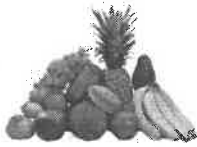


TROPIK[™]



ФРУКТИ ОВОЧІ
ІМПОРТ-ЕКСПОРТ
www.tropik.ua

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК»

Річна фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2024 року
Код ЄДРПОУ 20831737
та Звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ	Сторінка
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	12
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	14
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2024 РІК	15
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2023 РІК	16
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	17
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	19

ТОВ "АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "SOVA"
"AUDIT COMPANY "SOVA" LTD
Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська,
б. 10 оф. 137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88



AUDITING COMPANY
"AUDIT COMPANY
"SOVA" LTD
Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno- Slobidska str.
h. 10, of. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88

[http:// www.sova-audit.com](http://www.sova-audit.com)

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК»
за 2024 рік
(станом на 31 грудня 2024 року)**

Керівництву та учасникам ТзОВ «ТРОПІК»

Державній податковій інспекції

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК» (код ЄДРПОУ 20831737, місцезнаходження: місто Львів, вулиця Пекарська, будинок 5, квартира 4) (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, Звіту про власний капітал за 2024 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних

стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог, застосовних 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, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в Примітці 2 до фінансової звітності, в частині припущення щодо функціонування Товариства в найближчому, очікуваний вплив військової агресії росії, несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф - відповідність вимогам складання звітності

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не надано аудиторам, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни, за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Товариства планує підготувати звіти XBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2025 року.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

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 розглядалися 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.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті:

Ключове питання аудиту	Що було зроблено в ході аудиту
Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності	
Основним і пріоритетним видом діяльності Товариства є оптова торгівля фруктами і овочами. У 2024 році Товариство визнало дохід від реалізації на суму 4 078 084 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. Переважна кількість операцій з визнання доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, оскільки дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, а згідно з МСА 240 існує невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визначенням доходу від реалізації товарів (продукції, робіт, послуг), ми вважаємо, що дохід від реалізації є ключовим питанням аудиту.	Наші аудиторські процедури щодо визнання чистого доходу від реалізації товарів (послуг). 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 2024 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, проведений іншим аудитором - ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕО АУДИТ» (реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4708), який у Звіті незалежного аудитора від 29 липня 2024 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора є інформацією, яка міститься:

- у звіті про управління, складеного у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999;

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 аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, та при цьому необхідність 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми зазначаємо про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал (в особі директора) 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (загальні збори учасників) 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Загальні збори учасників Товариства (Протокол загальних зборів учасників Товариства від 31.12.2024 року).

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) №50 від 31.12.2024 року.

Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 1 рік, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Аудиторські оцінки

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу, особам, відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

- Проведено обговорення, ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.

- Проведено аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

- Здійснено спостереження та інспектування операцій Товариства, документів - записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної фінансової звітності, протоколів засідань.

За результатами виконання процедур аудитор не виявив будь-якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства.

Внаслідок професійних, етичних, процедурних чинників та законодавства України, в т.ч. процесуального, та обмежень властивих внутрішньому контролю, можливість існування неідентифікованого шахрайства не виключається, хоча необхідні аудиторські процедури проведено.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності ідентифіковані при формуванні та обліку резерву збитків. Це пов'язано із здійсненням складних та об'ємних розрахунків та необхідністю використання суттєвих суджень.

При вирішенні цього питання нами було проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини резерву збитків, а також оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом.

Окрім іншого, наші процедури включали, зокрема, перевірку цілісності та точності вхідних даних, використаних актуарієм; аналіз припущень, використаних актуарієм; оцінку загального представлення резерву збитків в фінансовій звітності Товариства.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення резерву збитків в фінансовій звітності Товариства.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація, передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017» нашого звіту.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння систем контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету та розкриває результати виконання завдання з обов'язкового аудиту.

**Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність
ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при
проведенні аудиту**

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Товариству послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017.

Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Товариства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства.

**Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі
або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового
аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності**

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання будь-яких послуг, заборонених законодавством.

Відповідно до вимог чинного законодавства та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», ми надали Товариству аудиторські послуги з надання впевненості щодо річних звітних даних страховика за 2024 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Товариства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСКА ФІРМА SOVA AUDIT COMPANY SOVA LTD ;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32825565;

Веб сторінка/веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності [http:// www. sova-audit.com](http://www.sova-audit.com);

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Саперно- Слобідська, б. 10 оф. 137.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 3391;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 3391;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 3391;

Аудитори, що брали участь у перевірці:

Мирна Марина Геннадіївна – Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100307

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 50 від 31.12.2024 р.;

Дата початку проведення аудиту: 31.12.2024 р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 20.05.2025 р.

Директор/ключовий партнер з
аудиту ТОВ «АУДИТОРСКА
ФІРМА «СОВА» «AUDIT
COMPANY «SOVA» LTD



Мирна М.Г.

Дата складання аудиторського звіту: 20.05.2025 року
м. Київ

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА
ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

Керівництво ТДВ «ТРОПІК» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 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) та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Під час складання фінансової звітності управлінський персонал відповідає за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності.

Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- 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 офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідних міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік затверджена «24» лютого 2025 року.

Директор ТзОВ «ТРОПІК»

Головний бухгалтер ТзОВ «ТРОПІК»



Вадим ВЛАСОВ

Оксана РАДИШ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ, 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах гривень, без десяткових знаків

12

12

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

ПАСИВ	Код рядка		31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
1	2	3	4	5
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований (пайовий капітал)	1400	20	14 500	14 500
Додатковий капітал	1410	20		15028
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		93640	159973
Усього за розділом I	1495		108140	189501
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515		25216	27882
Усього за розділом II	1595		25216	27882
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600	22	116974	60000
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	21	13274	22452
товари, роботи, послуги	1615	21	259681	382973
розрахунками з бюджетом	1620	21		764
у тому числі з податку на прибуток	1621			748
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630	21	36	2
Поточні забезпечення	1660	21	2666	3702
Інші поточні зобов'язання	1690	22	137229	122494
Усього за розділом III	1695		529860	592387
БАЛАНС	1900		663216	809770
Директор				ВАДИМ ВЛАСОВ
Головний бухгалтер				ОКСАНА РАДИШ



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024, 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах гривень

Найменування показника	При- мітка	Код рядка	за 2024 рік	за 2023 рік
1		2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2000	4078084	3 355 974
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2050	(3506074)	(2 910 792)
Валовий :				
прибуток		2090	572010	445 182
збиток		2095		
Інші операційні доходи	9	2120	28398	34726
Адміністративні витрати	8	2130	(60213)	(39 845)
Витрати на збут	8	2150	(332699)	(268 667)
Інші операційні витрати	8	2180	(110974)	(124 797)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	96522	46 599
збиток		2195		
Інші фінансові доходи	11	2220	309	348
Фінансові витрати	10	2250	(15925)	(15 463)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Інші витрати		2270	2	
прибуток		2290	80 904	31 484
збиток		2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	13	2300	(14 571)	(5 785)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	66 333	25 699
збиток		2355		
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Найменування показника		Код рядка	за 2024 рік	за 2023 рік
1		2	3	4
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	66 333	25 699
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
Найменування показника		Код рядка	за 2024 рік	за 2023 рік
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	86 203	78 911
Витрати на оплату праці		2505	110 488	65 406
Відрахування на соціальні заходи		2510	21 736	13 092
Амортизація		2515	12 738	13 500
Інші операційні витрати		2520	272 721	262 400
Разом		2550	503 886	433 309
Директор			ВАДИМ ВЛАСОВ	
Головний бухгалтер			ОКСАНА РАДИШ	



14

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 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				93640				108140
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	14 500				93640				108140
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					63333				63333
Інші зміни в капіталі	4290			15028						15028
Разом змін в капіталі	4295			15028		66333				81361
Залишок на кінець року	4300	14 500		15028		159973				189501
Директор										
Головний бухгалтер										

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
Часовий відділ № 2
ВІДПОВІДАЛЬНИЙ
ВЛАДИМ ВЛАСОВ
ОКСАНА РАДИШ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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				67941				82441
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	14 500				67941				82441
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					25 699				25699
Разом змін в капіталі	4295					25 699				25699
Залишок на кінець року	4300	14 500				93 640				108 140
Директор										
Головний бухгалтер										



ВАДИМ ВЛАСОВ

ОКСАНА РАДИШ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (прямий метод)

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2024, 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ, у тисячах гривень

Стаття	При- мітка	за 2024 рік	за 2023 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		3000	4 068 587
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005		6
у тому числі податку на додану вартість	3006		6
Цільового фінансування	3010	5290	6 353
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	863	74
Надходження від повернення авансів	3020	9853	15 511
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1146	1089
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	518	463
Надходження від операційної оренди	3040	632	549
Надходження від страхових премій	3050	185	161
Інші надходження	3095	1176	324
Витрачання на оплату:	3100	2635737	2 059 472
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	85334	50 489
Відрахувань на соціальні заходи	3110	23050	13 851
Зобов'язань із податків і зборів	3115	897382	759 445
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	8414	6530
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	866908	740 225
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	22060	12 690
Витрачання на оплату авансів	3135	1030896	1 168 471
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	141	151
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	1272	834
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	364	220
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		143
Інші витрачання	3190	38608	33 282
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	118717	6 759
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200		
Надходження від:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	86	195
Надходження від погашення позик	3230	20100	1000
Витрачання на придбання:	3255		
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	39847	5 292
Витрачання на надання позик	3275	20100	1000
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-39761	-5 097

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		3300		
Надходження від:				
власного капіталу				
отримання позик	23	3305	193214	375 748
погашення позик	23	3350	251668	346 149
сплату дивідендів		3355		
Витрачання на сплату відсотків		3360	8205	10 871
Інші платежі		3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-66659	18 728
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	12297	20 390
Залишок коштів на початок року		3405	33393	32 120
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-3501	-19 117
Залишок коштів на кінець року		3415	42189	33 393
Директор			ВАДИМ ВЛАСОВ	
Головний бухгалтер			ОКСАНА РАДИШ	



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 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.

Середня кількість працівників: 551.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: <https://tropik.ua/>

Адреса електронної пошти: lviv@tropik.ua

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

Основна діяльність Товариства пов'язана із оптовою торгівлею фруктами та овочами в регіональних структурних підрозділах в обласних містах України: Львів, Рівне, Хмельницький, Київ, Вінниця, Харків, Дніпро, Одеса, Івано-Франківськ. Загальний обсяг реалізованої продукції 82 000 тон на рік. Загальна площа камер зберігання овочів і фруктів понад 20000 м², 85 камер дозарювання бананів. Автопарк більш 50 транспортних засобів.

1. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" із 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан. Спочатку строком на 30 діб. Надалі воєнний стан подовжувався. Наразі воєнний стан подовжено до 9 травня 2025 року.

Попри воєнні дії на фронтах і майже щоденні бомбардування українських міст, реальний ВВП України за підсумком 2024-го зріс на 3,6%, НБУ в січні погіршив прогноз зростання валового внутрішнього валового продукту України у 2025 році з 4,3% до 3,6%. На це вплинула переоцінка потенційного ВВП через подальші втрати виробничих факторів та триваючий вплив обстрілів.

У 2025 році Україна залишатиметься залежною від міжнародної допомоги, яка може сягнути \$93 млрд: \$75 млрд у позиках та \$18 млрд у грантах. Фінансування допоможе покрити прогнозований бюджетний дефіцит у 2,9 трлн. грн. протягом наступних трьох років, компенсувати торговельний дисбаланс і відтік капіталу резидентів та низький рівень інвестицій. Також сприятиме зростанню валютних резервів України, що дасть НБУ змогу стримувати девальвацію гривні.

Щодо кредитно-фінансового клімату в Україні.

У 2023 році продовжилось стрімке сповільнення інфляції та стійка ситуація на валютному ринку, що уможливило початок циклу зниження облікової ставки. Наприкінці 2024 року інфляція в Україні сягнула 12% через подорожчання електроенергії, зростання зарплат і низьку врожайність. Зарплати у 2024 році в номінальному вираженні зросли на 21,5%, що посилює інфляційний тиск.

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

подальші ускладнення для експорту Агро продукції, зокрема за продовження чи розширення торговельних обмежень окремими європейськими країнами.

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.

Поточна ситуація істотно впливає на всі підприємства України та економіку в цілому, і ситуація стрімко змінюється щодня.

Подальший розвиток ситуації в країні важко передбачити.

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 відрізнитися 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.

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.

На момент випуску цієї звітності Товариство не зазнало шкоди та збитків від бойових дій, підрозділи Товариства не знаходяться на ТОТ.

На даний момент, Товариство має вигірне 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 2019-2022 років поступового переходу на постачання фруктів і овочів від прямих постачальників-виробників бананів та інших груп товарів, що продовжився у 2024 році;
- наявності сталих багаторічних відносин 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;
- збереженням основного персоналу, що має навиків та кваліфікацію для виконання завдань господарської діяльності Товариства

Станом на 31 грудня 2024 року короткострокові зобов'язання Товариства 592387 грн не перевищували його оборотні активи 703905 тис грн; у 2024 році Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 66333 тис гривень.

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.

Товариство забезпечує повне дотримання законодавства України. 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

Керівництво на наступні 12 місяців має припущення про помірне зростання продажів за рахунок повернення людей в Україну, відкриття нових магазинів основними покупцями - торговими мережами.

Незважаючи на те, що фінансові показники Товариства були стабільними у 2024 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.

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. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство, і тому вважає, доцільним застосування припущення про безперервність діяльності.

3. 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.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, а також суми доходів і витрат, що відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися 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. 2023	31. 12. 2024
Долар США	UAH/USD	37,9824	42,039
Євро	UAH/ EUR	42,2079	43,9266

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

Застосування нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій

Із 01 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

- зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»;
- зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»;
- зміни до МСФЗ 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»;
- зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Угоди про фінансування постачальника».

Зазначені зміни не мають суттєвого впливу облік та фінансову звітність Компанії.

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. **Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
 - Дата випуску: Серпень 2023
2. **Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Грудень 2024
3. **Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Липень 2024
4. **Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Травень 2024
5. **МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: квітень 2024
6. **МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: Травень 2024

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

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.

Доходи від торгової діяльності

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

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

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

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

Такі витрати у фінансовій звітності відображається 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 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.

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 розірвання договорів оренди активів у формі права користування, як правило, в з письмовим попередженням за місяць - три до дати розірвання.

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, властивої для договору оренди, але якщо її не можна легко визначити, орендар використовує свою ставку додаткових запозичень.

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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для визначення строку дії оренди існує оцінка того, чи має орендар обґрунтовану впевненість у тому, що він зможе реалізувати опціон на 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 28 викладена детальна інформація щодо залишків та видів активів із права користування, а також орендних зобов'язань.

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 оподатковуваному 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного 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.

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка 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.

Основні засоби

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.

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

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

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

Групи	Вид виготовлення	Строки корисного використання, місяців	метод амортизації	Ліквідаційна вартість, грн
будівельні частини бананових камер		240	прямолінійний	0
будівельні частини бананових камер	новопридбані або виготовлені підрядним/господарським способом		прискореного зменшення залишкової вартості	0
споруди		180	прямолінійний	0
в т. ч. вагончики для зберігання майна	новопридбані або виготовлені	72	прискореного зменшення залишкової	0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

	підрядним/господарським способом		вартості	
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, навантажувально-розвантажувальне обладнання: електричні навантажувачі, електричні візки, тощо	новопридбані або виготовлені підрядним/господарським способом	60	прискореного зменшення залишкової вартості	0
інші основні засоби		60	прямолінійний	0
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.

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо

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

Припинення визнання нематеріальних активів

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

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

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

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

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

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб 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, обліковуваний станом на звітну дату та проданих в наступному звітному періоді за вартістю нижче балансової до дати моменту випуску фінансової звітності.

Кредит-ноти від постачальників

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

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. вище). Для фінансових активів, які у подальшому зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної відсоткової ставки до амортизованої вартості фінансового активу. Якщо, у подальші звітні періоди, кредитний ризик за фінансовими інструментами, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, покращується таким чином, що фінансовий актив перестає бути таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної відсоткової ставки до валової балансової вартості фінансового активу.

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

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

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

Прибутки та збитки від курсових різниць

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

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

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

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

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

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 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 прогнозовою 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 прогнозової економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

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

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

фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;

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

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.

Політика списання

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

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від даного активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Товариство не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з

володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в даному активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Товариство зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, воно продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Фінансові зобов'язання, 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.

Державні гранти

Державні гранти визнаються за справедливою вартістю, якщо існує достатня впевненість у тому, що грант буде отриманий і що Товариство виконає всі його умови.

Державні гранти, які стосуються будь-якої статті витрат, визнаються як дохід протягом періоду, необхідного для рівномірного використання гранту на витрати, які він повинен покривати.

Державні гранти, що є компенсацією фінансових витрат для товариства у вигляді субсидування відсотків визнаються за касовим принципом (on cash basis) та відображаються у складі інших операційних доходів з урахуванням наступного: величина таких відсотків залежить від умов та цілей отриманого банківського фінансування; сума отриманих компенсацій може змінитись; за недотримання базових умов, передбачених відповідними постановами, держава може взагалі відмовити в компенсації таких відсотків.

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 відрізнятись 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 напряду в складі собівартості реалізованих товарів

Основні джерела невизначеності оцінок

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

Операції з пов'язаними сторонами.

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Оцінка запасів

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

На кожну звітну дату Товариство оцінює свої запаси на предмет наявності надлишкової кількості та морального зносу і, за необхідності, формує резерв на знецінення товарів шляхом розрахунку суми проданих партій товарів, що обліковувались на кінець звітного періоду нижче балансової вартості в періоді до моменту випуску фінансової звітності. Цей резерв вимагає використання припущень що до моменту випуску фінансової звітності більша частина партій товарів, що 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 вона 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 мала достатню впевненість у подовженні цих договорів оренди (чи їх не розторгненні), враховуючи фактори зазначені вище.

Теперішня вартість орендних зобов'язань визначається із використанням відсоткової ставки, властивої для договору оренди, але якщо її не можна легко визначити, орендар використовує свою ставку додаткових запозичень.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ**

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 оподатковуваного доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливим наслідком перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковим збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

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, Харків, Дніпро, що складає 99,9% в загальній структурі доходів. Дохід визнається в момент переходу контролю над товаром покупцю. Дохід від звичайної діяльності визнається одноомментно.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 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	2024 рік	2023 рік
46. 31 Оптова торгівля фруктами й овочами	4127051	3397914
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	-49365	-41672
Згідно із МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями" повернення товарів	-126	-808
68. 20 Надання в оренду й експлуатацію власного нерухомого майна	509	482
77. 29. Послуги складського зберігання	15	58
49. 41 Діяльність автомобільного вантажного транспорту		
РАЗОМ:	4078084	3355974

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року, була представлена таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Собівартість реалізованих покупних товарів	3575545	2976332
Перерахунок собівартості при поверненні товарів/зміні суми компенсації	-11452	-14878
Знецінення запасів	-41508	-41508
Кредит-ноти отримані від постачальників	-20776	-8551
Собівартість наданих послуг	462	93
Згідно із МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями" повернення товарів	-104	-696
РАЗОМ:	3506074	2910792

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 2024 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 2024 та 2023 року, були представлені таким чином:

Адміністративні витрати	2024 рік	2023 рік
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів та МНМА	177	171
Банківські послуги	5663	4808
Витрати на стільниковий зв'язок та інтернет-послуги	735	945
Витрати комунальні на утримання основних засобів, операційна оренда основних засобів	801	1749
Витрати матеріальні	1618	99
Витрати на персонал	43024	26047
Витрати на поліпшення й поточний ремонт необоротних активів	668	31
Послуги сторонніх організацій адміністративного призначення	2641	1282
Витрати на службові відрядження	4480	2813

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

Витрати на технічне обслуговування, ремонт, запчастини, паливо-мастильні матеріали на транспорт адміністративного призначення	249	1716
МСФЗ Витрати на амортизацію права користування активом в оренді	157	184
РАЗОМ:	60213	39845
Витрати на збут	2024 рік	2023 рік
Амортизація основних засобів та МНМА	12561	14675
Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом	584	1297
Витрати на транспортування товарів	114489	112640
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг	1119	236
Матеріальні витрати, пов'язані зі збутом товарів	4815	4145
Витрати на персонал	88376	51986
Поліпшення й ремонт ОЗ, МНМА, НМА	2161	1286
Послуги сторонніх організацій, пов'язані зі збутом товарів	5555	10616
Представницькі витрати пов'язані зі збутом товарів		
Транспортні витрати пов'язані зі збутом товарів	34685	31390
Утримання ОЗ, МНМА, НМА, пов'язаних зі збутом товарів	51832	30850
Послуги передпродажної підготовки товарів, логістичні, транспортні, маркетингові послуги за договорами надання послуг із контрагентами-покупцями	49365	41672
МСФЗ 15 Виручка по договорах з покупцями _доходи і витрати визнано згорнуто	-49365	-41672
МСФЗ_16 Витрати на амортизацію права користування активом в оренді	16522	9546
РАЗОМ:	332699	268667
Інші операційні витрати	2024рік	2023рік
Від'ємне значення курсових різниць (операційні)	31735	41216
Донараховано ПДВ умовний продаж, продаж нижче собівартості, не відшкодоване	28915	28738
Резерв сумнівних боргів ТДЗ методом абсолютної суми	63	22
Резерв очікуваних кредитних збитків ТДЗ методом розрахунку матриці кредитних ризиків	-255	120
Знецінення вартості товарів (за партіями на ост. звітну дату - до рівня чистої реалізаційної вартості)	33649	35391
Оплата праці, лікарняні, ЕСВ працівників (в т. ч. мобілізованих)	824	
Штрафні санкції, пеня	253	235
Інші витрати операційної діяльності	10854	17977
Списання непридатних для подальшого використання запасів, нестачі	4936	1098
РАЗОМ:	110974	124797

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи	2024 рік	2023 рік
Додатне значення курсових різниць	11736	8509
Дохід від продажу необоротних активів	72	162
Відсотки отримані	1146	1089
Дохід від безоплатно отриманих товарів, активів, допомоги	47	653
Суми страхового відшкодування отримані	206	161
Доходи від претензій	512	452
Суми безнадійної кредиторської заборгованості	10015	16352
Коригування резерву сумнівних боргів на сплачені суми	81	191
Визнання доходу при закритті договорів оренди нерухомості внаслідок застосування МСФЗ 16		30
Дохід від компенсації відсотків по кредитному договору (5-7-9)	4528	5795
Доходи отримані при стягненні заборгованості		
Кредит-нота від нерезидента		1321
Інші доходи	55	11
РАЗОМ:	28398	34726

10. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати	2024 рік	2023 рік
Відсотки, що включаються до складу витрат - відсотки за кредит	7820	11276
Додаткові фінансові витрати по кредитах та позиках	2	107
Собівартість фінансових активів - інша дебіторська заборгованість*	0	
Собівартість фінансових активів - торгова дебіторська заборгованість*	0	
Фінансові витрати по процентах з оренди активів 953 (МСФЗ 16 "Оренда")	8103	4080
РАЗОМ:	15925	15463

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи	2024 рік	2023 рік
Дохід від амортизації дисконту довгострокової заборгованості за гарантійним платежем по оренді необоротних активів	309	348
Доходи, отримані при першій поступці права вимоги	0	
РАЗОМ:	309	348

12. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати	2024 рік	2023 рік
Залишкова вартість необоротних активів при списанні	2	0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 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	2024 рік	2023 рік
Поточний податок	14121	4746
Відстрочений податок	450	1039
Витрати з податку на прибуток за рік	14571	5785

Прибуток Товариства за 2024 рік та за 2023 рік оподатковується податком за ставкою 18%.

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

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 р	Використано/ нараховано	31 грудня 2024 р
Основні засоби, нематеріальні активи	-1 645	772	-873
Запаси-резерв на знецінення	1674	-1162	512
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	619	-60	559
Поточні забезпечення	-	-	-
Інше	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи	648	-450	198

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

Такі суми, визначені після належного взаємного зарахування, були подані в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 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 2023 року	13810	74172	33302	835	209	18	17248	119	109	139822
Надходження	47	12656	15222				3395	51569	9486	92375
Вибуття	186	1996	192	23	10			50804	7575	60786
Внутрішні переміщення					1					
31 грудня 2024 року	13671	84832	48332	812	198	18	20643	884	2020	171410
										0
Накопичена амортизація										
31 грудня 2023 року	6811	57476	31542	727	207	18	7134			103915
Вибуття	185	1996	192	23	10					2406
Амортизаційні нарахування	981	9224	969	71	1		1492			12738
Внутрішні переміщення		-1	1	1	0		-1			
31 грудня 2023 року	7607	64705	32318	774	198	18	8627	0	0	114247
Балансова вартість										
31 грудня 2023 року	6999	16696	1760	108	2	0	10114	119	109	35907
31 грудня 2024 року	6064	20127	16014	38	0	0	12016	884	2020	57163

Станом на 31 грудня 2024 років у Товариства наявні активи-основні засоби, передані у заставу як забезпечення кредитів банку (Примітка 22)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років нематеріальні активи були представлені таким чином:

Первісна вартість або оцінка	Нематеріальні активи
31 грудня 2023 року	346
Надходження	0
Вибуття	0
31 грудня 2024 року	346
Накопичена амортизація	
31 грудня 2023 року	344
Вибуття	0
Амортизаційні нарахування	0
31 грудня 2024 року	344
Балансова вартість	
31 грудня 2023 року	2
31 грудня 2024 року	2

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

16. ІНВЕСТИЦІЇ

Товариство не здійснювало інвестиції у дочірні підприємства.

17. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Товари	270 123	257909
Резерв на знецінення товарів	-5347	-9297
Виробничі запаси	1086	420
МСФЗ 15 Зобов'язання з повернення товарів	800	696
РАЗОМ:	266 662	249728

Станом на 31. 12. 2024 року передано в заставу під кредит товари в обороті на суму 70 588,8 тис грн

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за товари	280258	179 014
Згортання сальдо взаєморозрахунків за зустрічними торговими та договорами на послуги з покупцями торговими мережами*	-7369	-5598
Дебіторська заборгованість за послуги	230	242
Резерв на покриття сумнівної заборгованості	-3106	-3442
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	61407	85540
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	37108	28715
в т. ч. по розрахунках по податку на прибуток		4958
Надана поворотна фінансова допомога	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з митницею	20704	17001
Інша дебіторська заборгованість	1915	1468
Інші оборотні активи	2810	1964
РАЗОМ:	393957	304922

*Дивитись Примітка 21

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 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
Торгова дебіторська заборгованість за абсолютним методом	100%	3154	3154
Інша дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариство мережі торгіві	0, 077 -8, 598%	155318	233
Інша дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариство інші	0, 317-11, 999%	20335	55

31 грудня 2023 року			
заборгованість по строках прострочення - торгові мережі	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги-балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	118849,9	0, 0%	0
Прострочена 1-30 днів	33520,4	0,0066%	221,2
Прострочена 31-60 днів	1832,9	0,00595%	10,9
Прострочена 61-180 днів	1078,8	0,00071%	0,8
Прострочена 181-365 днів	31,6	0,00016	0
Прострочена більше, ніж 365 днів	4,7	0,00063%	0, 0
Разом	155318,5		233

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

Інші контрагенти		31 грудня 2023 року	
заборгованість по строках прострочення- інші контрагенти	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги-балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	11721,7	0%	0, 0
Прострочена 1-30 днів	8203,2	0,0066%	54,1
Прострочена 31-60 днів	114, 0	0,00595%	0,7
Прострочена 61-180 днів	52,4	0,00071%	0,1
Прострочена 181-365 днів	18,9	0,00016%	0
Прострочена більше, ніж 365 днів	224, 0	0,00063%	0,1
Разом	20334,8		55
Нарахований резерв по заборгованості (разом)			288

Станом на 31 грудня 2024 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%	3073	3073
Інша дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариство мережі торгівлі	0, 07 -8, 6%	130627,7	20
Інша дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариство інші	0, 3-12%	27012,3	13
31 грудня 2024 року			
заборгованість по строках прострочення - торгівлі мережі	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги- балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	106267,2	0, 00%	0
Прострочена 1-30 днів	18538,1	0, 00103%	19,0
Прострочена 31-60 днів	2752,7	0, 00037%	1,0
Прострочена 61-180 днів	2665,3	0, 00001%	0
Прострочена 181-365 днів	314,9	0,00%	0
Прострочена більше, ніж 365 днів	89,5	0, 00%	0
Разом	130627,7		20
31 грудня 2024 року			
заборгованість по строках прострочення- інші контрагенти	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги- балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	11969,5	0, 00%	0
Прострочена 1-30 днів	11398,9	0, 00103%	12,0
Прострочена 31-60 днів	2478,5	0, 00037%	1,0
Прострочена 61-180 днів	1103,8	0, 00001%	0, 0
Прострочена 181-365 днів	0	0%	0
Прострочена більше, ніж 365 днів	61,6 0	0%	0
Разом	27012,3		13
Всього нараховано резерв			33

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

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

	2024	2023
Резерв на покриття збитків на початок року	3442	3508
Визнано в звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	-255	142
Суми, сплачені боржниками, визнані в доході	81	191
Суми, списані протягом року як безнадійні		17
Виправлення помилок минулих періодів	-	0
Резерв на покриття збитків на кінець року	3106	3442

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 2024 та 2023 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти в дорозі	6230	17100
Грошові кошти на рахунках в банках	35959	16162
Грошові кошти у касі		131
РАЗОМ:	42189	33393

20. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років статутний капітал становив 14 500 тисячі гривень і був повністю оплачений

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років такі учасники Товариства володіли капіталом Товариства і є його кінцевими бенефіціарними власниками:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Власов Вадим Олександрович	50%	50%
Ларін Сергій Борисович	50%	50%

За результатами 2024 року Товариство не проводило нарахування дивідендів

Додатковий капітал

Додатковий капітал сформований з суми дисконту поворотної фінансової допомоги отриманої від засновників

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Власов Вадим Олександрович	12463	-
Ларін Сергій Борисович	2565	-
Всього	15028	-

21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торгова та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Торгова кредиторська заборгованість	350007	222342
Згортання сальдо взаєморозрахунків за зустрічними торговими та договорами на послуги з покупцями торговими мережами*	-7369	-5598
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	40335	42938
Короткострокова заборгованість за кредитами українського банку	60000	116974
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за оренду (МСФЗ 16 Оренда)	22452	13274
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з кредиту банку	0	0
Резерв на невикористані відпустки та поточні зобов'язання	3702	2666
Заборгованість перед бюджетом	764	0
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	2	36
Заборгованість за розрахунками із страхування	0	0
Поворотні позики, отримані від пов'язаних фізичних та юридичних осіб	98334	109778
Поворотні позики, отримані від непов'язаних фізичних та юридичних осіб	19428	24230
Заборгованість за відсотками за кредитами українського банку		
Інші зобов'язання	4732	3220
РАЗОМ:	592387	529860
*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 отримує поворотні фінансові позики від фізичних пов'язаних, непов'язаних осіб

22. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років позики були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Банківські та небанківські позики (Забезпечені)	60000	116974
Поворотні позики	117762	134008
РАЗОМ, в т. ч.:	177762	250982
Короткострокові	177762	250982
Довгострокові	0	0

Банківські кредити товариства у 2024 році

Вид кредиту	Валюта	Сума		дата надання	дата погашення згідно графіку	мета	термін
		ліміту	заборгованості на 31.12.2024 р				
Відклична відновлювальна кредитна лінія (0018) ставка 5, 50% Ліміт 1	Долар США	2 200 000		08. 03. 2022	07. 03. 2025	поповнення обігових коштів	3 роки
Відклична відновлювальна кредитна лінія (0012) ставка 5, 5%	Долар США	150 000	0	08. 03. 2022	07. 03. 2025	поповнення обігових коштів	3 роки
овердрафт (0045)- ставка 22%	гривня	15 000 000	0	13. 09. 2024	13. 09. 2025	поповнення обігових коштів	1 рік
Відклична відновлювальна кредитна лінія "5-7-9" ставка 19, 99%	гривня	60 000 000	60 000 000, 00	08. 11. 2022	08. 11. 2025	поповнення обігових коштів	3 роки
			60 000 тис грн				

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ**

З лютого 2020 року на кредитному ринку України діє програма фінансової державної підтримки суб'єктів малого та середнього підприємництва відповідно до Постанови № 28. У листопаді 2022 року Товариство отримало кредит в сумі 60 000 тис грн за Програмою "Доступні кредити 5-7-9%", що дало змогу зменшити кредитне навантаження завдяки частковій компенсації державою нарахованих відсотків за кредит (різниці між базовою та пільговою ставками).

Метою надання фінансової державної підтримки згідно з п. 4 Порядку № 28 є:

- 1) розвиток підприємництва у пріоритетних галузях зі створенням нових робочих місць;
- 2) запобігання виникненню та ліквідація наслідків епідемії COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2;
- 3) рефінансування наявної заборгованості підприємств за чинними кредитними договорами.

Надання фінансової державної підтримки суб'єктам підприємництва здійснює спеціалізована державна установа – Фонд розвитку підприємництва

Уповноваженим банком по кредиту за цією Програмою є ПАТ «Банк «Восток».

У 2024 році нараховано 7820 тис грн відсотків, в т. ч. відсотків, що підлягає компенсації. Сума компенсованих відсотків в 2024 році 4527,7 тис. грн.

Вся нарахована сума відсотків облікована у фінансових витратах 2024 року. Компенсація відсотків віднесена в доходи операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Товариство дотримувалась усіх фінансових умов, передбачених кредитними угодами та виконувало ковенанти. Штрафні санкції банком до Товариства не застосовувались.

Станом на 31 грудня 2024 років у Товариства наявні активи, передані у заставу як забезпечення кредитів банку (Примітка 22), а саме

- товари (фрукти та овочі) в обороті на суму 67971, 9 тис грн Примітка №17
- обладнання, яке зберігається за адресою: Київська обл. , с. Софіївська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, 110-А. вартістю на суму 21871, 9 тис грн
- транспортні засоби вартістю на суму 28871, 2 тис грн
- За кредитними договорами Товариства укладено договори іпотеки та застави і поручительства від пов'язаних фізичних і юридичних осіб - 10122, 5 тис. грн.

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

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

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

	2024 рік	2023 рік
Надходження від банківських кредитів	140732	168342
Надходження від овердрафту	2403	108120
Надходження від кредитів небанківської установи	0	0
Внесення в депозит	0	0
Надходження позик від юридичних та фізичних осіб	50079	99286
В т. ч. пов'язаних осіб	29652	73355
РАЗОМ:	193214	375748
Погашення банківських кредитів	197968	172352
Погашення овердрафту	2403	108120
Погашення кредитів небанківської установи	0	0
Повернення з депозиту	0	0
Повернення позик юридичним та фізичним особам	51297	66011
В т. ч. пов'язаним особам	26067	31288
РАЗОМ:	251668	346149

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

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

На думку керівництва Товариства, справедлива вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 того, щоб забезпечити здатність Товариства 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 2014 року.

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Позики	177762	250982
Орендні зобов'язання	50334	38490
Грошові кошти та їх еквіваленти	(42189)	(33393)
Чиста заборгованість	185907	256079
Власний капітал	189501	108140
Співвідношення чистої заборгованості до власного капіталу	98%	237%

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 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: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До основних фінансових зобов'язань Товариства належали позики і торгова та інша кредиторська заборгованість.

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	393957	304922
Грошові кошти та їх еквіваленти	42189	33393
Усього фінансових активів	436146	338315
Фінансові зобов'язання		
Орендні зобов'язання	50334	38490
Позики	177762	250892
Торгова та інша кредиторська заборгованість	392173	265694
Усього фінансових зобов'язань	620269	555076

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає свої контрактні зобов'язання, у результаті чого Товариство зазнає фінансових збитків. Товариство затвердило політику, згідно з якою вона провадить 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 провадить певні операції, деноміновані в іноземних валютах; відповідно, виникають ризики стосовно коливань курсів обміну валют.

Станом на 31 грудня 2024 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		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(6410)	(1596)
Усього зобов'язань	(6410)	(1596)

Станом на 31 грудня 2023 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	(1500)	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(3706)	(1741)
Усього зобов'язань	(5206)	(1741)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

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 15% являє собою рівень чутливості, який використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку керівництвом стосовно можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює лише непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їх перерахунок на кінець періоду з урахуванням 15% зміни у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює банківські кредити. Позитивне значення внизу вказує на збільшення прибутку, коли курс української гривні до долара США або євро зміцнюється на 15% 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.

У тисячах українських гривень	На 31 грудня 2024 року		На 31 грудня 2023 року	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 15%	-40420	-40420	-29662	-29662
Послаблення долара США на 15%	40420	40420	29662	29662
Зміцнення євро на 15%	-10516	-10516	-11022	-11022
Послаблення євро на 15%	10516	10516	11022	11022

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

У наведених далі таблицях викладена інформація щодо залишків строків до погашення за договірними зобов'язаннями Товариства станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 2023 року			
	Заборгованість за позиками отриманими	Орендні зобов'язання	Поточна торгівельна кредиторська заборгованість	інша поточна кредиторська заборгованість
До погашення протягом 3 місяців	49423	3336		
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	201469	10008	259681	6013
До погашення від одного до п'яти років		25146		
	250892	38490	259681	6013

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ

	31 грудня 2024 року			
	Заборгованість за позиками отриманими	Орендні зобов'язання	Поточна торговельна кредиторська заборгованість	інша поточна кредиторська заборгованість
До погашення протягом 3 місяців	60000	4195		
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	117762	18257	382973	9200
До погашення від одного до п'яти років		27882		
РАЗОМ:	177762	50334	382973	9200

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 2024 та 2023 років Товариство мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
заборгованість за фінансовими поворотними безвідсотковими позиками із фізичними особами	98334	109778
кредиторська заборгованість за підзвітними коштами	159	17
	98493	109795

Протягом 2024 і 2023 років Товариство мало такі обсяги операцій із своїми пов'язаними особами:

	2024	2023
Позики фінансові на зворотній основі з фізичними особами	29652	73355
Позики фінансові на зворотній основі з юридичними особами		
Оренда нерухомого майна у фізичних осіб	1927	521
Оренда нерухомого майна у юридичних осіб	3475	1892
Оренда транспортних засобів	9	6
Винагорода у вигляді заробітної плати та відрахувань ЄСВ	7505	5574
Розрахунки за підзвітними коштами	492	225
Надання послуг		112
РАЗОМ:	43060	81884

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

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

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

Загальна сума виплат заробітної плати та ЄСВ провідному управлінському персоналу за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, становила 7505 тисяч гривень та 5574 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 2024 році позик, платежів на основі акцій, виплат при звільненні, виплат по закінченні трудової діяльності та довгострокових виплат

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років ключовий управлінський персонал Товариства був представлений керівними посадовими особами у кількості 8 осіб.

45

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 окремій 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 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 2024 року, дозволяють податковим органам здійснювати коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати 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 подовження 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 2024 та 2023 років, зміни у орендованих активах із правом використання були представлені таким чином:

	Усього активів із права використання
Первісна вартість	
Станом на 31 грудня 2023 року	47816
Надходження/Зміна ставок оренди	58355
Вибуло	41173
Станом на 31 грудня 2024 року	64998
Накопичена амортизація	
Станом на 31 грудня 2023 року	9630
Амортизаційні нарахування	16679
Вибуло	9813

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ**

Станом на 31 грудня 2024 року	16496
Чиста балансова вартість	
Станом на 31 грудня 2023 року	38186
Станом на 31 грудня 2024 року	48502

Довгострокові зобов'язання з оренди активів: 27882 на 31.12.2024 року, 25216 на 31.12.2023 року.

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Активи із права використання (Балансова вартість)	17215	5160
Орендні зобов'язання	17215	5160

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

	2024	2023
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	16679	9730
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями добре	8103	4080
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)	-	-
	24782	13810

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

	2024	2023
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	3700	1187
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	1491	167
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)	-	-
	5191	1354

2008

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають корегування фінансової звітності за 2024 рік); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають корегування фінансової звітності, але вимагають певного розкриття).

За фінансовий період 2024 року, станом на дату затвердження звітності 20.05.2025 року не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2024 рік.

Між датою складання та затвердження проміжної фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

№ з/п	Перелік подій, що могли відбутися після звітної дати	Відомості про наявність події після 31.12.2024
1	Визнання дебіторів Товариства банкрутом	відсутні
2	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	відсутні
3	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Товариства	відсутні
4	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха або відчуження урядом	відсутні
5	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	відсутні
6	Чи планує Товариство продовжувати роботу на безперервній основі	так
7	Чи передбачаються будь-які незвичайні облікові корегування	відсутні
8	Інші важливі події	відсутні

42

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК»
РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ**

Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних з широкомасштабним військовим вторгненням росії в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують корегування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

30. ПОДАННЯ ПЕРЕЛІКУ ТА НАЗВ ФОРМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

Відповідно до частини 6 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16. 07. 1999 року №996, з наступними змінами та доповненнями (надалі – Закон) передбачено, що Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами».

Згідно з вимогами п. 5 статті 12-1 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. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати як тільки це буде можливо. 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 24 лютого 2025 року

Директор

Головний бухгалтер



У цьому документі прошиито, пронумеровано
та скріплено підписом і печаткою
49 (сорок дев'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту,

Директор

ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА «СОВА»
«AUDIT COMPANY «SOVA» LTD

М. Г. Мирна

