

TROPIK[™]



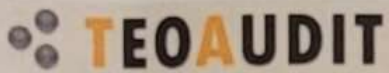
ФРУКТИ ОВОЧІ
ІМПОРТ-ЕКСПОРТ
www.tropik.ua

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК»

**Річна фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року
Код ЄДРПОУ 20831737
та Звіт незалежного аудитора**

ЗМІСТ

	сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023р	
Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023	11
Звіт про фінансовий стан (звіт сукупний дохід) за 2023 рік	13
Звіт про власний капітал за 2023 рік	15
Звіт про власний капітал за 2022 рік	16
Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік	17
Примітки до фінансової звітності за 2023 рік	19



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Загальним зборам учасників,
керівництву ТзОВ «ТРОПІК»
та іншим можливим користувачам

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПІК» (код ЄДРПОУ 20831737, місцезнаходження: місто Львів, вул.Пекарська, будинок 5, квартира 4) (далі за текстом – ТзОВ «ТРОПІК» або Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, що описує операційне середовище, та вплив військової агресії на діяльність Товариства. Управлінський персонал очікує, що військова агресія матиме певний вплив, але вважає, що завдяки заходам, що вживаються для мінімізації, він буде не суттєвим.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність підприємств за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як

описано у Примітці 30 у фінансовій звітності товариства, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання 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
<i>Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності</i>	
<p>Основним і пріоритетним видом діяльності Товариства є оптова торгівля фруктами і овочами. У 2023 році Товариство визнало дохід від реалізації на суму 3 355 974 тис. грн.</p> <p>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.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо визнання чистого доходу від реалізації товарів (послуг). Ми перевірили визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 2023 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 31.12.2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, проведений іншим аудитором – Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Ертель-Аудит» (номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 2514), який у Звіті аудитора від 24 жовтня 2023 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з річними звітними даними та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення річних звітних даних страховика, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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, 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, коли 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 застосовано, 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

З метою дотримання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII, за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, ми наводимо наступну інформацію.

1) Ми були призначені незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства згідно з договором № 09/01/24-1 від 09.01.2024 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Аудиторською фірмою становить з 09 січня 2024 року по 01 липня 2024 року.

2) Наше призначення незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства відбулося 08 січня 2024 року (Протокол б/н Загальних зборів учасників ТзОВ «ТРОПІК» від 08 січня 2024 р.).

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв становить 1 (один) рік - перше завдання з аудиту.

3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2023 рік та фінансового стану на 31 грудня 2023 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

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

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

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

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

5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 28.06.2024 року.

6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Бабій Галини Петрівни та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

- 7) Ми не надавали Товариству жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги.
8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕО-АУДИТ»

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 41458007

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»: 4708

Місцезнаходження: вул. Коновальця Євгена, будинок 36Д, 9 поверх, термінал С, офіс 63/85, місто Київ, 01133

Телефон: (+380) 96 454 13 64

Вебсайт: <https://audit-teo.com>

Дата та номер договору на проведення аудиту 09.01.2024 року № 09/01/24-1

Проведення аудиту: дата початку 09.01.2024 року дата закінчення 01.07.2024.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є
цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

(Реєстровий номер у Реєстрі 101407)

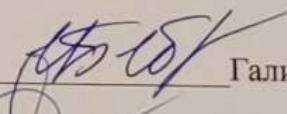
Директор-аудитор

(Реєстровий номер у Реєстрі 100500)

м.Київ, Україна

29 липня 2024 року




Галина БАБІЙ


Наталія ПАРФЕНЮК

Додатки до звіту:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 рік;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2023 рік;
5. Звіт про власний капітал за 2022 рік;
6. Примітки до річної фінансової звітності 2023 рік;
7. Інформація щодо включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».



ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежних аудиторів щодо фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК» (далі – Товариство або Компанія або ТзОВ «ТРОПІК»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому/

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом Компанії 28 червня 2024 року.

Директор

Вадим ВЛАСОВ

Головний бухгалтер

Оксана РАДИШ



ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень


БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

У тисячах гривень, без десяткових знаків

Підприємство		ТзОВ «Тропик»		20831737	
Організаційно-правова форма господарювання		Товариство з обмеженою відповідальністю			
Вид економічної діяльності		46. 31 Оптова торгівля фруктами та овочами			
Середня кількість працівників		498			
Адреса		вул. Пекарська, буд 5 кв. 4 м. Львів, 79008 Україна			
АКТИВ		Код рядка	Примітка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
1		2		3	4
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ					
Нематеріальні активи:		1000	15	11	2
	первісна вартість	1001	15	346	346
	накопичена амортизація	1002	15	335	344
Основні засоби		1010	14	47049	35907
	первісна вартість	1011	14	138033	139822
	знос	1012	14	90984	103915
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040			-
Відстрочені податкові активи		1045		2123	648
Інші необоротні активи		1090	28	12690	38186
Усього за розділом I		1095		61873	74743
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ					
Запаси:		1100	17	174976	249728
	виробничі запаси	1101		773	420
	незавершене виробництво	1102			
	готова продукція	1103			
	товари	1104	17	174203	249308
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:		1125	18	191950	170094
Дебіторська заборгованість з розрахунками за виданими авансами:		1130	18	80184	85540
	з бюджетом	1135		15449	28715
	у тому числі з податку на прибуток	1136		3174	4958
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	18	17147	18609
Грошові кошти та їх еквіваленти:		1165	19	32120	33393
	готівка	1166			131
	рахунки в банках	1167		22921	16162
Витрати майбутніх періодів		1170		232	430
Інші оборотні активи		1190	18	3096	1964
Усього за розділом II		1195		515154	588473
III. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ		1200			
БАЛАНС		1300		577027	663216

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

ПАСИВ	Код рядка		31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
1	2		3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований (пайовий капітал)	1400	20	14 500	14 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		67941	93640
Усього за розділом I	1495		82441	108140
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510	22		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	4132	25216
Усього за розділом II	1595		4132	25216
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600	22	117857	116974
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:		21		
довгостроковими зобов'язаннями	1610		14263	13274
товари, роботи, послуги	1615		253522	259681
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630		66	36
Поточні забезпечення	1660	21	1613	2666
Інші поточні зобов'язання	1690	22	103133	137229
Усього за розділом III	1695		490454	529860
БАЛАНС	1900		577027	663216
Затверджено та підписано від імені Керівництва			28 червня 2024 року	
Директор			ВАДИМ ВЛАСОВ	
Головний бухгалтер			ОКСАНА РАДИШ	

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023, 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

У тисячах гривень

Найменування показника	При- мітка	Код рядка	за 2023 рік	за 2022 рік
1		2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2000	3 355 974	2 403 495
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2050	(2 910 792)	(2 032 767)
Валовий :				
прибуток		2090	445 182	370 278
збиток		2095		
Інші операційні доходи	9	2120	34 726	26 794
Адміністративні витрати	8	2130	(39 845)	(32 146)
Витрати на збут	8	2150	(268 667)	(223 557)
Інші операційні витрати	8	2180	(124 797)	(130 498)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	46 599	11 321
збиток		2195		
Інші фінансові доходи	11	2220	348	338
Фінансові витрати	10	2250	(15 463)	(8 685)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	31 484	2 974
збиток		2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	13	2300	(5 785)	(64)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	25 699	2 910
збиток		2355		
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Найменування показника		Код рядка	за 2023 рік	за 2022 рік
1		2	3	4
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	25 699	2 910

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Найменування показника	Код рядка	за 2023 рік	за 2022 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	78 911	50 213
Витрати на оплату праці	2505	65 406	54 096
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 092	11 129
Амортизація	2515	13 500	15 406
Інші операційні витрати	2520	262 400	255 357
Разом	2550	433 309	386 201
Затверджено та підписано від імені Керівництва		28 червня 2024 року	
Директор		ВАДИМ ВЛАСОВ	
Головний бухгалтер		ОКСАНА РАДИШ	

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЯКИЙ 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				67 941				82441
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	14 500				67 941				82 441
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					25 699				25 699
Разом змін в капіталі	4295					25 699				25 699
Залишок на кінець року	4300	14 500				93 640				108 140
Затверджено та підписано від імені Керівництва						28 червня 2024 року				
Директор										
Головний бухгалтер										



ВАДИМ ВЛАСОВ

ОКСАНА РАДИШ

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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				65031				79531
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	14 500				65031				79531
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					2910				2910
Разом змін в капіталі	4295					2910				2910
Залишок на кінець року	4300	14 500				67941				82441

Затверджено та підписано від імені Керівництва

28 червня 2024 року

Директор

ВАДИМ ВЛАСОВ

Головний бухгалтер

ОКСАНА РАДИШ



ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (прямий метод)
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2023, 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ, у тисячах гривень

Стаття	При- мітка	за 2023 рік	за 2022 рік
1		2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		3000	4 068 587
Надходження від:			2 833 057
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів		3005	6
у тому числі податку на додану вартість		3006	6
Цільового фінансування		3010	6 353
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	74
Надходження від повернення авансів		3020	15 511
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	1089
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	463
Надходження від операційної оренди		3040	549
Надходження від страхових премій		3050	161
Інші надходження		3095	324
Витрачання на оплату:		3100	2 059 472
Товарів (робіт, послуг)			2 155 859
Праці		3105	50 489
Відрахувань на соціальні заходи		3110	13 851
Зобов'язань із податків і зборів		3115	759 445
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	6 530
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	740 225
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	12 690
Витрачання на оплату авансів		3135	1 168 471
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	151
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	834
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	220
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	143
Інші витрачання		3190	33 282
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	6 759
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		3200	
Надходження від:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів		3205	195
Надходження від погашення позик		3230	1000
Витрачання на придбання:		3255	
фінансових інвестицій			34
			1 680

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

необоротних активів		3260	5 292	10 533
Витрачання на надання позик		3275	1000	1 480
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-5 097	-10 299
II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		3300		
Надходження від: власного капіталу				
отримання позик	22	3305	375 748	483 978
погашення позик	22	3350	346 149	456 689
сплату дивідендів		3355		
Витрачання на сплату відсотків		3360	10 871	2 279
Інші платежі		3390		1 480
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	18 728	23 530
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	20 390	38 139
Залишок коштів на початок року		3405	32 120	9 473
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-19 117	-15 492
Залишок коштів на кінець року		3415	33 393	32 120
Затверджено та підписано від імені Керівництва		28 червня 2024 року		
Директор		ВАДИМ ВЛАСОВ		
Головний бухгалтер		ОКСАНА РАДИШ		



ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
В тисячах гривень

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Повна назва підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю «ТРОПІК»

Скорочена назва підприємства: ТзОВ «ТРОПІК»

Товариство «Тропик» (надалі - «Товариство», «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні, дата державної реєстрації 03 вересня 1996 року.

Кінцеві бенефіціарні власники (контролюючі сторони): фізичні особи – громадяни України: Власов Вадим Олександрович, ІПН/РНОКПП 2208009993 та Ларін Сергій Борисович, ІПН/РНОКПП 2499901917

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: 498

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, Тернопіль, Хмельницький, Київ, Вінниця, Харків, Дніпро, Одеса, Івано Франківськ. Загальний обсяг реалізованої продукції близько 75 000 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

Починаючи з лютого 2022 року, українська економіка зіткнулася з суттєвими труднощами, пов'язаними насамперед із скороченням надходжень до бюджету, збільшенням військових витрат та необхідністю фінансування соціальних потреб. У результаті за цей період ВВП країни низився приблизно на 25% від довоєнного рівня. Проте в 2023 році ситуація в країні стабілізувалася: річна інфляція знизилася з 26, 6% (2022 рік в цілому) до 5, 1% (2023 рік в цілому), безробіття зменшилось з 25% (грудень 2022) до 16% (грудень 2023 року), а облікова ставка Національного банку України зменшилась з 25% (грудень 2022 року до 15% (грудень 2023 року). Зовнішня фінансова допомога та зобов'язання з подальшої фінансової підтримки відіграли ключову роль у підтриманні фінансової стабільності в Україні. Національний банк прогнозує зростання ВВП України (3, 6%) у 2024 році.

Щодо кредитно-фінансового клімату в Україні.

Намагаючись стабілізувати фінансову систему України, НБУ ввів певні адміністративні обмеження на операції з конвертації валюти та платежі за кордон в 2022 році, частина з яких продовжують бути чинними. Незважаючи на загальну нестабільність в країні, банківська система продовжувала функціонувати, залишаючись стабільною з достатньою ліквідністю та пропонуючи стандартні банківські послуги своїм клієнтам. Крім того, завдяки значній фінансовій підтримці, отриманій в 2022-2023 роках, та експорту України, НБУ вдалося збільшити свої валютні резерви до 40, 5 мільярдів доларів США на кінець року.

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

Вагомими також є інші ризики:

зниження обсягів чи втрата ритмічності надходження міжнародної допомоги;

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.

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

Зростання економіки може прискоритися за реалізації масштабних проектів відбудови України. Водночас найсуттєвіший

позитивний вплив на економічний розвиток може мати швидше, ніж очікується зараз, зниження безпекових ризиків.

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

Подальший розвиток ситуації в країні важко передбачити.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

В тисячах гривень

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

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

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

У липні 2023 року було припинено роботу РСР в місті Тернопіль у зв'язку із оптимізацією діяльності. На момент випуску цієї звітності Товариство не зазнало шкоди та збитків від бойових дій, підрозділи Товариства не знаходяться на ТОТ.

На даний момент Товариство має вигрешне становище, за рахунок:

- наявності власного транспорту та зміни і налагодження логістичних ланцюжків доставки товарів з-за кордону;
- наявності сталих багаторічних відносин на основі довготривалої співпраці з імпортерами із різних країн;
- налагодження та дотримання графіку платежів за імпортні товари, втриманням НБУ валютного курсу;
- здійсненого протягом 2019-2022 років поступового переходу на постачання фруктів і овочів від прямих постачальників - виробників бананів та інших груп товарів, що продовжився у 2023 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 заборгованість за поставки товарів з виходом на стабільні графіки оплати в кінці 2022 та у 2023 році;
- збереженням основного персоналу, що має навички та кваліфікацію для виконання завдань господарської діяльності Товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року короткострокові зобов'язання Товариства в розмірі 529860 тис. грн. не перевищували його оборотні активи в сумі 588473 тис. грн. У 2023 році Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 25699 тис. грн.

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 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 та своєчасно. 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 2023 році, а активи не постраждали від війни, воєнні дії, що відбуваються 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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року

В тисячах гривень

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.

ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

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, відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивого 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. 12.2022	31. 12. 2023
Долар США	UAH/USD	36, 5686	37, 9824
Євро	UAH/ EUR	38, 9510	42, 2079

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

Застосування нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2023 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів, але вони не мали істотного впливу Товариство.

Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набули чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

Ці поправки не мали значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не потрібно вказувати дату набуття чинності цими поправками.

Застосування цих змін не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових»

У січні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється таке:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітної періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає можливість, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо похідний інструмент, вбудований у зобов'язання, що конвертується, сам по собі є пайовим інструментом.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно. Застосування цих змін не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

Зміни МСБО 12 «Податок на прибуток» Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією

Опубліковано 07 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з січня 2023 року та після цієї дати. Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У визначених обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компанії визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування. Застосування цих змін не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

З 1 січня 2023 року набув чинності МСФЗ 17 «Договори страхування», основна мета якого полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною та послідовною для страховиків. Набрання чинності цим Стандартом не мало впливу на Товариство.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність було підготовлено згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Протягом звітної періоду Товариство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в попередньому році.

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 за операціями продажу, що проводяться із оплатою або готівкою, або кредитною картою, визнаються у момент придбання товарів покупцем.

Товариство отримує різноманітні види послуг від покупців-торгових мереж у вигляді внесків для проведення спеціальних маркетингових програм, заходів із просування товарів, на компенсацію логістичних, транспортних послуг, передпродажну підготовку товарів та інші комісії. Ці суми, що підлягають наданню покупцям-торговим мережам у зв'язку з 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 відображаються як зменшення обсягів отриманих доходів від оптової торгівлі овочами та фруктами та обліковуються методом Сторно, якщо тільки стосовно них не укладено окремих договорів, що передбачають спеціальні, додаткові та ідентифіковані витрати.

Оренда (визнання та оцінка)

Товариство застосовує 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 53-5-8) та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року

В тисячах гривень

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 передбачається право на дострокове розірвання договорів оренди активів у формі права користування, як правило, з письмовим попередженням за один-три місяці 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 «активи 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.

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 безвідличний 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:

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

витрати, пов'язані із розірванням договору;

важливість орендованого активу для операційної діяльності Товариства;

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

бізнес-плани, затверджені керівництвом Товариства;

ширші економічні умови договорів.

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

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

Товариство як орендодавець

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

Витрати на позики

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

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

Податок на прибуток

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

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року

В тисячах гривень

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 підрядним/господарським способом	72	прискореного зменшення залишкової вартості	0
передавальні пристрої		120	прямолінійний	0
машини та обладнання		60(24)	прямолінійний	0
З них:				
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті), та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі спільникові), мікрофони і рації		24	прямолінійний	0

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

холодильне обладнання, кондиціонери, технологічне обладнання бананових камер, технологічне обладнання для торгової діяльності і торгове обладнання, обладнання систем управління, живлення, зв'язку, відслідкування, 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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

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 ризику, 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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

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 згідно законодавства України. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати в міру його нарахування.

Фінансові інструменти

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

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

Фінансові активи

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

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

Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизована вартість та метод ефективної відсоткової ставки

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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року

В тисячах гривень

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

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

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

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

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

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

Прибутки та збитки від курсових різниць

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

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

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

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

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

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.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

Зменшення корисності фінансових активів

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 звітної періоду з визначенням таких по групах - торгові 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 прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогновної 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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

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 заставами 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 на пряму 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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

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.

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.

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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року

В тисячах гривень

6. ДОХІД.

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

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року структура чистого доходу від реалізації товарів та послуг склала:

Назва та код виду економічної діяльності у відповідності до класифікації видів економічної діяльності ДК 009:2010, за здійснення якого отримано дохід	2023 рік	2022 рік
46. 31 Оптова торгівля фруктами й овочами	3397914	2432560
Сторно: суми зустрічних договорів поставки транспортних, логістичних та послуг передпродажної підготовки товарів з покупцями - торговими мережами	-41672	-29 079
Зобов'язання щодо відшкодування, пов'язаного з продажем з правом повернення товарів	-808	-
68. 20 Надання в оренду й експлуатацію власного нерухомого майна	482	14
77. 29. Послуги складського зберігання	58	
РАЗОМ: Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3355974	2403495

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, була представлена таким чином:

Назва показника	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих покупних товарів	2976332	2 069 278
Перерахунок собівартості при поверненні товарів/зміні суми компенсації	-14878	-7 691
Знецінення запасів	-41508	-24595
Кредит-ноти отримані від постачальників	-8551	-4421
Собівартість наданих послуг	93	196
Активи стосовно права на повернення товарів покупцями	-696	-
РАЗОМ:	2 910 792	2 032 767

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 2023 року, складають певні компенсації, і подаються на Нетто-основі за рахунок взаємного зарахування вартості наступних партій поставлених товарів, а знижки щодо товарів, проданих на цей момент, визнаються напряду в складі собівартості реалізованих товарів

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року

В тисячах гривень

8. ВИТРАТИ ЗА ВИДАМИ

Витрати за видами за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2023 року, були представлені таким чином:

Адміністративні витрати	2023 рік	2022 рік
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів та МНМА	171	98
Банківські послуги	4808	3 287
Витрати на стільниковий зв'язок та інтернет-послуги	945	855
Витрати комунальні на утримання основних засобів, операційна оренда основних засобів	1749	865
Витрати матеріальні	99	62
Витрати на персонал	26047	22 650
Витрати на поліпшення й поточний ремонт необоротних активів	31	39
Послуги сторонніх організацій адміністративного призначення	1282	854
Витрати на службові відрядження	2813	906
Витрати на технічне обслуговування, ремонт, запчастини, паливо-мастильні матеріали на транспорт адміністративного призначення	1716	2356
МСФЗ Витрати на амортизацію права користування активом в оренді	184	174
РАЗОМ:	39845	32146
Витрати на збут	2023 рік	2022 рік
Амортизація основних засобів та МНМА	14675	16 061
Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом	1297	100
Витрати на транспортування товарів	112640	93 320
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг	236	18
Матеріальні витрати, пов'язані зі збутом товарів	4145	2317
Витрати на персонал	51986	41 257
Поліпшення й ремонт ОЗ, МНМА, НМА	1286	839
Послуги сторонніх організацій, пов'язані зі збутом товарів	10616	3 856
Представницькі витрати пов'язані зі збутом товарів		
Транспортні витрати пов'язані зі збутом товарів	31390	29 671
Утримання ОЗ, МНМА, НМА, пов'язаних зі збутом товарів	30850	26145
Послуги передпродажної підготовки товарів, логістичні, транспортні, маркетингові послуги за договорами надання послуг із контрагентами-покупцями	41672	29 079
МСФЗ 15 Виручка по договорах з покупцями _доходи і витрати визнано згорнуто	-41672	-29 079
МСФЗ_16 Витрати на амортизацію права користування активом в оренді	9546	9973
РАЗОМ:	268667	223557

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

Інші операційні витрати	2023 рік	2022 рік
Від'ємне значення курсових різниць (операційні)	41216	70 898
Донараховано ПДВ умовний продаж, продаж нижче собівартості, не відшкодоване	28738	17652
Резерв сумнівних боргів ТДЗ методом абсолютної суми	22	1 499
Резерв очікуваних кредитних збитків ТДЗ методом розрахунку матриці кредитних ризиків	120	353
Знецінення вартості товарів (за партіями на ост. звітну дату - до рівня чистої реалізаційної вартості)	35391	30267
Оплата праці, лікарняні, ЕСВ працівників (в т. ч. мобілізованих)		822
Штрафні санкції, пеня	235	763
Інші витрати операційної діяльності	17977	7480
Списання непридатних для подальшого використання запасів, нестачі	1098	764
РАЗОМ:	124797	130498

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи	2023 рік	2022 рік
Додатне значення курсових різниць	8509	11 539
Дохід від продажу необоротних активів	162	28
Відсотки отримані	1089	263
Дохід від безоплатно отриманих товарів, активів, допомоги	653	
Суми страхового відшкодування отримані	161	58
Доходи від претензій	452	1134
Суми безнадійної кредиторської заборгованості	16352	12 338
Коригування резерву сумнівних боргів на сплачені суми	191	63
Визнання доходу при закритті договорів оренди нерухомості внаслідок застосування МСФЗ 16	30	824
Дохід від компенсації відсотків за кредитним договором (5-7-9)	5795	-
Доходи отримані при стягненні заборгованості		539
Кредит-нота від нерезидента	1321	
Інші доходи	11	8
РАЗОМ:	34726	26794

10. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати	2023 рік	2022 рік
Відсотки, що включаються до складу витрат- відсотки за кредит	11276	3 032
Додаткові фінансові витрати за кредитами та позиками	107	1 480
Фінансові витрати за процентами з оренди активів	4080	4 173
РАЗОМ:	15463	8 685

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

фінансові доходи	2023 рік	2022 рік
Дохід від амортизації дисконту довгострокової заборгованості за гарантійним платежем по оренді необоротних активів	348	338
РАЗОМ:	348	338

12. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати	2023 рік	2022 рік
Залишкова вартість необоротних активів при списанні	0	12

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

Витрати з податку на прибуток, відображені у складі прибутку чи збитку за рік. складаються з таких компонентів:	2023 рік	2022 рік
У тисячах українських гривень		
Поточний податок	4746	695
Відстрочений податок	1039	-631
Витрати з податку на прибуток за рік	5785	64

Прибуток Товариства за 2023 рік та за 2022 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 2022 р	Використано/ нараховано	31 грудня 2023 р
Основні засоби, нематеріальні активи	-1 185	-460	-1645
Запаси-резерв на знецінення	2 775	-1101	1674
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	533	86	619
Поточні забезпечення	-	-	-
Інше	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи	2 123	-1475	648

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 2023 року.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 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
<i>Первісна вартість або оціночна</i>										
31 грудня 2022 року	13620	72495	33160	837	209	18	16818	314	562	138033
Надходження	558	2340	142				431	4858	1107	9436
Вибуття	368	663		2				5053	1560	7646
Внутрішні переміщення							-1			
31 грудня 2023 року	13810	74172	33302	835	209	18	17248	119	109	139822
										0
<i>Накопичена амортизація</i>										
31 грудня 2022 року	5592	47680	31015	642	196	18	5661			90984
Вибуття		568		1						569
Амортизаційні нарахування	1219	10184	527	86	11		1473			13500
Внутрішні переміщення										
31 грудня 2023 року	6811	57476	31542	727	207	18	7134	0	0	103915
<i>Балансова вартість</i>										
31 грудня 2022 року	8028	24635	2145	195	13	0	11157	314	562	47049
31 грудня 2023 року	6999	16696	1760	108	2	0	10114	119	109	35907

Станом на 31 грудня 2023 років у Товариства наявні активи-основні засоби, передані у заставу як забезпечення кредитів банку (Примітка 22)

Валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують становить 37 444 тис. грн.

15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років нематеріальні активи були представлені таким чином:

<i>Первісна вартість або оцінка</i>	Нематеріальні активи
31 грудня 2022 року	346
Надходження	0
Вибуття	0
31 грудня 2023 року	346
<i>Накопичена амортизація</i>	
31 грудня 2022 року	335
Вибуття	0
Амортизаційні нарахування	9
31 грудня 2023 року	346
<i>Балансова вартість</i>	
31 грудня 2022 року	11
31 грудня 2023 року	2

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

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

16. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Товариство не здійснювало інвестиції у дочірні підприємства.

17. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Товари	257909	189 618
Резерв на знецінення товарів		
Виробничі запаси	-9297	-15 415
МСФЗ 15 Зобов'язання з повернення товарів	420	773
РАЗОМ:	696	
	249728	174 976

Станом на 31. 12. 2023 року передано в заставу під кредит товари в обороті на суму 67 972 тис грн.

18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за товари	179014	202 719
Згортання сальдо взаєморозрахунків за зустрічними торговими та договорами на послуги з покупцями торговими мережами*	-5598	-7504
Дебіторська заборгованість за послуги	242	243
Резерв на покриття сумнівної заборгованості	-3442	-3 508
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	85540	80 184
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	28715	15 449
в т. ч. по розрахунках по податку на прибуток	4958	3 174
Дебіторська заборгованість за розрахунками з митницею	17001	14 192
Інша дебіторська заборгованість	1486	2 955
Інші оборотні активи	1964	3 096
РАЗОМ:	304922	307 826

* 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 8-ми кварталів, що передують звітному. Товариство виконало розрахунок рівня очікуваних кредитних збитків окремо для різних груп контрагентів- торгові мережі та інші. Ризики у рамках кожної групи були сегментовані на основі спільних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик та строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2022 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 методом абсолютної суми	100 %	3132	3132
Дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариства - мережі торгіві	0, 077 -8, 598%	171 582	268
Дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариств – інші контрагенти	0, 317-11, 999%	25 758	108
31 грудня 2022 року			
заборгованість за строками прострочення - торгіві мережі	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги-балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	141624, 0	0, 077%	109, 4
Прострочена 1-30 днів	26919, 5	0, 255%	68, 7
Прострочена 31-60 днів	2437, 4	2, 342%	57, 1
Прострочена 61-180 днів	574, 3	5, 334%	30, 6
Прострочена 181-365 днів	26, 8	8, 598%	2, 3
Прострочена більше, ніж 365 днів	0, 0	100, 000%	0, 0
РАЗОМ	128 764, 6		268, 1
31 грудня 2022 року			
Інші контрагенти	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги-балансова вартість	очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	15147, 1	0, 317%	48, 0
Прострочена 1-30 днів	10342, 0	0, 496%	51, 3
Прострочена 31-60 днів	161, 8	2, 197%	3, 6
Прострочена 61-180 днів	84, 0	2, 268%	1, 9
Прострочена 181-365 днів	22, 4	11, 999%	2, 7
Прострочена більше, ніж 365 днів	0, 0	100, 000%	0, 0
РАЗОМ	12 400, 4		107, 4
Нарахований резерв за заборгованістю (разом)			375, 5

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

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 інструментів
Торгова дебіторська заборгованість за методом абсолютної суми	100%	3154	3154
Дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариства - мережі торгіві	0, 07 -8, 6%	155318	233
Дебіторська заборгованість за методом розрахунку матриці кредитних ризиків Товариств – інші контрагенти	0, 3-12%	20335	55
31 грудня 2023 року			
заборгованість за строками прострочення - торгіві мережі	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги- балансова вартість	Розрахований очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	118849, 9		-
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	-
Прострочена більше, ніж 365 днів	4, 7	0,00063	-
Разом	155318, 5		233
31 грудня 2023 року			
заборгованість за строками прострочення- інші контрагенти	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги- балансова вартість	Розрахований очікуваний кредитний ризик	Очікувані кредитні збитки
Поточна	11721, 7		-
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	-
Прострочена більше, ніж 365 днів	224, 0	0,00063	0,1
Разом	20334, 8		55
Нарахований резерв за заборгованістю (разом)			288

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

	2023	2022
Резерв на покриття збитків на початок року	3508	1 721
Визнано в звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	142	1 850
Суми, сплачені боржниками, визнані в доході	191	63
Суми, списані протягом року як безнадійні	17	0
Виправлення помилок минулих періодів	-	0
Резерв на покриття збитків на кінець року	3442	3 508

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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
в тисячах гривень

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти в дорозі	17100	22 921
Грошові кошти на рахунках в банках	16162	9 199
Грошові кошти у касі	131	0
РАЗОМ:	33393	32 120

20. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років статутний капітал становив 14 500 тисячі гривень і був повністю оплачений

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років такі учасники Товариства володіли капіталом Товариства і є його кінцевими бенефіціарними власниками:

	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Власов Вадим Олександрович	50%	50%
Ларін Сергій Борисович	50%	50%

За результатами 2023 року Товариство не проводило нарахування дивідендів

21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова кредиторська заборгованість	222342	229 265
Згортання сальдо взаєморозрахунків за зустрічними торговими та договорами на послуги з покупцями торговими мережами*	-5598	-7 504
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	42938	31 761
Короткострокова заборгованість за кредитами українського банку	116974	117 857
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за оренду (МСФЗ 16 Оренда)	13274	14 263
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з кредиту банку	0	0
Резерв на невикористані відпустки та поточні зобов'язання	2666	1613
Заборгованість перед бюджетом	0	0
Заробітна плата та відповідні зобов'язання	36	66
Заборгованість за розрахунками із страхування	0	0
Поворотні позики, отримані від пов'язаних фізичних та юридичних осіб	109778	72711
Поворотні позики, отримані від непов'язаних фізичних та юридичних осіб	24230	28023
Заборгованість за відсотками за кредитами українського банку		1152
Інші зобов'язання	3220	1247
РАЗОМ:	529860	490 454

*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.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

22. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років позики були представлені таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Банківські та небанківські позики (Забезпечені)	116974	117 857
Поворотні позики	134008	100 734
Разом:	250982	218 591
Короткострокові	250982	218 591
Довгострокові	0	0
РАЗОМ:	250982	218 591

Товариство отримує поворотні фінансові позики від фізичних пов'язаних, непов'язаних осіб.

Банківські кредити товариства у 2023 році

Вид кредиту	Валю- та	Сума		Дата надання	Дата погашення згідно графіку	мета	термін
		ліміту	заборгованості на 31. 12. 2023 р				
Відклична відновлювальна кредитна лінія (0018) ставка 5, 50% Ліміт 1	Долар США	2 200 000	1500000,00 Дол США / 56974 тис грн	08. 03. 2022	07. 03. 2025	поповнення обігових коштів	3 роки
Відклична відновлювальна кредитна лінія (0018) ставка 5, 75% Ліміт 2	Долар США	1 500 000		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. 2023	13. 09. 2024	поповнення обігових коштів	1 рік
Відклична відновлювальна кредитна лінія "5-7-9" ставка 19, 99%	гривня	60 000 000	60 000 000	09. 11. 2022	08. 11. 2025	поповнення обігових коштів	3 роки
			116974 тис грн				

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 (різниця 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 2022 році нараховано 999 тис грн відсотків, в т. ч. сума відсотків, що підлягає компенсації - 195 тис грн.

Вся нарахована сума відсотків облікована у фінансових витратах 2022 року. Компенсація відсотків отримана в 1 кварталі 2023 року і віднесена в доходи операційної діяльності

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Товариство дотримувалась усіх фінансових умов, передбачених кредитними угодами та виконувало ковенанти. Штрафні санкції банком до Товариства не застосовувались.

Станом на 31 грудня 2023 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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

- об'єднання, 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.

	2023 рік	2022 рік
Надходження від банківських кредитів	168342	160 234
Надходження від овердрафту	108120	201 849
Надходження позик від юридичних та фізичних осіб	99286	123 575
В т. ч. пов'язаних осіб	73355	76397
РАЗОМ:	375748	485 658
Погашення банківських кредитів	172352	155 464
Погашення овердрафту	108120	201 849
Повернення позик юридичним та фізичним особам	66011	100 856
В т. ч. пов'язаним особам	31288	51 137
РАЗОМ:	346149	458 169

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 2023 та 2022 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Фінансові активи Товариства віднесені до категорії Рівня 3, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів, які віднесені до категорії Рівня 2.

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління капіталом

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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
в тисячах гривень

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

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

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Позики	250982	218 591
Орендні зобов'язання	38490	18 395
Грошові кошти та їх еквіваленти	(33393)	(32 120)
Чиста заборгованість	256079	204 866
Власний капітал	108140	82 441
Співвідношення чистої заборгованості до власного капіталу	237%	249%

Основні категорії фінансових інструментів

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

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

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

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 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 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	304922	307826
Грошові кошти та їх еквіваленти	33393	32120
Усього фінансових активів	338315	339946
Фінансові зобов'язання		
Орендні зобов'язання	38490	18 395
Позики	250892	218 591
Торгова та інша кредиторська заборгованість	265694	257 600
Усього фінансових зобов'язань	555076	494 586

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
в тисячах гривень

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 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)

Станом на 31 грудня 2022 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	(1 856)	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(4 591)	(1416)
Усього зобов'язань	(6 447)	(1 416)

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 долару 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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
В тисячах гривень

матимуть негативні значення.

У тисячах українських гривень	На 31 грудня 2023р.		На 31 грудня 2022 року	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 15%	-29662	-29662	-35 364	-35 364
Послаблення долара США на 15%	29662	29662	35 364	35 364
Зміцнення євро на 15%	-11022	-11022	-8 273	-8 273
Послаблення євро на 15%	11022	11022	8 273	8 273

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 2023 та 2022 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 2022 року			
	Заборгованість за позиками отриманими	Орендні зобов'язання	Поточна торговельна кредиторська заборгованість	інша поточна кредиторська заборгованість
До погашення протягом 3 місяців	5065		208642	1 218
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	213526	14263	38122	2860
До погашення від одного до п'яти років		4132	6667	
РАЗОМ:	218 591	18 395	253 522	4 078

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
в тисячах гривень

	31 грудня 2023 року			
	Заборгованість за позиками отриманими	Орендні зобов'язання	Поточна торговельна кредиторська заборгованість	інша поточна кредиторська заборгованість
До погашення протягом 3 місяців	49423	3336		
До погашення від трьох до дванадцяти місяців	83702	10008	259681	5887
До погашення від одного до п'яти років	117857	25146		
РАЗОМ:	250982	38490	259681	5887

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 2023 та 2022 років Товариство мало такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами

	На 31.12.2023 року	На 31.12.2022 року
заборгованість за фінансовими поворотними безвідсотковими позиками із фізичними особами	109778	67711
кредиторська заборгованість за підзвітними коштами	17	50
	109795	67761

Протягом 2023 і 2022 років Товариство мало такі обсяги операцій із своїми пов'язаними особами:

	2023	2022
Позики фінансові на зворотній основі з фізичними особами	73355	74 917
Позики фінансові на зворотній основі з юридичними особами	-	1300
Оренда нерухомого майна у фізичних осіб	521	531
Оренда нерухомого майна у юридичних осіб	1892	2127
Оренда транспортних засобів	6	6
Винагорода у вигляді заробітної плати та відрахувань ЄСВ	5574	4 074
Розрахунки за підзвітними коштами	225	112
Надання послуг	112	-
Продаж товарів		3 781
РАЗОМ:	81884	86648

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

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
в тисячах гривень

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 2023 та 2022 років, становила 5574 тисяч гривень та 4074 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 2023 році позик, платежів на основі акцій, виплат при звільненні, виплат по закінченні трудової діяльності та довгострокових виплат

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років ключовий управлінський персонал Товариства був представлений керівними посадовими особами у кількості 8 осіб.

26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

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 2023 року, дозволяють податковим органам здійснювати коригування на трансфертне ціноутворення та до нараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій з пов'язаними та непов'язаними сторонами, якщо ціна операції не є ринковою та не підкріплена належною документацією. Керівництво застосовує усі необхідні механізми внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог законодавства про трансфертне ціноутворення.

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

Умовні зобов'язання.

Товариство не має умовних зобов'язань

Операційна оренда

Товариство як орендар

Операційна оренда стосується нерухомого та рухомого майна, яке орендує Товариство зі строками дії оренди від 1 до 5 років, з опціоном на 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.

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
в тисячах гривень

28. ОРЕНДА

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, зміни у орендованих активах із правом використання були представлені таким чином:

	Усього активів із права використання
<i>Первісна вартість</i>	
Станом на 31 грудня 2022 року	49565
Надходження/Зміна ставок оренди	40129
Вибуло	41878
Станом на 31 грудня 2023 року	47816
<i>Накопичена амортизація</i>	
Станом на 31 грудня 2022 року	36875
Амортизаційні нарахування	9730
Вибуло	36975
Станом на 31 грудня 2023 року	9630
<i>Чиста балансова вартість</i>	
Станом на 31 грудня 2022 року	12690
Станом на 31 грудня 2023 року	38186

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

	На 31.12.2023 року	На 31.12.2022 року
Активи із права використання (Балансова вартість)	5160	1 072
Орендні зобов'язання	5580	1 609

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

	2023 рік	2022 рік
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	9730	10147
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	4080	4 173
Витрати, які стосуються оренди активів із низькою вартістю (включено до операційних витрат)		3 654
РАЗОМ:	13810	17 794

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

	2023 рік	2022 рік
Амортизаційні нарахування на активи із права використання	1187	1072
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	167	486
РАЗОМ:	1354	1 564

2008

ТОВ «ТРОПІК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року
в тисячах гривень

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 2023 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 2023 року, станом на дату затвердження звітності 28.06.2024 року не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2023 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 31.12.2023
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

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 2023 не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 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).

Директор
Головний бухгалтер



Вадим ВЛАСОВ

Оксана РАДИШ

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

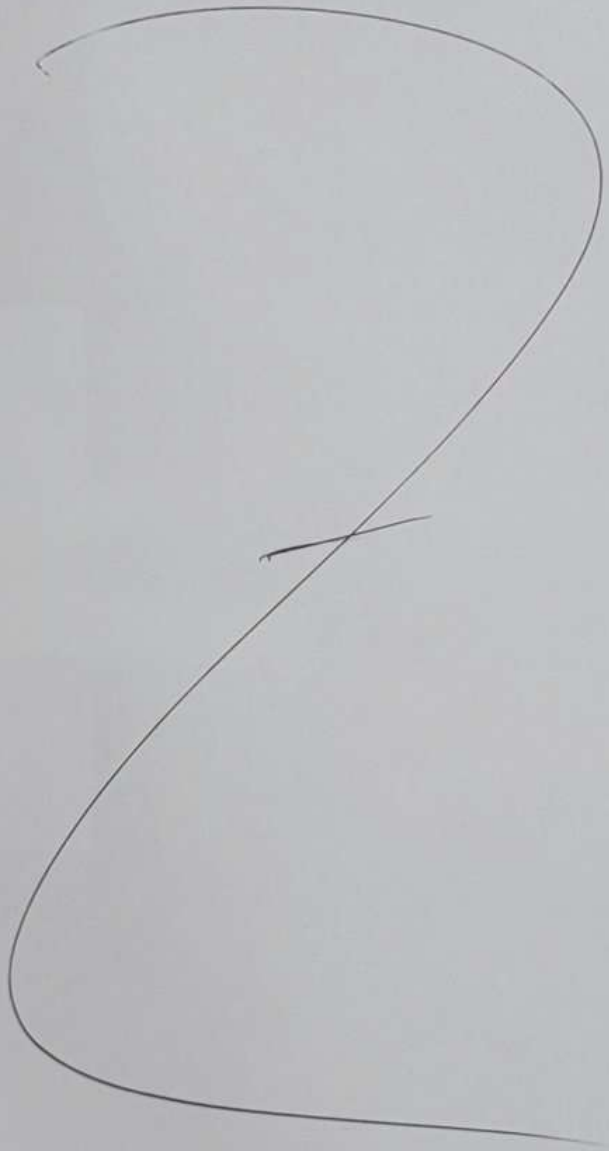
Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

№ П.П.	Номер реєстрації у Реєстрі	Дата включення відомостей до розділу	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Перелік аудиторів, які є працівниками, партнерами, учасниками або в інший спосіб залучаються до провадження аудиторської діяльності			Інформація про аудиторську мережу (в разі членства суб'єкта аудиторської діяльності в аудиторській мережі)	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Ревізити договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами				
				Прізвище, ім'я, по батькові	Номер реєстрації у Реєстрі	Ознака основного місця роботи			Найменування страховика	Дата договору	Номер договору	Строк дії договору	Страхова сума, грн.
м. Київ													
51	4708	15.01.19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕО-АУДИТ"	Швець Олена Олександрівна	100512	Так	Інспекція із забезпечення якості від 1.08.2023р. №24-кя	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВУСО»	12.12.2023	21601321	17.12.2024	10 000 000	
			Борейко Ольга Василівна	100506	Так								
			Залозна Людмила Анатоліївна	100507	Так								
			Парилса Олена Анатоліївна	100509	Так								
			Бабій Галина Петрівна	101407	Так								
			Петрова Олена Сергіївна	100511	Так								
			Парфенюк Наталя Василівна	100500	Так								
			Врода-Маркова Інна Анатоліївна	100763	Так								
			Трошанівська Ірина Олександрівна	101597	Так								

Директор

Парфенюк Наталя Василівна





Б'сього прошито, факснумеровано
та скріплено підписом і
печаткою 52

П'ятдесят два (два) аркуші
ТОВ «АФ «ТРС-АУДИТ»



ПАРФЕНЮК

