

TROPIK[™]



ФРУКТИ ОВОЧІ
ІМПОРТ-ЕКСПОРТ
www.tropik.ua

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК»

**Річна фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року
Код ЄДРПОУ 20831737
та Звіт незалежного аудитора**

ЗМІСТ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	10
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	11
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	13
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК	15
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	16
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (прямий метод)	18
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТРОПІК» за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року**

Учасникам та управлінському персоналу ТзОВ «ТРОПІК»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК» (надалі - Товариство) за 2021 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати, рух грошових коштів, та зміни у власному капіталі 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.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 29 до фінансової звітності, де розкривається інформація про поширення протягом 2021 року пандемії COVID-19 та воєнним станом в країні, пов'язаним із військовим вторгненням російської федерації на територію України 24.02.2022 року.

Як зазначено у вказаних вище Примітках - подальший хід цих подій неможливо передбачити, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте Товариство в Примітках 2 та 29 підкреслює, що володіє достатніми ресурсами для продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому.

Таким чином, фінансова звітність підготовлена на підставі припущення про безперервність. Під час аудиту фінансової звітності та за результатами аналізу діяльності Товариства за 2021 рік, ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доречним.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність підприємств за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 30 у фінансовій звітності товариства, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL. Наша думка не є модифікованою щодо 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 ключового питання аудиту та опис того, як зазначене питання розглядалося 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 і овочами. У 2021 році Товариство визнало дохід від реалізації на суму 2 383 070 тис. грн. Товариство визнає дохід, коли контроль над таким активом переходить покупцю.

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

Переважає 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). 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 2021 рік 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.

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, 28 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 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.

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 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 Примітках 4, 5, 28 до 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 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 Товариства з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК»;

2) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту:

- Ми призначені незалежним аудитором Товариства загальними зборами учасників Товариства 25.10.2021 року (протокол б/н від 25.10.2021 року), загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв – два роки;

3) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, використаної під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, щостосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння впливу зовнішніх чинників на діяльність Товариства, структуру його власності та управління, структуру на спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії Товариства і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів діяльності.

Під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства нами визначено аудиторській ризик, складовими якого є бізнес-ризик та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягає у: фінансових ризиках, в тому числі ризику ліквідності; операційних ризиках; ризиках, що пов'язані з економічною невизначеністю в країні, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

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 2021 рік та фінансового стану на 31 грудня 2021 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) посилання 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.

4) пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту:

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.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок;

5) підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету:

– Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для учасників Товариства від 09 жовтня 2023 року;

б) твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту:

– Ми підтверджуємо про ненадання будь-яких послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторські послуги» 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 контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті 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 аудиту обмежень.

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

Директор ТОВ «АФ «Ертель-Аудит»

Аудитор



Оксана ШВЕД

(Номер реєстрації у розділі «Аудиторів»

Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101399)

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

10 жовтня 2023 року

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 УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ****ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 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).

Під час складання фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Вибір та застосування належної 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 Товариства також несе відповідальність за:

- Створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- Організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь - який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідних міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- Виявлення і запобігання випадків шахрайства та інших порушень.

Директор

Головний бухгалтер



Вадим ВЛАСОВ

Вікторія ЛЕУХІНА

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ, 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах гривень, без десяткових знаків

Підприємство	ТзОВ «Тропик»		20831737	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю			
Вид економічної діяльності	46.31 Оптова торгівля фруктами та овочами			
Середня кількість працівників	560			
Адреса	вул. Пекарська, буд5 кв.4 м. Львів, 79008 Україна			
АКТИВ	Код рядка	При-мітка	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
1	2		3	4
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи:	1000	15	15	36
первісна вартість	1001	15	248	330
накопичена амортизація	1002	15	233	294
Основні засоби	1010	14	41 855	52 969
первісна вартість	1011	14	105 019	128 685
знос	1012	14	63 164	75 716
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		1 572	1 858
Відстрочені податкові активи	1045		1 251	1 492
Інші необоротні активи	1090	28	27 474	25 566
Усього за розділом I	1095		72 167	81 921
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси:	1100	17	123 397	123 055
виробничі запаси	1101		397	469
незавершене виробництво	1102			
готова продукція	1103			
товари	1104	17	123 000	122 586
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	18	137 451	131 906
Дебіторська заборгованість з розрахунками:	1130			
за виданими авансами		18	50360	77 268
з бюджетом	1135		28 350	16 635
у тому числі з податку на прибуток	1136			3 951
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18	9 100	23 080
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	19	13 695	9 473
готівка	1166			
рахунки в банках	1167		5 106	532
Витрати майбутніх періодів	1170			433
Інші оборотні активи	1190	18	1 354	3 077
Усього за розділом II	1195		363 707	384 927
III. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ	1200			
БАЛАНС	1300		435 874	466 848

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

ПАСИВ	Код рядка		31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
1	2		3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований (пайовий капітал)	1400	20	14 500	14 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		56 455	65 031
Усього за розділом I	1495		70 955	79 531
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510	22		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	24 175	18 546
Усього за розділом II	1595		24 175	18 546
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600	22	64 435	106 030
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:		21		
довгостроковими зобов'язаннями	1610		9 364	13 019
товари, роботи, послуги	1615		236 882	163 450
розрахунками з бюджетом	1620		3 263	
у тому числі з податку на прибуток	1621		3 263	
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630		174	78
Поточні забезпечення	1660	21	1 711	1 119
Інші поточні зобов'язання	1690	22	24 915	85 075
Усього за розділом III	1695		340 744	368 771
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	466 848

Затверджено та підписано від імені Керівництва

25 липня 2023 року

Директор

Вадим ВЛАСОВ

Головний бухгалтер

Вікторія Леухіна



ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК,
ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020, 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах гривень

Найменування показника	При- мітка	Код рядка	за 2021 рік	за 2020 рік
1		2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2000	2 383 070	2 108 817
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2050	(2 071 957)	(1 803 521)
Валовий :				
прибуток		2090	311 113	305 296
збиток		2095		
Інші операційні доходи	9	2120	22 236	25 195
Адміністративні витрати	8	2130	(20 551)	(14 088)
Витрати на збут	8	2150	(231 203)	(195 937)
Інші операційні витрати	8	2180	(61 704)	(83 222)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	19 891	37 244
збиток		2195		
Інші фінансові доходи	11	2220	2 546	242
Фінансові витрати	10	2250	(12 968)	(9 394)
Інші витрати	12	2270		(27)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	9 469	28 065
збиток		2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	13	2300	(893)	(4 961)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	8 576	23 104
збиток		2355		
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Найменування показника		Код рядка	за 2021 рік	за 2020 рік
1		2	3	4
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	8 576	23 104
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	8 576	23 104
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
Найменування показника		Код рядка	за 2021 рік	за 2020 рік
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	55 569	24 194
Витрати на оплату праці		2505	47 633	35 791
Відрахування на соціальні заходи		2510	9 829	7 274

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

Амортизація	2515	12 696	13 987
Інші операційні витрати	2520	187 731	212 001
Разом	2550	313 458	293 247

Затверджено та підписано від імені Керівництва

25 липня 2023 року

Директор

Вадим ВЛАСОВ

Головний бухгалтер

Вікторія ЛЕУХІНА



ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	14 500				56 455				70 955
Скоригований залишок на початок року	4095	14 500				56 455				70 955
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					8 576				8 576
Разом змін в капіталі	4295					8 576				8 576
Залишок на кінець року	4300	14 500				65 031				79 531
Затверджено та підписано від імені Керівництва						25 липня 2023 року				

Директор

Вадим ВЛАСОВ

Головний бухгалтер

Вікторія ЛЕУХІНА



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	14 500				33 418				47 918
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010					(67)				(67)
Скоригований залишок на початок року	4095	14 500				33 351				47 851
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					23 104				23 104
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 липня 2023 року

директор

Вадим ВЛАСОВ

головний бухгалтер

Вікторія ЛЕУХІНА



ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (прямий метод)
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 ,31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ,
у тисячах гривень

Стаття	При- мітка		за 2021 рік	за 2020 рік
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		3000	2 884 604	2 535 914
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)				
Повернення податків і зборів		3005	3	
у тому числі податку на додану вартість		3006	3	
Цільового фінансування		3010	626	436
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	5 037	1 364
Надходження від повернення авансів		3020	1 845	2 383
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	472	339
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	195	
Надходження від операційної оренди		3040	359	310
Надходження від страхових премій		3050	37	45
Інші надходження		3095	92	7 176
Витрачання на оплату:		3100	2 385 857	1 430 575
Товарів (робіт, послуг)				
Праці		3105	36 843	28 008
Відрахувань на соціальні заходи		3110	10 554	7 843
Зобов'язань із податків і зборів		3115	501 908	488 753
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	8 349	10 618
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	484 171	471 089
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	9 388	7 046
Витрачання на оплату авансів		3135	0	567 842
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	26	80
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	1 001	595
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	1 954	1 613
Інші витрачання		3190	25 195	19 053
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	-70 068	3 605
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		3200		
Надходження від:				
фінансових інвестицій				
необоротних активів		3205	102	298
Витрачання на придбання:		3255		
фінансових інвестицій				
необоротних активів		3260	26 788	10 173
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-26 686	-9 875

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		3300		
Надходження від: власного капіталу				
отримання позик	22	3305	338 801	257 964
Витрачання на: погашення позик	22	3350	243 565	251 521
Витрачання на сплату відсотків		3360	2086	2 140
Інші платежі		3390	951	428
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	92 199	3 875
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	-4 555	-2 395
Залишок коштів на початок року		3405	13 695	18 271
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	333	-2 181
Залишок коштів на кінець року		3415	9 473	13 695

Затверджено та підписано від імені Керівництва

25 липня 2023 року

Директор

Вадим ВЛАСОВ

Головний бухгалтер

Вікторія ЛЕУХІНА



ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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. Загальний обсяг реалізованої продукції близько 120 000 тон на рік. Загальна площа камер зберігання овочів і фруктів понад 20000 м², 85 камер дозарювання бананів. Автопарк більш 100 транспортних засобів/

1. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Розвиток Товариства у 2020-2021 роках знаходився під негативним впливом пандемії COVID-19, а 2022 рік почався зі збройної агресії російської федерації на Україну, що має всеохоплюючий вплив на всі сфери життя та розвитку країни.

У 2021 році економіка України демонструвала певні ознаки, характерні ринкам, які розвиваються..

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згорання інвестиційних програм тощо, тимчасового послаблення української гривні до долара США і Євро. У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили цілу низку заходів, спрямованих на зупинення поширення та пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона та обмеження пересування, карантин, самоізоляція та обмеження комерційної діяльності

Реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2% за 2020 рік. У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3%. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19.3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

Упродовж 2021 року карантинні обмеження були частково зняті, а з 1 липня 2022 року в Україні завершився карантин через COVID-19.

Також наприкінці 2021 року – на початку 2022 року посилення геополітичної напруженості через скупчення військ росії на кордонах з Україною позначилося на настроях різних груп економічних суб'єктів та спричинило девальваційний тиск на гривню та падіння вартості українських активів, суттєво зросла вартість енергоносіїв

У 2021 році Росія розпочала масштабне нарощування військової могутності вздовж кордону з Україною. 21 лютого 2022 року Росія визнала Донецьку Народну Республіку та Луганську Народну Республіку, дві самопроголошені держави у східній частині України, контрольовані проросійськими представниками і не визнані жодною іншою державою.

24 лютого 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення росії в Україну, яке триває і досі. Частина території України була окупована. У відповідь на збройну агресію росії Указом Президента України було запроваджено воєнний стан в Україні. Завдяки героїчним зусиллям Збройних Сил України та інших військових формувань і державних органів спеціального призначення, залучених до спротиву агресору, упродовж року було де окуповано частину території, зокрема, Київської, Чернігівської, Харківської, Херсонської, Сумської областей тощо. Військові дії росії порушують усі чинні норми міжнародного права щодо охорони природи, сталого розвитку, гуманітарного права, основних норм моралі та принципів людського співіснування. Вони призвели до суттєвих руйнувань виробничих площ, житла, інфраструктури, у тому числі критичної, непоправних втрат життя та здоров'я значної кількості цивільних і військових осіб, небаченої з часів Другої світової війни міграції значної кількості українців як у межах країни, так і закордон. Наприкінці року росія вдалася до терористичних атак на енергетичну інфраструктуру, що призвело до дефіциту енергопостачання та обмежень у поставках електроенергії, тепла та води населенню та бізнесу, особливо відчутних як для економічної активності підприємств України, так і для здоров'я та життя населення взимку. Оскільки воєнні дії все ще тривають, ризики ракетних атак залишаються високими для всієї країни, частина території України все ще залишається окупованою, а демографічні та економічні втрати можуть зростати.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

В даному економічному та геополітичному контексті, підприємства торгівельного сектору в Україні стикалися з численними викликами. Внаслідок конфлікту та окупації територій російськими військами, багато регіонів стали недоступними для бізнесу. Це призвело до перерв у логістичних мережах та складних умов доступу до ресурсів, що змусило Товариства переглянути свої стратегії постачання та розміщення товарів. Помітними проблемами для торгових компаній стала втрата ринків збуту в окупованих територіях, де були встановлені окупаційні адміністрації, вилучено національні символи та впроваджено російську валюту. Це призвело до суттєвого зменшення обсягів продажу товарів та збитків для багатьох компаній. Зміни в податковому законодавстві, пов'язані з введенням воєнного стану, призвели до додаткових обов'язків та складнощів у фінансовому плануванні компаній. Незважаючи на ці виклики, Україна отримала міжнародну підтримку у вигляді гуманітарної допомоги та політичної підтримки від численних країн і міжнародних організацій. Ця міжнародна солідарність сприяла зміцненню позиції України у боротьбі з агресією та відновленню економіки країни.

У відповідь на дії росії країни Європейського Союзу, США, Велика Британія, Японія та багато інших держав світу ввели безпрецедентні санкції проти причетних фізичних осіб, включаючи вище керівництво країни-агресора, та суб'єктів господарювання різних галузей її економіки.

І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика російської федерації на дату складання звітності мають обмежений вплив на господарську діяльність Товариства, суттєво зріс ризик не платежів та дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Товариства.

Щодо кредитно-фінансового клімату в Україні.

НБУ тричі протягом 2020 року приймав рішення про зниження облікової ставки з 13,5% до 6% на кінець року. За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах $5\% \pm 1$ в.п. Національний банк України дотримується процентної політики, що відповідає цільовим показникам інфляції, та підтримував у 2021 році плаваючий курс гривні. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено жвавим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв. З метою стримування інфляції протягом 2021 року НБУ кілька разів приймав рішення про підвищення облікової ставки з 6% до 9% на 31 грудня 2021 року. За період з 21.01.2022 р. по 02.06.2022 р. облікова ставка НБУ становила 10% річних, а з 03.06.2022 року була підвищена до 25% річних з метою захисту гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку. Наприкінці лютого 2022 року НБУ ввів обмеження на зняття іноземної валюти. Ці обмеження були покликані запобігти виведенню капіталу за кордон. З 21 травня 2022 року НБУ скасовує обмеження на встановлення курсу, за яким банки продають готівкову валюту та скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,57 грн. за 1 доллар США. З огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют офіційний курс гривні до долара США й надалі є фіксованим, що за умов високої невизначеності, зумовленої війною, є основним якорем стабілізації очікувань та ключовим засобом виконання пріоритетних цілей НБУ. Також були внесені зміни до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану, запроваджені особливості оподаткування, подання звітності, трудових відносин тощо.

У 2023 році спостерігається сповільнення інфляції та стабільна ситуація на валютному ринку, що уможливило початок циклу зниження облікової ставки. НБУ закладає в новий прогноз припущення щодо суттєвого зниження безпекових ризиків у середині 2024 року. Довша, ніж припускається, тривалість повномасштабної війни загрожуватиме додатковими втратами для економічного зростання, зокрема через суттєвіші руйнування та більшу міграцію. Це також може мати негативні наслідки для цінової динаміки, насамперед через вищий тиск на курсові та інфляційні очікування.

Вагомими також є інші ризики:

- зниження обсягів чи втрата ритмічності надходження міжнародної допомоги;
- поновлення суттєвого дефіциту електроенергії внаслідок значних руйнувань енергетичної інфраструктури, що призведе до обмеження економічної активності та експорту, збільшення потреби в імпорті та, відповідно, посилення тиску на валютному ринку;
- нові масштабні теракти, які обмежуватимуть експортну логістику, а також економічний потенціал країни загалом;
- виникнення додаткових бюджетних потреб для підтримання обороноздатності, ліквідації наслідків терактів, тощо

Новий макропрогноз побудовано на консервативному припущенні щодо відсутності "зернового коридору" й надалі. Поновлення його функціонування або розширення альтернативних маршрутів сприятиме збільшенню експортних можливостей, а отже, й активнішому економічному відновленню.

Зростання економіки може прискоритися за реалізації масштабних проектів відбудови України. Водночас найсуттєвіший позитивний вплив на економічний розвиток може мати швидше, ніж очікується зараз, зниження безпекових ризиків.

З початку 2022 року Україна отримала майже 27 млрд долар США у формі кредитів та грантів від міжнародних партнерів, що значно перевищило продаж валюти НБУ для балансування валютного ринку. Завдяки ритмічній зовнішній допомозі міжнародні резерви України на кінець червня сягнули історичного рекорду – 39 млрд долар США. Завдяки зовнішній підтримці уряд мав змогу покривати значний дефіцит бюджету без звернення за емісійним фінансуванням.

Поточна ситуація істотно впливає на всі підприємства України та економіку в цілому, і ситуація стрімко змінюється щодня. Подальший розвиток ситуації в країні важко передбачити.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 В тисячах гривень

Подальший вплив високих безпекових ризиків та розвитку подій на фронті може мати різноспрямований вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Однак міра такого впливу наразі не може бути достовірно визначеною.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Вплив поточної ситуації на діяльність Товариства розкрито у Примітці 2.

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

Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив військового вторгнення російської федерації в Україну та макроекономічних подій на діяльність Товариства.

Після дати цієї фінансової звітності 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. На підставі пропозиції Ради національної безпеки та оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Указом Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 р. в Україні було введено воєнний стан з 24 лютого 2022 р. строком на 30 діб. В подальшому його було неодноразово продовжено Указами Президента України і на дату випуску цієї звітності воєнний стан діє до 15 листопада 2023 року.

Товариство продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, орієнтуючись на зростаючу необхідність постачання в Україну овочів і фруктів у зв'язку із скорочення їх вирощування в Україні через окупацію значної території Херсонської області, забруднення земель.

Товариство було вимушено у червні 2022 року припинити роботу РСП міста Миколаїв у зв'язку із близькістю до межі військових дій, постійними обстрілами, небезпекою для життя людей. Також у липні 2023 року було припинено роботу РСП в місті Тернопіль у зв'язку із оптимізацією діяльності. На момент випуску цієї звітності Товариство не зазнало шкоди та збитків від бойових дій, підрозділи Товариства не знаходяться на ТОТ.

Дохід Товариства від реалізації товарів у березні - травні 2022 року був нижчим за запланований в результаті закриття частини магазинів контрагентів покупців через активні бойові дії, а також зниження попиту та логістичні труднощі на початку війни, але вже у червні - серпні почав стрімко зростати і склав біля 90% від запланованого. У зв'язку з атаками російської федерації на енергетичну інфраструктуру України, в підрозділах Товариства, як і у інших споживачів електроенергії, виникли тимчасові ускладнення щодо безперебійного ведення діяльності.

На даний момент, Товариство має вигрешне становище, за рахунок:

наявності власного транспорту та зміни і налагодження логістичних ланцюжків доставки товарів з-за кордону;

наявності сталих багаторічних відносин на основі довготривалої співпраці з імпортерами із різних країн; налагодження та дотримання графіку платежів за імпортні товари, втриманням НБУ валютного курсу

здійсненого протягом 2019-2020 років поступового переходу на постачання фруктів і овочів від прямих постачальників-виробників бананів та інших груп товарів, що продовжився у 2021-2022 роках;

наявності сталих багаторічних зв'язків на основі довготривалої співпраці з покупцями - торговими мережами, яким вдалося оговтатись від шоку перших місяців війни та продовжити роботу і оплачувати дебіторську заборгованість за поставки товарів з виходом на стабільні графіки оплати в кінці 2022 та у 2023 році;

збереженням основного персоналу, що має навички та кваліфікацію для виконання завдань господарської діяльності Товариства

Станом на 31 грудня 2021 року короткострокові зобов'язання Товариства 368 771 тис грн не перевищували його оборотні активи 384 927 тис грн, у 2021 році Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 8 576 тис гривень. Після звітної дати протягом 1 півріччя 2022 року Товариство погасило за графіком суми основного боргу за своїми кредитами українського банку у сумі 106 030 тисяч гривень (Примітка 29).

Товариство продовжує своєчасно розраховуватися за всіма зобов'язаннями. Кредиторська заборгованість за товари та послуги сплачується на основі чіткого визначення пріоритетів та з урахуванням договірних термінів погашення кредиторської заборгованості.

Товариство не має операцій з Товариствами та особами, які перебувають під санкціями.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 В тисячах гривень

Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачуються в повному обсязі.

Провідний управлінський персонал продовжує ефективне управління Товариством, вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідних за існуючих обставин. Попри військові дії в Україні, Товариство не зазнає значних труднощів із забезпеченням діяльності трудовими ресурсами і стабільно і своєчасно виплачує заробітну плату

Незважаючи на те, що фінансові показники Товариства були стабільними у 2021 році, а активи не постраждали від війни, військові дії, що відбувалися після звітної дати, створили суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів і втрати майна, машин та обладнання через фізичні втрати внаслідок воєнних дій, або використання для військових потреб в умовах воєнного стану в Україні. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий. Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій, їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності в найближчому майбутньому.

3. ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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. Перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ Товариство подало станом на 31 грудня 2020

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.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнитися від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці даної фінансової звітності, розкриті в Примітках 2 і 5

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою Товариства є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Курси основних валют подано нижче:

		31.12.2021	31.12.2020
Долар США	UAH/USD	27,2782	28,2746
Євро	UAH/ EUR	30,9226	34,7396

Валютою подання фінансової звітності є українська гривня, яка округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Застосування нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2	27 серпня 2020	1 січня 2021

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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди. Товариство не застосовувало це спрощення.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 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)
Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28	14 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
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
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
Посилання на Концептуальну основу – зміни МСФЗ 3 (дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу)	14 травня 2020	1 січня 2022
Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику	12 лютого 2021	1 січня 2023
Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок	12 лютого 2021	1 січня 2023
Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12	7 травня 2021	1 січня 2023

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).

У травні 2020 року були опубліковані зміни МСФЗ 16, які надають орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміни МСФЗ 16, опубліковані 31 березня 2021 року, продовжують строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року.

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Товариства.

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.

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.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

Доходи від торгової діяльності

Доходи від оптової торгівлі визнаються у місці продажу, коли відбувається передача контролю над товарами.

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 параграфа В56) 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 Б3-Б-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 подовження. Товариство, як правило, має пріоритет на подовження 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 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;

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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 В тисячах гривень

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 подовження 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 подовження 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.

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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 В тисячах гривень

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 2021 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, 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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

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
Будівлі,		240	прямолінійний	0
будівельні частини бананових камер	новопридбані або виготовлені підрядним/господарським способом		прискореного зменшення залишкової вартості	0
Споруди		180	прямолінійний	0
в тому числі вагончики для зберігання майна	новопридбані або виготовлені підрядним/господарським способом	72	прискореного зменшення залишкової вартості	0
Передавальні пристрої		120	прямолінійний	0
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, навантажувальна-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
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
Інструменти, прилади, інвентар, меблі		48	прямолінійний	0
Інші основні засоби-капіталізовані покращення орендованої нерухомості		Протягом строку їх корисного використання- до 144 міс чи строку оренди, якщо він коротший	прямолінійний	0
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.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 В тисячах гривень

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 стернується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб 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 витрати на запаси 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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 В тисячах гривень

обліковуються у складі визначення балансової вартості товарів, а ті знижки, по яких товари продані на момент їх визнання, визнаються на пряму 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 імовірності 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.

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:

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 В тисячах гривень

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.

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.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

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».

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.

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 очікуваним 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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 В тисячах гривень

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;

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:

значні фінансові труднощі емітента або позичальника;

порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;

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);

вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію;

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 продовжує контролювати переданий актив, але не передає і залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, тоді Товариство 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.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

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.

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 такі надходження та вибуття грошових коштів на нетто-основі, а саме: інших короткострокових позик, строк погашення яких становить не більше трьох місяців. Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Товариства, викладеної у Примітці 4, 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 напряму 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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

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 обліковувались 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 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 воно подовжить (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 мало достатню впевненість у подовженні цих договорів оренди (чи їх нерозгорнені), 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 середньоарифметична 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 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.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковим збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

6. ДОХІД.

Основним джерелом доходів від звичайної діяльності є оптова торгівля фруктами та овочами великим торговельним мережам України та реалізація кінцевим споживачам в структурних підрозділах Товариства в містах Львів, Тернопіль, Рівне, Хмельницький, Івано-Франківськ, Київ, Вінниця, Одеса, Миколаїв, Харків, Дніпро, що складає 99,9% в загальній структурі доходів. Дохід визнається в момент переходу контролю над товаром покупцю. Дохід від звичайної діяльності визнається одномоментно.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 року 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	2021 рік
46.31 Оптова торгівля фруктами й овочами**	2 129 714	2 406 456
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	-23 598
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	290	212
52.10 Складське господарство	1	
	2 108 817	2 383 070
** В складі доходу від реалізації товарів транспортні витрати на власний транспорт, що виконує доставку товару	35 014	38 832

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 року, була представлена таким чином:

	2020 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих покупних товарів	1 821 531	2 097 768
Перерахунок собівартості при поверненні товарів/зміні суми компенсації	-4 315	-6 038
Собівартість наданих послуг	177	182
Знецінення запасів	-2 837	-18 137
Кредит-ноти отримані від постачальників	-11 034	-1 818
	1 803 521	2 071 957

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 2021 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 2021 року, були представлені таким чином:

Адміністративні витрати	2020 рік	2021 рік
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів та МНМА	227	332
Банківські послуги	2 670	3 131
Витрати на стільниковий зв'язок та інтернет-послуги	723	883
Витрати комунальні на утримання основних засобів, операційна оренда основних засобів	495	505
Витрати матеріальні	71	113
Витрати на персонал	5 710	7 375
Витрати на поліпшення й поточний ремонт необоротних активів	16	28
Послуги сторонніх організацій адміністративного призначення	1 083	3 287
Витрати на службові відрядження	1 583	3 023
Витрати на технічне обслуговування, ремонт, запчастини, паливо-мастильні матеріали на транспорт адміністративного призначення	1 510	1 874
Всього адміністративних витрат	14 088	20 551

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

Витрати на збут	2020 рік	2021 рік
Амортизація основних засобів та МНМА	15 079	14 479
Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом	82	108
Витрати на транспортування товарів	89 955	99 318
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг	1 478	24
Матеріальні витрати, пов'язані зі збутом товарів	3 655	4 727
Витрати на персонал	36 850	49 509
Поліпшення й ремонт ОЗ, МНМА, НМА	720	1 138
Послуги сторонніх організацій, пов'язані зі збутом товарів	5 342	7 159
Представницькі витрати пов'язані зі збутом товарів	195	
Транспортні витрати пов'язані зі збутом товарів	16 043	19 527
Утримання ОЗ, МНМА, НМА, пов'язаних зі збутом товарів	17 672	25 180
Послуги передпродажної підготовки товарів, логістичні, транспортні, маркетингові послуги за договорами надання послуг із контрагентами-покупцями	21 188	23 598
МСФЗ 15 Виручка по договорах з покупцями _доходи і витрати визнано згорнуто	-21 188	-23 598
МСФЗ_16 Витрати на амортизацію права користування активом в оренді	8 866	10 034
Всього витрат на збут	195 937	231 203
Інші операційні витрати	2020 рік	2021 рік
Від'ємне значення курсових різниць (операційні)	58 860	10 952
Донараховано ПДВ умовний продаж, продаж нижче собівартості, не відшкодоване	19 596	21 943
Резерв сумнівних боргів ТДЗ методом абсолютної суми	1 834	1 124
Резерв очікуваних кредитних збитків ТДЗ методом розрахунку матриці кредитних ризиків	69	-98
Знецінення вартості товарів (за партіями на ост. звітну дату - до рівня чистої реалізаційної вартості)	1 786	26 095
Оплата праці, ЄСВ мобілізованих працівників	147	570
Штрафні санкції, пеня	130	295
Інші витрати операційної діяльності	768	259*
Списання непридатних для подальшого використання запасів, нестачі	32	564
Всього операційних витрат	83 222	61 704

*В складі статті «Штрафні санкції, пеня» включено суму 200,0 тис грн- відшкодування моральної шкоди фізичній особі згідно мирової угоди внаслідок ДТП, спричиненого працівником товариства у 2020 році

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи	2020 рік	2021 рік
Додатне значення курсових різниць	18 648	15 468
Дохід від продажу необоротних активів	218	102

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

Відсотки отримані	339	472
Суми страхового відшкодування отримані	134	118
Доходи від претензій	28	841
Суми безнадійної кредиторської заборгованості	5 200	0
Коригування резерву сумнівних боргів на сплачені суми	43	5 007
Визнання доходу при закритті договорів оренди нерухомості внаслідок застосування МСФЗ 16	207	143
Визнання знижки по оплаті за оренду нерухомості внаслідок ковід-карантину - застосування спрощення по МСФЗ	319	0
Інші доходи	58	85
Всього	25 195	22 236

10. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати	2020 рік	2021 рік
Відсотки, що включаються до складу витрат- відсотки за кредит	2 074	2 038
Відсотки, що включаються до складу витрат- інші фінансові витрати	198	0
Додаткові фінансові витрати по кредитах та позиках	427	335
Собівартість фінансових активів-інша дебіторська заборгованість*		3 007
Собівартість фінансових активів-торгова дебіторська заборгованість**		1 935
Фінансові витрати по процентах з оренди активів 953 (МСФЗ 16 "Оренда")	6 694	5 653
Всього	9 394	12 968
* договір відступлення права вимоги : інфляційні нарахування, пеня за невиконання договору, 3% річних за несплату, юридичні послуги, судовий збір		
** договір відступлення права вимоги: списання балансової вартості торгової дебіторської заборгованості відступленого права вимоги		

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи	2020 рік	2021 рік
Дохід від амортизації дисконту довгострокової заборгованості за гарантійним платежем по оренді необоротних активів	242	286
Доходи, отримані при першій поступці права вимоги	0	2 260
Всього	242	2546

12. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати	2020 рік	2021 рік
Балансова вартість необоротних активів при списанні	27	0

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 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 рік	2021 рік
Поточний податок	5189	1 135
Відстрочений податок	-228	-242
Витрати з податку на прибуток за рік	4961	893

Прибуток Товариства за 2020 рік та за 2021 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%.

Відмінності між бухгалтерським обліком 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	31 грудня 2020 р	Використано/ нараховано	31 грудня 2021 р
Основні засоби, нематеріальні активи	61	-479	-418
Запаси-резерв на знецінення	-69	1 943	1 754
Резерв на забезпечення сумнівної заборгованості за товари, роботи, послуги	1 259	-1 223	156
Поточні забезпечення			
Інше			
Чисті відстрочені податкові активи	1 251	241	1 492

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право зараховувати поточні податкові активи за рахунок поточних податкових зобов'язань.

Такі суми, визначені після належного взаємного зарахування, були подані в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2021 року основні засоби були представлені таким чином:

	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										
31 грудня 2020 року	9 813	46 018	33 277	653	209	18	14 929	70	32	105 019
Надходження	2 727	16 223		184			1 847	25 164	11 430	57 575
Вибуття		50	39				10	24 938	8 871	33 908
Внутрішні переміщення/коригування					-1					-1
31 грудня 2021 року	12 540	62 191	33 238	837	208	18	16 766	296	2 591	128 685
Накопичена амортизація										
31 грудня 2020 року	3 355	29 654	26 670	393	169	17	2 906			63 164
Вибуття		42	39				3			84

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

Амортизаційні нарахування	1 000	7 282	2 898	117	14		1 324			12 635
Внутрішні переміщення/коригування		-14		14			1			1
31 грудня 2021 року	4 355	36 880	29 529	524	183	17	4 228	0	0	75 716
										0
Балансова вартість										
31 грудня 2020 року	6 458	16 364	6 607	260	40	1	12 023	70	32	41 855
31 грудня 2021 року	8 185	25 311	3 709	313	25	1	12 538	296	2 591	52 969

Станом на 31 грудня 2021 року у Товариства наявні активи, передані у заставу як забезпечення кредитів банку (Примітка 22)

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

15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років нематеріальні активи були представлені таким чином:

Первісна вартість або оцінка	Нематеріальні активи
31 грудня 2020 року	248
Надходження	80
Вибуття	0
31 грудня 2021 року	330
Накопичена амортизація	
31 грудня 2020 року	233
Вибуття	0
Амортизаційні нарахування	61
31 грудня 2021 року	294
Балансова вартість	
31 грудня 2020 року	15
31 грудня 2021 року	36

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 інші підприємства, не створювало дочірніх підприємств.

17. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Товари	124 786	132 329
Резерв на знецінення товарів	-1 786	-9 743
Виробничі запаси	397	469
	123 397	123 055

Станом на 31.12.2021 року передано в заставу під кредит товари в обороті на суму 25 360 тис грн

18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за товари	148 968	138 465
Згортання сальдо взаєморозрахунків за зустрічними торговими та договорами на послуги з покупцями торговими мережами*	-3798	-4 997
Дебіторська заборгованість за послуги	126	159
Резерв на покриття сумнівної заборгованості	-7 845	-1 721
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	50 360	77 268
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	28 350	16 635
в т.ч. по розрахунках по податку на прибуток	0	3 951
Надана поворотна фінансова допомога	0	200
Дебіторська заборгованість за розрахунками з митницею	8947	22 716
Інша дебіторська заборгованість	153	164
	1 354	3 077
Інші оборотні активи		
Всього	226 615	251 966

*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, внутрішньої 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 розраховувались на основі фактичного досвіду понесення кредитних збитків протягом 8-ми 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 поворотну фінансову допомогу непов'язаному контрагенту -200 тис грн Допомога повернута у 2022 році.

В складі статті «Інші оборотні активи» показано дебіторську заборгованість ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЛЬПО-ФУД" (код ЄДРПОУ 40720198), що виникла за договором про відступлення права вимоги №Ф-276/10-21 від 30.07.2021 в сумі 1002 тис грн.

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%	7 724	7 724
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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

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(разом)			121

Станом на 31 грудня 2021 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%	1 699	1 699
Інша дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариство мережі торгіві	0,029 - 4,949%	116 937	22
Інша дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариство інші	0,001-0,002%	15 928	0
31 грудня 2021 року			
заборгованість по строках прострочення - торгіві мережі	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги-балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	97 769,5	0,006%	5,9
Прострочена 1-30 днів	18 808,3	0,029%	5,5
Прострочена 31-60 днів	176,5	0,874%	1,5
Прострочена 61-180 днів	181,1	4,979%	9,1
Прострочена 181-365 днів	0,4	15,008%	0,1
Прострочена більше, ніж 365 днів	0	100%	0
Разом			22,1

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

заборгованість по строках прострочення- інші контрагенти	31 грудня 2021 року		
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги- балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	11 982,2	0,001%	0,1
Прострочена 1-30 днів	3 860,5	0,001%	0,1
Прострочена 31-60 днів	66,5	0,009%	0,0
Прострочена 61-180 днів	0,2	0,002%	0,0
Прострочена 181-365 днів	18,6	0,019%	0,0
Прострочена більше, ніж 365 днів	0	100%	0
Разом			0,2
Всього нараховано резерв			22,3

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

	2020	2021
Резерв на покриття збитків на початок року	6 466	7 845
Визнано в звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи(нараховано резерв)	1 899	1 025
Суми, сплачені боржниками, визнані в доході		-5 007
Суми, списані протягом року як безнадійні (використано резерв при списанні дебіторської заборгованості)	-477	-2 142
Виправлення помилок минулих періодів	-	0
Резерв на покриття збитків на кінець року	7 845	1 721

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 2021 років і 1 січня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти в дорозі	8 589	8 941
Грошові кошти на рахунках в банках	5 106	532
Грошові кошти у касі	0	0
	13 695	9 473

20. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років статутний капітал становив 14 500 тисячі гривень і був повністю оплачений

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років такі учасники Товариства володіли капіталом Товариства і є його кінцевими бенефіціарними власниками:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Власов Вадим Олександрович	50%	50%
Ларін Сергій Борисович	50%	50%

За результатами 2021 року Товариство не проводило нарахування дивідендів

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Торгова кредиторська заборгованість	209 740	145 124
Згорання сальдо взаєморозрахунків за зустрічними торговими та договорами на послуги з покупцями торговими мережами*	-3 798	-4 997
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	30 940	23 323
Короткострокова заборгованість за кредитами українського банку	64 435	106 030
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за оренду (МСФЗ 16 Оренда)	9 364	13 019
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з кредиту банку	0	0
Резерв на невикористані відпустки та поточні зобов'язання	1 711	1 119
Заборгованість перед бюджетом	3 263	0
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	174	78
Заборгованість за розрахунками із страхування	0	0
Поворотні позики, отримані від пов'язаних фізичних та юридичних осіб	9 490	42 451
Поворотні позики, отримані від непов'язаних фізичних та юридичних осіб	14 457	35 765
Заборгованість за відсотками за кредитами українського банку	408	405
Інші зобов'язання	560	6 454
Всього	370 744	368 771
* Дивитись Примітка 18		

Середній кредитний період за договорами внутрішніх операцій придбання товарів становив один місяць. Жодних відсотків не 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 отримувє поворотні фінансові позики від фізичних пов'язаних, непов'язаних та юридичних осіб

22. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років позики були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Банківські та небанківські позики (Забезпечені)	64 435	106 030
Поворотні позики	23 947	78 216
	88 382	184 246
Короткострокові	88 382	184 246
Довгострокові	0	0
Всього	88 382	184 246

Банківські кредити товариства у 2021 році

Вид кредиту	Валюта	Сума		дата надання	дата погашення по графіку	мета	термін
		ліміту	заборгованості на 31.12.2021 р				
Відклична відновлювальна кредитна лінія (0018) ставка 5,50%	Долар США	2 200 000	2087 тис долар США/56929 тис грн	22.12.2021	09.03.2022	поповнення обігових коштів	1 рік

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

Відклична відновлювальна кредитна лінія (0012) ставка 6,0%	Долар США	1 200 000	1 800 тис долар США/ 49 101 тис грн	10.03.2021	09.03.2022	поповнення обігових коштів	1 рік
овердрафт(0009), ставка 12% продовжено	Гривня	25 000 000	0	10.03.2021 03.09.2021	09.09.2021 02.03.2022	поповнення обігових коштів	1 рік
Овердрафт (0011) - ставка 17,5% ; 13,5% з 30.09.2020	Гривня	25 000000	0	12.03.2020	11.03.2021	поповнення обігових коштів	1 рік

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років Товариство дотримувалось усіх фінансових умов, передбачених кредитними угодами та виконувало ковенанти. Штрафні санкції банком до Товариства не застосовувались.

Станом на 31 грудня 2021 років у Товариства наявні активи , передані у заставу як забезпечення кредитів банку (Примітка 22), а саме

- товари (фрукти та овочі) в обороті на суму 25 360 тис грн Примітка №17
- обладнання , яке зберігається за адресою: Київська обл., с. Софіївська Борщагівка, вул. Велика Кільцева,110-А. балансовою вартістю на суму 4 066,5 тис грн (первісна вартість -15417,3 тис грн) (Примітка №14)

За кредитними договорами Товариства укладено договори іпотеки та застави і поручительства від пов'язаних фізичних і юридичних осіб

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;
- 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 2021 років 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 його 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, орендних зобов'язань, що погашаються за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів) та власного капіталу Товариства (який складається зі статутного капіталу та нерозподіленого прибутку).

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:

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Позики	88 382	184 246
Орендні зобов'язання	33 539	31 565
Грошові кошти та їх еквіваленти	(13 695)	(9 473)
Чиста заборгованість	108 226	206 338
Власний капітал	70 955	79 542
Співвідношення чистої заборгованості до власного капіталу	153%	259%

Основні категорії фінансових інструментів

Фінансові активи, відображені за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів із плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість.

Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, що мають бути отримані, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (і) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (іі) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю, крім: (і) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Усі фінансові активи Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року було віднесено до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувалися за амортизованою вартістю.

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 2021 року
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	226 615	251 966
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 695	9 473
Усього фінансових активів	240 310	261 439
Фінансові зобов'язання		
Орендні зобов'язання	33 539	31 565
Позики	88 382	184 246
Торгова та інша кредиторська заборгованість	242 998	171 506
Усього фінансових зобов'язань	364 919	387 313

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.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

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:

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

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість деномінованих в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Товариства була представлена таким чином:

	Долари США	Євро
Активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього активів	-	-
Зобов'язання		
Позики	(3 887)	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(3 943)	(1 114)
Усього зобов'язань	(7 830)	(1 114)

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 долару США або євро зміцнюється 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.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

	На 31 грудня 2020р.		На 31 грудня 2021 року	
У тисячах українських гривень	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 15%	-34 833	-34 833	-32 038	-32 038
Послаблення долара США на 15%	34 833	34 833	32 038	32 038
Зміцнення євро на 15%	-5 982	-5 982	-5167	-5167
Послаблення євро на 15%	5 982	5 982	5 167	5 167

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

Обмеження аналізу чутливості

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

У дійсності 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 Директора, для управління короткостроковим, середньостроковим та довгостроковим фінансуванням Товариства. 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.

У наведених далі таблицях викладена інформація щодо залишків строків до погашення за договірними зобов'язаннями Товариства станом на 31 грудня 2020 та 2021 років. Таблиці було складено на основі недисконтованих потоків за позиками та торговою та іншою кредиторською заборгованістю та дисконтованими потоками за орендними зобов'язаннями. Ці суми відображені у фінансовій звітності Товариства.

	31 грудня 2020 року			
	Заборгованість за позиками отриманими	Орендні зобов'язання	Поточна торгівельна кредиторська заборгованість	інша поточна кредиторська заборгованість
Не більше одного місяця			133303	174
Більше одного місяця та не більше трьох місяців		1996	82238	3263
Більше трьох місяців та не більше шести місяців		1940	3232	1711
Більше шести місяців та не більше одного року	88382	5428	9756	
Більше одного року та не більше двох років		13040	7291	
Більше двох років та не більше трьох років		11135	1030	
Більше трьох років та не більше чотирьох років			32	
Більше чотирьох років та не більше п'яти років				
Більше п'яти років та не більше семи років				

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

Більше семи років та не більше десяти років				
Більше десяти років та не більше п'ятнадцяти років				
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	236 882	6 116
31 грудня 2021 року				
	Заборгованість за позиками отриманими	Орендні зобов'язання	Поточна торгівельна кредиторська заборгованість	інша поточна кредиторська заборгованість
Не більше одного місяця			1032023	483
Більше одного місяця та не більше трьох місяців	16650		37121	5037
Більше трьох місяців та не більше шести місяців	10911		3521	1417
Більше шести місяців та не більше одного року	156685	13019	9774	1119
Більше одного року та не більше двох років		14628	2361	
Більше двох років та не більше трьох років		3918	6453	
Більше трьох років та не більше чотирьох років			892	
Більше чотирьох років та не більше п'яти років			94	
Більше п'яти років та не більше семи років			31	
Більше семи років та не більше десяти років				
Більше десяти років та не більше п'ятнадцяти років				
	184 246	31 565	163 450	8 056

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 сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років Товариство мало такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
кредиторська заборгованість за договорами оренди нерухомості	0	0
заборгованість за фінансовими поворотними позиками із фізичними особами	9 490	40 451

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

заборгованість за фінансовими поворотними позиками із юридичними особами	0	2 000
торгова кредиторська заборгованість перед юридичними особами	0	0
кредиторська заборгованість за підзвітними коштами	50	57
	9 540	42 508

Протягом 2020 і 2021 років Товариство мало такі обсяги операцій із пов'язаними особами:

	2020	2021
Позики фінансові на зворотній основі з фізичними особами	9 480	42 147
Позики фінансові на зворотній основі з юридичними особами	0	2 000
Оренда нерухомого майна у фізичних осіб	563	443
Оренда нерухомого майна у юридичних осіб		1 954
Оренда транспортних засобів	6	6
Винагорода у вигляді заробітної плати та відрахувань ЄСВ	1 642	1 928
Розрахунки по підзвітних коштах	289	320
Всього	11 980	48 798

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 ОRENDA

Загальна сума виплат заробітної плати та ЄСВ провідному управлінському персоналу за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 років, становила 1935 тисяч гривень та 2489 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 2021 році позик, платежів на основі акцій, виплат при звільненні, виплат по закінченні трудової діяльності та довгострокових виплат

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років ключовий управлінський персонал Товариства був представлений керівними посадовими особами у кількості 5 та 8 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

Судові процедури.

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

Податкове законодавство.

Товариство здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку.

Правила трансфертного ціноутворення, встановлені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України стосовно трансфертного ціноутворення» та чинні на 31 грудня 2021 року, дозволяють податковим органам здійснювати коригування на трансфертне ціноутворення та до нараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій з пов'язаними та непов'язаними сторонами, якщо ціна операції не є ринковою та не підкріплена належною документацією. Керівництво застосовує усі необхідні механізми внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог законодавства про трансфертне ціноутворення.

Податкові зобов'язання, що виникають у результаті здійснення контрольованих операцій, визначаються на основі фактичних цін таких операцій. Існує вірогідність того, що в міру подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений із достатнім ступенем надійності, але може відобразитися на фінансовому стані та/або господарській діяльності Товариства у цілому.

Умовні зобов'язання.

Товариство не має умовних зобов'язань

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.

28. ОRENDA

Орендовані активи не можуть бути використані і не використовуються Товариством як забезпечення за залученими позиковими коштами.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 років, зміни у орендованих активах із правом використання були представлені таким чином:

	Усього активів із права використання
Первісна вартість	
Станом на 31 грудня 2020 року	50 287
Надходження/Зміна ставок оренди	8 829
Станом на 31 грудня 2021 року	57 858
Накопичена амортизація	
Станом на 31 грудня 2020 року	22 813
Амортизаційні нарахування	10 037
Вибуло	558
Станом на 31 грудня 2020 року	32 292
Чиста балансова вартість	
Станом на 31 грудня 2020 року	27 474
Станом на 31 грудня 2021 року	25 566

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Активи із права використання (Балансова вартість)	6 683	2 701
Орендні зобов'язання	5 079	3 676

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

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

	2020	2021
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	8 866	10 036
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	6 694	5 653
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)	242	999
	15 802	16 688

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

	2020	2021
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	1 260	1 233
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	1 043	769
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)	6	6
	2 309	2 008

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Із початку 2020 року у світі стала швидко поширюватися нова корона вірусна 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 постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Товариство може зіштовхнутися 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. У 2021 році карантинні обмеження були продовжені, але Товариство адаптувало робочі процеси до роботи в цих умовах і працювало стабільно.

Після звітної дати, 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Після цього Указом Президента України, схваленим Верховною Радою України, було негайно введено воєнний стан і відповідні тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище.

У результаті бойових дій були окуповані окремі райони Київської, Харківської, Чернігівської, Сумської, Миколаївської, Запорізької та Херсонської областей. На даний момент північні регіони України (Київська, Чернігівська, Харківська та Сумська області) звільнені українськими збройними силами, тоді як у південно-східній частині України, на дату цієї фінансової звітності, тривають активні військові дії. У той же час російська федерація продовжує бомбардувати цивільні об'єкти та об'єкти критичної інфраструктури по всій території України.

Активні бойові дії та тимчасовий контроль частини територій України російською армією призвели до зниження економічних показників, вимушеної міграції мільйонів громадян, припинення або часткового припинення діяльності деяких підприємств, значних збоїв в роботі енергетичної системи України та ускладнення логістики. Вплив поточної ситуації на діяльність Компанії розкрито у Примітці 2.

Після звітної дати Товариство погасила за графіком суми основного боргу за своїми кредитами українського банку у сумі 106030 тисяч гривень та відсотків у сумі 405 тисяч гривень.

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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
В тисячах гривень

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 влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

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 липня 2023 року.

Директор

Вадим ВЛАСОВ

Головний бухгалтер

Вікторія Леухіна



Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою **51 (П'ятдесят один)**
аркуш

Аудитор



[Signature]
Оксана ШВЕД
(Номер реєстрації 101399
у Реєстрі аудиторів)