру управління ризиком ліквідності для управління короткостроковим, середньостроковим та довгостроковим фінансуванням Товариства та вимогами до управління ліквідністю. Товариство управляє ризиком ліквідності для підтримання достатніх резервів, рівня банківських інструментів та резервування позикових коштів за рахунок постійного моніторингу прогнозних та фактичних потоків грошових коштів, а також балансування термінів погашення фінансових активів та зобов'язань.

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020

У тисячах гривень

У наведених далі таблицях викладена інформація щодо залишків строків до погашення за договорами стосовно позик Товариства станом на 31 грудня 2020 та 2019 років. Таблиці було складено на основі недисконтованих відтоків

31 грудня 2020 року			
	Позики	Орендні зобов'язання	Торгова та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	23 947	2 341	242 998
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	64 435	7 023	
До погашення від 1 до 5 років		24 175	
	88 382	33 539	242 998
31 грудня 2019 року			
	Позики	Орендні зобов'язання	Торгова та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	17 347	1 729	174 595
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	57 086	5 507	25 183
До погашення від 1 до 5 років		31 046	
	74 433	38 282	199 778

31 грудня 2019 року			
	Позики	Орендні зобов'язання	Торгова та інша кредиторська заборгованість
До погашення протягом трьох місяців	8 715	1 372	166 750
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	49 518	4 593	132 026
До погашення від 1 до 5 років	2 500	27 806	
	60 733	33 771	298 776

25. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та суммам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років і 1 січня 2019 року Товариство мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	01 січня 2019 року
кредиторська заборгованість за договорами оренди нерухомості	0	0	387
заборгованість за фінансовими поворотними безвідсотковими позиками із фізичними особами	9 490	7 490	3 388
заборгованість за фінансовими поворотними безвідсотковими позиками із юридичними особами	0	1 700	314
торгова кредиторська заборгованість перед юридичними особами	0	602	0
	9 490	9 792	4 089

Протягом 2020 і 2019 років Товариство мало такі обсяги операцій із пов'язаними особами:

	2020	2019
Позики фінансові безвідсоткові на зворотній основі з фізичними особами	9 480	7 490
Позики фінансові безвідсоткові на зворотній основі з юридичними особами	0	1 700
Оренда нерухомого майна у фізичних осіб	563	533
Оренда нерухомого майна у юридичних осіб		1 863
Оренда транспортних засобів	6	3
Винагорода у вигляді заробітної плати та відрхувань ЄСВ	1 642	1 596
Розрахунки по підзвітних коштах	289	322
	11 980	13 507

Непогашені суми не мають забезпечення, та їх планується погасити грошовими коштами. Жодних гарантій не було надано або отримано.

Товариство не створювала резервів відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами, оскільки керівництво Товариства вважає, що ці суми вдасться відшкодувати у повному обсязі.

Нарахування амортизації на орендні активи з права використання та витрати із відсотків за орендними зобов'язаннями із пов'язаними особами наведено в таблицях статті 28 Приміток ОРЕНДА

Загальна сума виплат заробітної плати та ЄСВ провідному управлінському персоналу за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, становила 1935 тисяч гривень та 1885 тисяч гривень, відповідно, та була включена до витрат на персонал у складі операційних витрат Примітка 8 Витрати адміністративні.

Провідний управлінський персонал не отримував від товариства у 2020 році позик, платежів на основі акцій, виплат при звільненні, виплат по закінченні трудової діяльності та довгострокових виплат

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років ключовий управлінський персонал Товариства був представлений керівними посадовими особами у кількості 5 та 5 чоловік, відповідно.

26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Товариства отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства та нормативних актів України. Внески Товариства до Державного пенсійного фонду відображаються в звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за методом нарахувань. Товариство не має зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій чи допомоги у разі звільнення перед своїми теперішніми або колишніми працівниками, окрім витрат із визначеними внесками.

27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання вимог українських законів та норм може призвести до серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020

У тисячах гривень

штрафи та пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Товариство дотримується вимог місцевого податкового законодавства, однак, існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих в останні роки, трактування яких не завжди однозначне.

На думку керівництва, Товариство дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства станом на 31 грудня 2020 року і наразі оцінює можливий вплив від запроваджених змін. Під час звичайної господарської діяльності Товариство провадить операції, які можуть тлумачитись по-різному Товариством та податковими органами.

Трансфертне ціноутворення

Товариство імпортує товари і купує послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Товариство подала звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, у належні строки. На думку керівництва, Товариство підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, згідно з вимогами законодавства. На думку керівництва, Товариство дотримується вимог ТЦ. Оскільки практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення ще не достатньо розвинута, і певні положення цих правил тлумачать по-різному, існує ймовірність, що податкові органи можуть застосувати інший підхід до аналізу таких операцій. Вплив у результаті неприйняття позицій Товариства щодо трансфертного ціноутворення з боку податкових органів неможливо достовірно оцінити.

У 2019 році податкова політика держави змінилася для приведення її у відповідність з рекомендаціями Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (Base Erosion and Profit Shifting/BEPS).

Закон про податкову реформу № 466-IX

16 січня 2020 року український парламент прийняв законопроект про податкову реформу, який містить важливі запропоновані зміни у податковому законодавстві, включно з рекомендаціями згідно з проектом ОЕСР щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також значними змінами у процедурах адміністрування податків. До запропонованих у реформі заходів належать впровадження вимог стосовно тривірневої структури звітності щодо трансфертного ціноутворення, нового правила стосовно фіксованого коефіцієнта, який обмежує суму витрат з відсотків, загальних норм, направлених на протидію зловживанням (general anti-abuse rules/GAAR), нових правил щодо контрольованої іноземної Товариства (controlled foreign company/CFC), а також процедури досягнення взаємної домовленості (mutual agreement procedure/MAP).

Новий Закон № 466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року і частково набув чинності із 23 травня 2020 року.

Основні зміни, які можуть вплинути на податкову позицію Товариства, представлені таким чином:

Запровадження загальних норм, направлених на протидію зловживанням (GAAR)

Податкова реформа передбачає впровадження норм, направлених на протидію зловживанням, зокрема, застосування «доктрини ділової цілі» в операціях з нерезидентами для цілей податку на прибуток підприємств та трансфертного ціноутворення. Доктрина ділової цілі вже застосовувалась податковими органами України як концепція судової практики, згідно з якою вирахування не дозволяються для витрат в операціях, які провадяться без справжніх економічно обґрунтованих причин. Новий закон переводить чинну практику у сферу національного законодавства.

Запровадження тривірневої структури звітності щодо трансфертного ціноутворення згідно з Планом дій щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) – Дія 13

Як доповнення до набору документації для місцевих цілей, транснаціональні підприємства (multinational enterprises/MNEs) зобов'язані готувати основний набір документів та звіт із розбивкою за країнами (country-by-country (CbC) report). Пропоновані пороги доходів відповідають рекомендаціям ОЕСР (тобто 50 мільйонів євро для основних наборів документів і 750 мільйонів євро для звітів CbC). Першим звітним роком для підготовки основних наборів документів та звітів CbC буде 2021 рік (але не раніше часу, коли Україна приєднається до багатосторонньої угоди про автоматичний обмін фінансовою інформацією (Multilateral Competent Authority Agreement) для підготовки звітів CbC (CbCR MCAA)).

Відміна правил недостатньої капіталізації і впровадження правила стосовно фіксованого коефіцієнта згідно з Планом дій щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) – Дія 4

Податкова реформа відмінила поточні правила недостатньої капіталізації і запровадила правило фіксованого коефіцієнта. Нове правило буде застосовуватись стосовно операцій із пов'язаними та непов'язаними сторонами (резидентами або нерезидентами України), якщо сума заборгованості перевищує у 3,5 рази власний капітал Товариства. Заборгованість, яка стосується усіх кредиторів-нерезидентів, буде порівнюватися із власним капіталом відповідного підприємства (наразі враховується тільки заборгованість із пов'язаними підприємствами-нерезидентами).

Якщо коефіцієнт співвідношення заборгованості до власного капіталу перевищується, вирахування відповідного підприємства стосовно всіх витрат (та економічно еквівалентних виплат) будуть обмежуватись 30% від податкового прибутку до вирахування відсотків, податків, зносу та амортизації (EBITDA) (а не із використанням поточного правила у розмірі 50% від фінансового показника EBITDA).

Витрати з відсотків понад ліміт можна перенести на майбутні періоди і вираховувати за рахунок податку на прибуток підприємств. Відсотки, які не підлягають вирахуванню, можна перенести на майбутні періоди протягом невизначеного часу, але до них буде застосовуватись щорічне зменшення у розмірі 5 відсотків.

Буде вимагатися коригування в сторону підвищення у розмірі 30% (збільшення оподатковуваної бази) за операціями продажів

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020

У тисячах гривень

резидентам з юрисдикцій із низькими податками і для фінансово прозорих підприємств компаній-резидентів для збільшення оподатковуваної бази для цілей податку на прибуток підприємств на 30% від вартості товарів та послуг, проданих резидентам із юрисдикцій з низькими податками та іноземним Товариством зі спеціальними організаційно-правовими формами (переліки юрисдикцій з низькими податками та фінансово прозорих підприємств затверджуються Урядом).

Операційна оренда

Товариство як орендар

Операційна оренда стосується нерухомого та рухомого майна, яке орендує Товариство зі строками дії оренди від 1 до 5 років, з опціоном на продовження договорів. Договори операційної оренди містять положення стосовно огляду ринку у випадку, коли орендар реалізує свій опціон на поновлення дії договору. Орендар не має опціону на придбання майна після закінчення строку дії договору оренди.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Товариство бере участь у судових розглядах і до неї висуваються певні претензії. Керівництво Товариства вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати операційної діяльності Товариства.

28. ОРЕНДА

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, зміни у чистих активах із правом використання були представлені таким чином:

	Усього активів із права використання
Первісна партія	
Станом на 1 січня 2019 року	38 118
Надходження/Зміна ставок оренди	10 490
Станом на 31 грудня 2019 року	48 609
Надходження/Зміна ставок оренди	1 678
Станом на 31 грудня 2020 року	50 287
Накопичена амортизація	
Станом на 1 січня 2019 року	7 098
Амортизаційні нарахування	8 195
Станом на 31 грудня 2019 року	15 293
Амортизаційні нарахування	7 520
Станом на 31 грудня 2020 року	22 813
Чиста балансова вартість	
Станом на 1 січня 2018 року	31 020
Станом на 31 грудня 2018 року	33 316
Станом на 31 грудня 2019 року	27 474

У таблиці внизу наведені суми, які стосуються пов'язаних сторін:

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Активи із права використання Орендні зобов'язання	6 683 (5 079)	7 995 (6 297)	7 423 (7 316)

У таблиці внизу наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2020	2019
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	8 866	8 194
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	6 694	7 373
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)	242	161
	15 802	15 728

У таблиці внизу наведені суми, які стосуються пов'язаних сторін, визнані у складі прибутку або збитку:

	2020	2019
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	1 260	1 218
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	1 043	1 172
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)	6	3
	2 309	2 393

Товариство застосувало спрощення по МСФЗ 16 у зв'язку із COVID-19 та врахувало знижку, надану орендарями нерухомості в складі інших операційних доходів в сумі 319 тис грн за 2020 рік.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Із початку 2020 року у світі стала швидко поширюватися нова коронавірусна хвороба (COVID-19), у результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачання, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Товариство може зітхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

Після звітної дати Товариство погасила за графіком суми основного боргу за своїми кредитами українського банку у сумі 64 435 тисяч гривень (2 279 тисяч доларів США) та відсотків у сумі 396 тисяч гривень (14 тисяч доларів США).

Після звітної дати внаслідок дорожньо-транспортної пригоди в березні 2021 року з участю транспортного засобу, що належить Товариству можливий позов по регресу від страхової компанії оціночною вартістю 600 тис грн.

30. ПОДАННЯ ПЕРЕЛІКУ ТА НАЗВ ФОРМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

Відповідно до частини 6 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996, з наступними змінами та доповненнями (надалі – Закон) передбачено, що фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами».

Згідно з вимогами п.5 статті 12 Закону Товариство зобов'язано складати і подавати фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим Законом, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої

ТОВ «ТРОПІК»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИЛСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 У тисячах гривень

влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку. Згідно п.1-1 Прикінцевих положень Закону - першим звітним періодом, за який підприємства, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік.

14.04.2021 на веб-сайті НКЦПФР розміщений лист наступного змісту: «9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності, створеного відповідно до Меморандуму №102/15 про взаєморозуміння щодо розробки і запровадження системи фінансової звітності від 18.12.2017 року, було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році.

Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.bank.gov.ua), Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua).

Схвалення електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 (v.1.2) надає змогу завершити технічне налаштування компоненту Центру збору фінансової звітності (далі – ЦЗФЗ), призначеного для подання суб'єктами звітування фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі.

Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, буде повідомлено додатково після завершення налаштування системи.

Звертаємо вашу увагу, що з метою отримання можливості подання фінансової звітності у форматі iXBRL суб'єкти звітування повинні прискорити здійснення реєстраційних процедур у Центрі збору фінансової звітності та заповнення звіту «Корпоративний профіль» на порталі «Реєстрація суб'єктів звітування» (www.frs.gov.ua) та його погодження регуляторами. Посилання на адресу веб-сайту: <https://www.nssmc.gov.ua/povidomlennia-shchodo-skhlavennia-elektronnoho-formatu-taksonomii-ua-xbrl-msfz-2020/>

Виходячи із обставин, викладених вище, Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства подаються у відповідності із вимогами, які визначені відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій Товариство застосовує норми системи Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску 25 травня 2021 року.



В. Власов

В. Леухіна

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою **59 (П'ятдесят
дев'ять) аркушів**

Директор
ТОВ «АФ «Ертель-Аудит»

Швед О.М.
(Номер реєстрації 101399
у Реєстрі аудиторів)

