

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**  
**Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

## Зміст

---

Звіт незалежного аудитора .....	3
Фінансова звітність за рік, що закінчиться 31 грудня 2023 року, з примітками та заявою керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності .....	9

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву  
ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»

## ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповіальністю «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ» (далі Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі разом фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

## ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство відобразило у звіті про фінансовий стан балансову вартість основних засобів у сумі 266 914 тис. грн та незавершених капітальних інвестицій у сумі 14 957 тис. грн. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, ці активи не використовувались Товариством для здійснення операційної діяльності. Фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство відобразило у звіті про фінансовий стан балансову вартість запасів у сумі 4 788 тис. грн. Більшість цих активів перебували без руху протягом періоду більше одного року. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цих активів. Фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство відобразило у звіті про фінансовий стан балансову вартість інших необоротних активів у сумі 2 157 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження можливості відшкодування балансової вартості цих активів. Фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

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

## СУТТЕВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на той факт, що діяльність Товариства, відбувається в умовах фінансової нестабільності під час військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- Оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- Аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- Аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Ми звертаємо увагу на той факт, що за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство отримало чистий збиток у сумі 49 460 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року Товариство мало від'ємне значення власного капіталу у сумі 479 411 тис. грн. Такі результати діяльності Товариства вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу на примітку 29 «Пов'язані сторони» до фінансової звітності, у якій зазначено, що операції з пов'язаними сторонами складають значну частку операцій Товариства. Зокрема, станом на 31 грудня 2023 року, Товариство відобразило у звіті про фінансовий стан балансову вартість позик, отриманих від пов'язаних сторін, у сумі 586 167 тис. грн та нарахованих за цими позиками відсотків у сумі 210 374 тис. грн. Умови провадження таких операцій можуть відрізнятись від ринкових умов, за якими Товариство здійснює операції з третіми сторонами. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповіальність за подання разом із фінансовою звітністю Звіту про управління, що складається та подається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує істотна невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про такий факт. Ми не виявили фактів, які б мали включити до нашого звіту.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛА ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містять 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити його 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**

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність в 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 професійні судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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 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 Товариства;
- 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 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 розкриттям інформації, а також те, чи відображає фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, 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, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

### **Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

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

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» призначено аудиторами відповідно до рішення загальних зборів учасників Товариства для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

**Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та нових призначень**

Для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, сторони уклали договір про надання аудиторських послуг № 1-094/NS/111/01 від 29 травня 2023 року. Ми виконали аудиторське завдання в період з 08 березня 2024 року до дати цього звіту. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту фінансової звітності Товариства без перерви складає два роки.

**Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, внаслідок шахрайства**

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого викривлення фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, внаслідок шахрайства.

**Складання таксономії фінансової звітності підприємствами, які застосовують МСФЗ**

Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, складають і подають фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному Міністерством фінансів України (формат iXBRL). Станом на дату нашого звіту, Товариство не складало фінансову звітність у форматі iXBRL.

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

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, заборонених МСА чи Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

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

Ми не надавали інших послуг.

**Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

## ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування аудиторської фірми ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ  
«ЛУКАС АУДИТ»

Ідентифікаційний код юридичної особи 19029087

Юридична та фактична адреса

Україна, м. Київ, пл. Спортивна, 1а, 17 поверх

Вебсайт:

[www.lucasua.com](http://www.lucasua.com)

Інформація про включення до реєстру

реєстрація у Реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської  
діяльності, які мають право проводити обов'язковий  
аудит фінансової звітності № 1000

Ключовим партнером з аудиту, відповідальним за завдання з аудиту, за результатами якого  
випущено цей звіт незалежного аудитора є Катчик Андрій Трифонович.

Від імені ТОВ «ЛУКАС АУДИТ»

Андрій Катчик  
Директор

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності №101002

21 жовтня 2024 року



**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**

**Фінансова звітність**

**Станом на 31 Грудня 2023 року**

**Зміст**

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ .....	3
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШІЙ СУКУПНИЙ ДОХІД .....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	7
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ .....	8
1. Корпоративна інформація .....	10
2. Основи підготовки фінансової звітності .....	10
3. Основні положення облікової політики .....	11
4. Істотні судження, оцінки і припущення .....	20
5. Нові стандарти, інтерпретації та поправки до діючих стандартів та інтерпретацій .....	22
6. Розкриття інформації, щодо здійснення ретроспективного перерахунку статей у фінансовій звітності в наслідок переходу на МСФЗ .....	22
7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	25
8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) .....	25
9. Інші операційні доходи .....	25
10. Адміністративні витрати .....	25
11. Інші операційні витрати .....	26
12. Фінансові витрати .....	26
13. Податок на прибуток .....	26
14. Нематеріальні активи .....	28
15. Основні засоби та Незавершені капітальні інвестиції .....	29
16. Інші необоротні активи .....	29
17. Запаси .....	29
18. Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги та Інша поточна дебіторська заборгованість .....	30
19. Дебіторська заборгованість за виданими авансами .....	31
20. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	31
21. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	31
22. Інші оборотні активи .....	31
23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	32
24. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	32
25. Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці .....	32
26. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами .....	32
27. Інші поточні зобов'язання .....	32
28. Умовні зобов'язання .....	32
29. Пов'язані сторони .....	33
30. Фінансові ризики .....	34
31. Управління капіталом .....	36
32. Справедлива вартість .....	36
33. Події після дати балансу .....	36

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ  
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**

Керівництво ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ» (надалі – «Товариство») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності даних про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 Грудня 2023 року затверджена від імені керівництва Товариства 27 лютого 2024 року.

Директор  
Родіонов О.Ф.



Головний бухгалтер  
Онищук М.Ю.

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	156	13 723
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	-	(10 431)
<b>Валовий :</b>				
прибуток	2090		156	3 292
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	8	43 888	2 108
Адміністративні витрати	2130	9	(16 614)	(16 557)
Витрати на збут	2150		-	(981)
Інші операційні витрати	2180	10	(48 605)	(82 612)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(21 175)	(94 750)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	214
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	11	(28 285)	(25 308)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	(183 638)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(49 460)	(303 482)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	12	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(49 460)	(303 482)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>(49 460)</b>	<b>(303 482)</b>

Примітки 1-33 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
**СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023**  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Актив	Код рядка	Примітки	На початок попереднього періоду	На кінець попереднього періоду	На кінець поточного періоду
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	13	2 311	2 128	1 433
первинна вартість	1001		3 495	3 155	3 155
накопичена амортизація	1002		(1 184)	(1 027)	(1 722)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14	15 626	14 983	14 957
Основні засоби	1010	14	300 786	277 970	266 914
первинна вартість	1011		410 376	410 227	410 218
знос	1012		(109 590)	(132 257)	(143 304)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090	15	-	-	2 157
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>318 723</b>	<b>295 081</b>	<b>285 461</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	16	5 077	4 645	4 788
Виробничі запаси	1101		5 077	4 645	4 788
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	17	2 642	136	21
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18	1 409	3 091	523
з бюджетом	1135	19	6 162	2 530	1 338
у тому числі з податку на прибуток	1136		5 762	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	212	141 513	26 806
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20	75 920	13 415	2 024
Готівка	1166		68	8	8
Рахунки в банках	1167		75 852	13 407	2 016
Витрати майбутніх періодів	1170	18	492	1	22
Інші оборотні активи	1190	21	6	379	92
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>91 920</b>	<b>165 710</b>	<b>35 614</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи викуптя</b>	<b>1200</b>		-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>410 643</b>	<b>460 791</b>	<b>321 075</b>

Примітки 1-33 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
**СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок попереднього періоду	На кінець попереднього періоду	На кінець поточного періоду
1	2	3	4	5	6
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		24 000	24 000	24 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410			-	-
Резервний капітал	1415			-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(150 460)	(453 951)	(503 411)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>(126 460)</b>	<b>(429 951)</b>	<b>(479 411)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	22	566	620	801
розрахунками з бюджетом	1620	23	1 724	130	692
у тому числі з податку на прибуток	1621			-	-
розрахунками зі страхування	1625			-	-
розрахунками з оплати праці	1630	24	306	314	176
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25	2 157	889	889
Поточні забезпечення	1660		-	-	149
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	26	532 350	888 789	797 779
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>537 103</b>	<b>890 742</b>	<b>800 486</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>410 643</b>	<b>460 791</b>	<b>321 075</b>

Примітки 1-33 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	617	2 408
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	4	173
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	82	14 177
Надходження від повернення авансів	3020	179	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	469	1 922
Інші надходження	3095	11	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 362)	(9 279)
Праці	3105	(1 651)	(7 845)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(354)	(1 817)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(3 859)	(12 224)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(91)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(766)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 859)	(11 367)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 910)	(10 698)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(262)
Інші витрачання	3190	(57)	(305)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(14 831)</b>	<b>(23 748)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	6
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	214
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	207 605	24 779
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	(251)
Витрачання на надання позик	3275	(57 737)	(212 189)
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>149 868</b>	<b>(187 441)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 330	173 371
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(148 844)	(24 932)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(146 514)</b>	<b>148 439</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(11 477)</b>	<b>(62 750)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	13 415	75 920
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	86	245
Залишок коштів на кінець року	3415	2 024	13 415

Примітки 1-33 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>24 000</b>	-	-	-	<b>(453 951)</b>	-	-	<b>(429 951)</b>
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>24 000</b>	-	-	-	<b>(453 951)</b>	-	-	<b>(429 951)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(49 460)</b>	-	-	<b>(49 460)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку :</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(49 460)</b>	-	-	<b>(49 460)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>24 000</b>	-	-	-	<b>(503 411)</b>	-	-	<b>(479 411)</b>

Примітки 1-33 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ**  
**ЗА РІК, що закінчився 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>24 000</b>	-	-	-	<b>(150 460)</b>	-	-	<b>(126 460)</b>
<b>Коригування :</b>						-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>24 000</b>	-	-	-	<b>(150 460)</b>	-	-	<b>(126 460)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(303 482)</b>	-	-	<b>(303 482)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку :</b>						-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>						-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>						-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	<sup>(9)</sup>	-	-	<sup>(9)</sup>
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(303 491)</b>	-	-	<b>(303 491)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>24 000</b>	-	-	-	<b>(453 951)</b>	-	-	<b>(429 951)</b>

Примітки 1-33 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

## **1. Корпоративна інформація**

ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ» було засновано 28.05.2004р. у формі Товариства з обмеженою відповідальністю згідно законодавства України. Основна діяльність Товариства сконцентрована в межах України. Головний офіс розташований за адресою: Україна, 01021, місто Київ, вулиця Грушевського Михайла 9б, інше приміщення Д7-1Б.

Основна діяльність Товариства полягає в управлінні та експлуатації об'єкта готелю, що знаходиться за адресою: місто Київ, вулиця Велика Васильківська 55. Крім того, виступає замовником будівництва офісної будівлі.

На 31 грудня 2023 року Товариство знаходиться у повній власності компанії SMART URBAN SOLUTIONS LTD, що зареєстрована на Кіпрі.

Контролюючими власниками Товариства є СОФОКЛЕУС АНДРЕАС, АЛКІВІАДУС КОНСТАНТИНА, ІОНА ЕЛЕНА, МАРІА СОКРАТИУС, ЛУКАЇДУ АФРОДІТЕ.

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний період становила 10 осіб.

## **2. Основи підготовки фінансової звітності**

### **Цілі фінансової звітності та перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Представлена фінансова звітність була підготовлена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). МСФЗ включають стандарти та інтерпретації, що затверджені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку («МСБО») та інтерпретації Постійного комітету з інтерпретацій («ПКІ»), затверджені Міжнародним комітетом зі стандартів, які продовжують діяти.

### **Перше застосування МСФЗ**

Датою переходу Товариства на МСФЗ є 1 січня 2022 р. Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, складеною у зв'язку із переходом на МСФЗ. У попередніх періодах, включно до 31 грудня 2022 р., Товариство складало свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»). Ефект переходу з НП(с)БО до МСФЗ описаний в Примітці 6.

При складанні цієї фінансової звітності Товариство керувалося вимогами МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі - «МСФЗ (IFRS) 1»). МСФЗ (IFRS) 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату першого повного комплекту фінансової звітності (у випадку Товариства - 31 грудня 2023 р.), застосовувалися ретроспективно.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 3, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2023 р.

### **Основи представлення та підготовки**

Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною вартістю, за винятком певних фінансових інструментів.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях («гривнях»), і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Підготовка фінансової звітності вимагає певних критичних оцінок та припущень, однаково, як і рішень керівництва щодо вибору та застосування облікової політики. Складні сфери, що вимагають оцінок та припущення високого рівня, а також, де оцінка та припущення є значними для даної фінансової звітності, викладені у Примітці 4.

### **Безперервність діяльності**

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи із припущення про безперервність діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Оновлення активів, так само, як і майбутня діяльність Товариства, знаходиться під істотним впливом поточного і майбутнього економічного середовища та наслідків війни російської федерації проти України. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Товариству не вдалося продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

### **Функціональна валюта та валюта подання**

Статті, що включені до фінансової звітності Товариства, оцінюються за допомогою валути первинного економічного середовища, в якому Товариство здійснює свою діяльність ("функціональна валюта"). Для даної фінансової звітності функціональною та валютою подання є Українська гривня ("гривня").

Операції в валютах, що відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті.

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**Інформація про війну російської федерації проти України**

Основні впливи війни російської федерації проти України на Товариство:

- 1) Волатильність цін на товари та валюти;
- 2) Збої в банківських системах і на ринках капіталу;
- 3) Зниження доходів бізнесу;
- 4) Збільшення витрат і видатків.

**3. Основні положення облікової політики**

**Основні засоби**

Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Собівартість також включає вартість заміни значних частин майна, машин і устаткування і витрат на позики, у випадку довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії визнання кваліфікованого активу. У випадку необхідності заміни істотних компонентів основних засобів через визначені періоди часу, Товариство обліковує такі компоненти як окремі об'єкти основних засобів та амортизує їх з використанням індивідуальних термінів корисного використання. Analogічно Товариство капіталізує витрати на проведення суттєвого технічного огляду у якості окремого об'єкту основних засобів, якщо виконуються критерії капіталізації. Такі об'єкти амортизуються протягом міжремонтного періоду. Інші витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються витратами періоду їх виникнення.

До моменту введення в експлуатацію витрати на створення основних засобів відображаються у складі капітальних інвестицій. Ці витрати включають в себе вартість будівельно-монтажних робіт, вартість техніки і обладнання, капіталізовані фінансові витрати, якщо об'єкт відповідає критеріям визнання класифікаційного активу, та інші прямі витрати. Товариство не амортизує капітальні інвестиції. Амортизація об'єктів незавершеного будівництва починається з моменту їх завершення і початку операційного використання готового об'єкта.

Основні засоби амортизуються за прямолінійним методом протягом наступних очікуваних строків корисного використання:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Стріок корисного використання</b>
Будівлі та споруди	від 3 до 20 років
Машини та обладнання	від 2 до 5 років
Транспортні засоби	від 5 до 10 років
Комп'ютерна техніка	від 2 до 5 років
Інші	від 2 до 5 років

Припинення визнання основних засобів відбувається при їх вибутті, коли Товариство передає контроль над використанням таких основних засобів, або у випадку, коли Товариство не очікує отримання майбутніх економічних вигід від подальшого використання основних засобів. Прибуток або збиток від припинення визнання основних засобів розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю та відображається на нетто-основі у складі статті «Інші операційні доходи/(витрати), нетто».

**Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, притаманні конкретному активу, до якого вони відносяться. Усі інші витрати визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з моменту їх готовності до експлуатації. Витрати з амортизації нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, що пов'язані із функціональним призначенням нематеріальних активів.

Термін корисного використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з:

- очікуваного терміну використання об'єкта;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Нематеріальні активи амортизуються за прямолінійним методом протягом наступних очікуваних строків корисного використання від 2 до 3 років.

Припинення визнання нематеріальних активів відбувається при їх вибутті, коли Товариство передає контроль над використанням таких нематеріальних активів, або у випадку, коли Товариство не очікує отримання майбутніх економічних вигід від подальшого використання нематеріальних активів. Прибуток

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

або збиток від припинення визнання нематеріальних активів розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю та відображається на нетто-основі у складі статті «Інші операційні доходи/(витрати), нетто».

**Знецінення необоротних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак знецінення нефінансових необоротних активів. Якщо існують свідчення знецінення необоротних активів, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. У випадку, коли неможливо оцінити очікуване відшкодування окремого активу, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), до якої належить актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК, є більшою з двох вартостей: вартості у використанні чи справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні, очікувані в майбутньому грошові потоки від використання активу ОГГК дисконтується до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу чи ОГГК.

Збитки від зменшення корисності визнаються витратами періоду їх виникнення. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються таким чином, щоб зменшити балансову вартість активів, які входять до складу ОГГК, на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності стирається, якщо змінились оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Відновлення корисності відображається на суму, що не перевищує різницю між балансовою вартістю до відновлення корисності та собівартістю за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний.

**Запаси**

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та доставку запасів до їх поточного місця знаходження та доведенню їх до поточного стану.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

На кожну звітну дату Товариство оцінює запаси щодо наявності пошкоджених та застарілих об'єктів, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У випадку, якщо такі події мали місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається як збиток у звіті про сукупний дохід, у складі статті «Інші операційні доходи/(витрати), нетто».

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методами: "перше надходження – перший видаток" (ФІФО) та середньозваженим методом.

**Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки**

Справедлива вартість – це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремий актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод.

Витрати на операцію є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати – це витрати, які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягаються при передачі власності. Витрати на операцію не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей консолідованого звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленою для даного інструменту, або за іншими змінними факторами, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обігу інструменту. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

#### **Первісне визнання фінансових інструментів**

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Товариство стає стороною договору за цим фінансовим інструментом.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Товариство використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціні угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вихідних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, що виникли, негайно визнаються в прибутку чи збитку.

#### **Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки**

Товариство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від:

- (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів
- (ii) характеристик грошових потоків за активом.

#### **Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель**

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Товариством для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або, якщо не застосовується ані пункт (i), ані пункт (ii), фінансові активи

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Товариство має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Товариством при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

**Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків**

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є платежі в грошових потоках по ним виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Товариство розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Товариства утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ (IFRS) 9, для оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оцінний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів. Рівні збитків за минулі періоди не корегуються з урахуванням поточної і прогнозної інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив корегувань не є суттєвим.

Оцінний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів. Матриця резерву заснована на кількості днів прострочення активу.

Товариство застосовує наступні підходи для оцінки очікуваних кредитних збитків, передбачені в МСФЗ (IFRS) 9:

– спрощений підхід, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін – для поточної торгової дебіторської заборгованості, поточної дебіторської заборгованості з оренди та активів за договорами

– загальний підхід, при якому резерв розраховується в залежності від зміни кредитного ризику – для інших фінансових активів, для яких розраховуються очікувані кредитні збитки (наприклад, для виданої фінансової допомоги, нарахованих відсотків та інше):

• якщо не відбулося значне зростання кредитного ризику – визнається резерв під 12-ти місячні очікувані кредитні збитки;

• якщо не відбулося значне зростання кредитного ризику – визнається резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін.

Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком з нижче наведених критеріїв:

- прострочення позичальником передбачених договором платежів перевищує 90 днів;
- позичальник відповідає критеріям вірогідної неплатоспроможності, зазначеним нижче:
  - неплатоспроможність клієнта;
  - поява ймовірності банкрутства клієнта.

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

**Рекласифікація фінансових активів**

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку первого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювало свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не виконувала рекласифікацію.

**Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки**

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки для інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Товариство розраховує резерв під очікувані кредитні збитки для наступних фінансових активів: торгова дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість та фінансові активи, наявні для продажу.

**Списання фінансових активів**

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Припинення визнання фінансових активів**

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або ані передало, ані зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

**Модифікація фінансових активів**

Іноді Товариство переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, Товариство припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілі розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Товариство також здійснює класифікацію фінансового активу. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображаються у складі прибутку або збитку, якщо не відносяться до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Товариство порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигід по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

**Категорії оцінки фінансових зобов'язань**

Фінансові зобов'язання класифікуються як ті, які згодом оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

**Припинення визнання фінансових зобов'язань**

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з умовами, що істотно відрізняються, між Товариством і його початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються такими, що істотно відрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняються від дисконтованої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

**Взаємозалік фінансових інструментів**

Фінансові активи і зобов'язання взаємозараховуються та в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображені сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік, яке: (a) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (b) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (події дефолту) та (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

**Похідні фінансові інструменти**

Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Товариство не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 року Товариство не мало похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

До грошових коштів і їх еквівалентів відносяться кошти в касі і на поточних рахунках в банках, а також депозити і короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців, які досить легко можуть бути конвертовані в певну суму грошей, а ризик зміни вартості яких незначний.

**Умовні активи та зобов'язання**

Умовні активи та зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності.

**Забезпечення**

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточні зобов'язання (юридичні, або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення зобов'язання, і suma зобов'язань може бути достовірно визначена. Якщо Товариство припускає деякі або всі витрати будуть відшкодовані третьою стороною, як наприклад, за

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

договором страхування, забезпечення зменшується на суму відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі суттєвий, забезпечення оцінюється за дисконтованою вартістю з використанням ставки до оподаткування, яка відображає ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечень у наслідок плину часу, визнається як фінансові витрати.

**Оренда**

При укладанні договору Товариство визначає чи є договір в цілому, або його компоненти, договором оренди, виходячи з факту передачі права контролю використання ідентифікованого активу на певний період часу в обмін на відшкодування.

**Товариство як орендар**

На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування).

Амортизація активу у формі права користування визнаються у звіті про сукупний дохід у складі витрат відповідно до його функціонального призначення. Амортизація зобов'язанням з оренди визнається фінансовими витратами періоду.

Витрати за орендою активів з низькою вартістю та короткостроковою орендою (з терміном не більше 12 місяців), систематично відображаються в складі витрат впродовж строку дії оренди, без визнання відповідних активів та зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

**Актив у формі права користування**

На дату початку оренди Товариство визнає актив у формі права використання за первісною вартістю, що включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;
- будь-які первісні витрати, що понесені орендатором;
- оцінену суму витрат, що будуть понесені при демонтажі або відновленні базового активу до стану, що передбачений умовами договору, за виключенням випадків, коли такі витрати понесені для виготовлення запасів.

Наступна оцінка активу здійснюється по моделі собівартості.

За моделлю собівартості після первісного визнання актив у формі права використання оцінюється за первісною вартістю:

- за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення;
- враховуючи коригування на переоцінку зобов'язання з оренди.

**Зобов'язання з оренди**

На дату початку оренди орендатор оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, передбаченої договором або ставки залучення додаткових позикових коштів орендатором

Наступна оцінка зобов'язання з оренди проводиться наступним чином:

- балансова вартість збільшується для відображення процентів за орендним зобов'язанням;
- балансова вартість зменшується для відображення здійснених орендних платежів;
- балансова вартість переоцінюється для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди.

Зобов'язання з оренди переоцінюється при настанні певної події (наприклад: зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

Модифікація договору виникає в наслідок зміни умов початкового договору оренди (в наслідок зміни об'єму чи ціни оренди).

**Товариство як орендодавець**

Товариство класифікує кожен договір оренди в якості фінансової або операційної оренди. Оренда, при якій Товариство передає в значній мірі усі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як фінансова оренда.

При визначенні оренди, як фінансової Товариство бере до уваги наступні ознаки:

- договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив орендарю в кінці строку оренди;
- строк оренди складає більшу частину строку корисного використання активу;
- на дату початку орендних відносин приведена вартість мінімальних орендних платежів практично рівна справедливій вартості базового активу;

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

• базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його без значних модифікацій.

Первісні прямі витрати, понесені на етапі переговорів, збільшують балансову вартість орендованих активів та визнаються впродовж періоду оренди, на такій самій основі, що й орендні платежі. Умовні орендні платежі визнаються в періоді, в якому вони були отримані.

На дату початку фінансової оренди Товариство визнає у звіті про фінансовий стан активи, що знаходяться в фінансовій оренді, в якості дебіторської заборгованості, що рівна сумі чистої інвестиції в оренду.

Якщо при оренді ризики та вигоди від володіння активом не передаються орендатору, то така оренда класифікується як операційна. Платежі з операційної оренди визнаються у якості доходів у складі прибутку або збитку лінійним або іншим систематичним методом.

### **Виручка**

Дохід від реалізації визнається із використанням наступної п'ятиступінчастої моделі, що включає:

- Ідентифікацію договору з клієнтом;
- Ідентифікацію зобов'язань до виконання – зобов'язань за договором передати клієнту відокремлені товари або послуги;
- Визначення ціни угоди – суми винагороди, яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу обіцянних товарів або послуг клієнту;
- Розподілення ціни угоди на зобов'язання до виконання – виділення ціни угоди за кожним зобов'язанням до виконання на основні їх ціни відокремленого продажу;
- Визнання доходу в момент або протягом періоду виконання зобов'язання шляхом передачі обіцянного товару або послуги.

Дохід, що виникає внаслідок передачі контрагентам обіцянних товарів та послуг, визнається в сумі, яка відображає компенсацію, на яку Товариство очікує отримати в обмін на ці товари та послуги.

Товариство визнає дохід, коли (або по мірі того, як) воно задовольняє зобов'язання до виконання, шляхом передачі обіцянних товарів або послуг (активу) клієнту. В момент укладення договору Товариство визначає чи передає вона контроль над обіцянними активами або послугами та, відповідно, визнає виручку впродовж періоду. Якщо Товариство виконує обов'язки не впродовж періоду, то вважається що обов'язки за договором виконуються в певний момент часу.

Для зобов'язань за договором, що виконуються протягом періоду Товариство оцінює ступінь завершення за допомогою одного з двох методів: методу результатів або методу ресурсів, обираючи той, що найкраще відображає результати діяльності Товариства з передачі товарів (послуг). Товариство використовує одинаковий метод для аналогічних договорів або зобов'язань до виконання. Дохід від реалізації не визнається, якщо ступінь виконання зобов'язань по договору не може бути надійно визначена.

Зобов'язання до виконання відображаються у звіті про фінансовий стан або в якості контрактного активу за договором, або в якості зобов'язання за договором в залежності від співвідношення між виконанням Товариством зобов'язань за договором та сумою платежів, отриманих від клієнта.

Товариство визнає окремо в якості дебіторської заборгованості безумовні права на відшкодування.

Дохід від продажу продукції визнається тоді, коли контроль над активом передається клієнту. Дохід від виконання зобов'язань з доставки продукції або товарів, яку здійснює Товариство, визнається в тих облікових періодах, коли товари доставлені та послуги з доставки, відповідно, надані.

Коли (та як тільки) зобов'язання до виконання виконане, Товариство визнає як дохід величину ціни угоди, що віднесена на це зобов'язання до виконання.

### **Визнання витрат**

Товариство визнає витрати, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути надійно визначена, та в майбутньому ймовірний відтік економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів та збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що такі видатки не призведуть до отримання будь-яких доходів.

Витрати, що неможливо пов'язати із доходами певного періоду відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

### **Витрати на позики**

Товариство капіталізує витрати на позики, які можуть бути безпосередньо віднесені створення кваліфікованого активу, як частину вартості цього активу. Інші витрати на позики, відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони виникли.

### **Податок на додану вартість**

Дохід, витрати і активи визнаються в сумі без урахування податку на додану вартість (ПДВ), за винятком

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

тих випадків, коли ПДВ, сплачений при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковими органами, і визнається як частина вартості придбання активу або як частина окремого виду витрат відповідно. Дебіторська та кредиторська заборгованості показані в балансі з урахуванням ПДВ.

Різниця між ПДВ до відшкодування з бюджету і ПДВ до сплати входить до складу відображені в балансі дебіторської та кредиторської заборгованостей відповідно.

Згідно з перехідними положеннями Податкового кодексу України з 1 січня 2013 року до 1 січня 2023 року, звільняються від оподаткування ПДВ операції з постачання програмної продукції, а також операції з програмною продукцією, плата за які не вважається роялті.

**Податок на прибуток**

**Поточний податок на прибуток**

Поточні податкові активи та зобов'язання звітного і попереднього періоду визначаються в сумі, очікуваній до відшкодування податковими органами або підлягає сплаті до бюджету. При розрахунку цієї суми використовується ставка податку та законодавча база, встановлена (або в значній мірі встановлена) в законодавчому порядку на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподатковуваного доходу та витрат, що зменшують податкову базу, відображені Товариством в податкових деклараціях.

Ставка податку на прибуток підприємств становить 18%.

**Відстрочений податок на прибуток**

Відстрочений податок на прибуток розраховуються за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма податковими різницями, за винятком випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та, на момент угоди, не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, перенесеними з попередніх періодів, сумами невикористаного податкового кредиту та податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку в майбутньому, за рахунок якої можливо буде реалізувати тимчасові різниці, перенесені з попередніх періодів суми невикористаного податкового кредиту та податкових збитків але за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи, пов'язані з тимчасовими різницями виникають в результаті первісного визнання активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та, на момент угоди, не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу і зменшується до тих пір, поки не припиняє бути вірогідним отриманий в майбутньому істотний оподатковуваний прибуток, за рахунок якої буде можливо повністю або частково реалізувати відстрочені податкові активи. Невизнані раніше відстрочені активи з податку на прибуток переглядаються на кожну звітну дату та визнаються у випадках, коли виникає ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховується за податковими ставками, які очікуються до застосування в тому році, коли ці активи будуть реалізовані або зобов'язання погашені, виходячи зі ставок (та податкового законодавства), які встановлені або в значній мірі встановлені на дату балансу.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання згортаються, якщо законодавчо закріплено право зараховувати поточні податкові зобов'язання в рахунок поточних податкових активів, що мають відношення до одного і того ж підприємства і до одного і того ж податкового органу.

**Виплати працівникам**

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює внески до Пенсійного фонду України від імені своїх працівників. Обов'язкові внески до Пенсійного фонду відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

**Справедлива вартість**

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущеннях, що операції з продажу активів або передачі зобов'язань, будуть здійснюватися або:

- На основному ринку для даного активу або зобов'язання; або
- На основному або найбільш відповідному ринку, до якого Товариство повинна мати доступ.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Товариство використовує такі методики оцінки, які є придатними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доречні спостережувані вихідні дані і мінімально використовуючи неспостережувані вихідні дані.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або опосередковано спостережуваними на ринку;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

#### **4. Істотні судження, оцінки і припущення**

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва здійснення суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображення в фінансовій звітності сум доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про них та про умовні активи і зобов'язання. Проте, існування невизначеності в цих припущеннях і оцінках може привести до виникнення необхідності коригування балансової вартості активів і зобов'язань в майбутньому. Такі оцінки і припущення періодично переглядаються і, при необхідності коригувань, ефект від них відображається в складі доходів та витрат тих періодів, в яких про них стало відомо.

Найбільш значними сферами застосування оцінок є:

##### **Визнання виручки**

В момент укладення договору реалізації Товариство визначає чи передає воно контроль над обіцянами активами або послугами та, відповідно, визнає виручку впродовж періоду або в певний момент часу. Сума виручки, що визнається впродовж періоду, визначається відповідно до ступеня завершення зобов'язань до виконання. Для визначення ступеня завершення зобов'язань до виконання необхідне судження керівництва при виборі методу та вихідних даних для здійснення такої оцінки.

##### **Визначення вартості активів у формі права користування та відповідних зобов'язань**

Право продовження і розірвання договорів передбачені в ряді договорів оренди будівель і устаткування Товариства. Це право використовується для максимізації операційної гнучкості при управлінні договорами. Частина прав на продовження / розірвання договорів є привілейованими (залежить виключно від рішення Товариства).

При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти і обставини, що створюють економічні стимули для використання права на продовження договору або відмови від права на його дострокове розірвання. Можливості продовження (або періоди часу після терміну, визначеного в умовах розірвання договорів) включаються до строку оренди тільки в тому випадку, якщо існує обґрунтована ймовірність продовження такого договору оренди (або його нерозірвання). Оцінка переглядається в разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку та які підконтрольні орендарю.

Якщо за договором орендодавець має право замінити об'єкт оренди за власним рішенням (не потребує додаткової згоди орендаря) та має можливість реалізувати це право, Товариство не класифікує договір як орендний. Витрати по такому договору визнаються витратами періоду їх здійснення.

##### **Оренда з прив'язкою до нормативно грошової оцінки**

Для договорів, для яких характерна зміна Нормативної грошової оцінки землі (далі «НГО») виключно в бік збільшення, Товариство класифікує НГО як умовно фіксований платіж. Підхід застосовується для земельних ділянок, розташованих у великих містах, для яких зменшення НГО не спостерігалося протягом останніх 5 років. Умовно фіксований платіж включається до розрахунку права користування активом та зобов'язання з оренди відповідно до МСФО 16. Зміна умовно фіксованого платежа визнається витратами звітного періоду.

Для договорів, для яких характерні коливання НГО як в бік збільшення, так і у бік зменшення Товариство класифікує НГО як змінний платіж, що не залежить від індексу або ставки. Змінні платежі, що не залежать від індексу або ставки, не включаються до розрахунку права на користування активом та

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

зобов'язання з оренди. Суми платежів таких визнаються витратами періоду, до якого вони належать.

**Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів**

Товариство нараховує амортизацію основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів на основі очікуваних строків їх корисного використання. Ці припущення базуються на знаннях керівництва про активи і їх застосування. Товариство щорічно переглядає строки корисного використання переглядаються на предмет необхідності їх зміни.

**Тестування на знецінення нефінансових активів**

Товариство щорічно встановлює наявність ознак знецінення нефінансових активів. При виявленні ознак знецінення Товариство здійснює тестування відповідних активів на предмет їх знецінення. Визначаючи необхідність віднесення на витрати збитку від знецінення, Товариство оцінює, чи є будь-які доступні для вивчення дані, що свідчать про зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво робить припущення щодо, як сум, так і строків майбутніх грошових потоків. Якщо це доречно, Товариство застосовує метод дисконтованих грошових потоків для визначення чистої поточкої вартості.

**Оцінка очікуваних кредитних збитків**

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 25. Товариство перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками.

**Політика списання**

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

**Відстрочений податок**

Відстрочений податок визнається за всіма невикористаними податковими збитками в тих розмірах, в яких вони можуть бути використані для заліку з можливим майбутнім оподатковуванням прибутком. Значне судження керівництва необхідно для визначення суми відстрочених податкових активів/зобов'язань, які можуть бути визнані, ґрунтуючись на ймовірних термінах та обсягах майбутнього оподатковуваного прибутку, а також стратегії майбутнього податкового планування.

**Оподаткування**

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення і зміни. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Товариства може не співпадати з думкою керівництва. В результаті, податкові органи можуть подавати позови по операціям Товариства та можуть бути нараховані додаткові податки, штрафи і пені, які можуть бути суттєвими.Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями протягом трьох календарних років, що передують року перегляду. За певних обставин податкові перевірки можуть покривати довші періоди. Станом на 31 Грудня 2023, 31 Грудня 2023 керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Товариства є стабільною.

**Судові позови**

Товариство застосовує суттєві судження при оцінці ризиків відтоку ресурсів, пов'язаних із судовими процесами та іншими невиплаченими вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, та їх відображення у якості забезпечень чи умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання обумовленого остаточним розміром вартості урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятись від початкової оцінки забезпечення. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною. Перегляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

**Умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання - зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтверджиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контролюваних Товариством. Класифікація зобов'язання як умовного тісно пов'язана з винесенням суттєвих суджень та оцінок, щодо настання та наслідків майбутніх подій.

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Договорами реалізації передбачене надання гарантій на товари та послуги Товариства на стандартний ринковий термін. Зобов'язання за виданими гарантіями оцінюються по справедливій вартості або по найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення поточних зобов'язань по гарантіях. Оцінка вартості потребує суджень, що включають: оцінку імовірності настання гарантійної події на основі попереднього досвіду, оцінку суми витрат за зобов'язаннями з гарантії та інше. В залежності від цього зобов'язання за гарантіями класифікується як забезпечення чи умовне зобов'язання.

**5. Нові стандарти, інтерпретації та поправки до діючих стандартів та інтерпретацій**

**Стандарти, випущені, але ще не вступили в силу**

МСФЗ, які прийняті та набули чинності на 01 січня 2023 року зазначені нижче:

Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти», опубліковані 25 січня 2020 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток», опубліковані 7 травня 2022 року і набувають чинності для річних періодів при першому застосуванні МСФЗ 17.

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності наступні стандарти та інтерпретації, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не вступили в силу:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», опубліковані 23 січня 2020 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», опубліковані 15 липня 2020 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда», опубліковані 22 вересня 2023 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», опубліковані 31 жовтня 2023 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» про «Угоди фінансування постачальників», набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» про «Відсутність конвертованості», є обов'язковими до застосування 1 січня 2025 року, раннє застосування дозволено.

**6. Розкриття інформації, щодо здійснення ретроспективного перерахунку статей у фінансовій звітності в наслідок переходу на МСФЗ**

Товариство підготувало фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2023 р., разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. Дані фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., відповідно до вимог МСФЗ 1, включає вхідний баланс станом на 1 січня 2022 р. (дату переходу Компанії на МСФЗ). На цю дату було використано ретроспективний підхід згідно з стандартів МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

У наступній таблиці та примітках до неї наведений сукупний ефект та пояснення природи суттєвих коригувань статей Звіту про фінансовий стан та Звіту про зміни у капіталі, зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ:

Актив	Код рядка	На початок попереднього періоду згідно з НП(С)БО на 1 січня 2022	Виправлення помилок у звітності за НП(С)БО на 1 січня 2022	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2022	На початок попереднього періоду згідно з МСФЗ на 1 січня 2022
1	2			3	4
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	2 311	-	-	2 311
первинна вартість	1001	3 489	6	-	3 495
накопичена амортизація	1002	(1 178)	(6)	-	(1 184)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 627	-	(1)	15 626
Основні засоби	1010	300 786	-	-	300 786
первинна вартість	1011	410 382	(6)	-	410 376
знос	1012	(109 596)	6	-	(109 590)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	-

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>318 724</b>			<b>(1)</b>	<b>318 723</b>
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100	5 077	-	-	5 077	
Виробничі запаси	1101	5 077	-	-	5 077	
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	2 921	-	(279)	2 642	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	1130	1 968	-	(559)	1 409	
з бюджетом	1135	6 161	-	1	6 162	
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 762	-	-	5 762	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	212	-	-	212	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	75 920	-	-	75 920	
Готівка	1166	68	-	-	68	
Рахунки в банках	1167	75 852	-	-	75 852	
Витрати майбутніх періодів	1170	492	-	-	492	
Інші оборотні активи	1190	548	-	(542)	6	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>93 299</b>			<b>(1 379)</b>	<b>91 920</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>412 023</b>			<b>(1 380)</b>	<b>410 643</b>

Пасив	Код рядка	На початок попереднього періоду згідно з НП(С)БО на 1 січня 2022	Виправлення помилок у звітності за НП(С)БО на 1 січня 2022	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2022	На початок попереднього періоду згідно з МСФЗ на 1 січня 2022
1	2			3	4
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 000	-	-	24 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(149 927)	-	(533)	(150 460)
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(125 927)</b>		<b>(533)</b>	<b>(126 460)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	420 973	(420 973)	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>420 973</b>	<b>(420 973)</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	566	-	-	566
розрахунками з бюджетом	1620	1 724	-	-	1 724
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	28	-	278	306
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 698	-	(541)	2 157
Поточні забезпечення	1660	278	-	(278)	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	111 683	420 973	(306)	532 350

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>116 977</b>	<b>420 973</b>	<b>(847)</b>	<b>537 103</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>412 023</b>	-	<b>(1 380)</b>	<b>410 643</b>

Таким чином, на дату переходу на МСФЗ Товариство провело коригування, які пов'язані з наступними подіями:

- згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» повинен бути оцінений резерв під очікувані кредитні збитки для фінансових активів. Відповідно, станом на 1 січня 2022 р. Товариством був нарахований резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю, який відображенний у статті 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» у сумі 279 тис. грн. Розмір непокритого збитку збільшено на зазначену суму;
- станом на 1 січня 2022 р. Товариство провело розрахунок знецінення авансів, внаслідок чого рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» був зменшений на суму 253 тис. грн., а розмір непокритого збитку збільшено на зазначену суму. Також, було здійснено рекласифікацію податкового кредиту з податку на додану вартість, що відображалось на рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» в сумі 306 тис. грн.;
- В наслідок відображення в обліку очікуваних кредитних збитків та знецінення авансів було здійснено коригування у Звіті про зміни у капіталі та інших примітках до даної фінансової звітності на суму 533 тис. грн.;
- станом на 1 січня 2022 р. Товариство здійснило рекласифікацію податкових зобов'язань з податку на додану вартість з складу рядка 1190 «Інші оборотні активи» до рядка 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» на суму 542 тис. грн.;
- здійснено рекласифікація відображення суми забезпечень виплат відпусток до рядку 1630 «розрахунками з оплати праці» з рядка 1660 «Поточні забезпечення» в розмірі 278 тис. грн.;
- Товариство відкоригувало помилку та рекласифікувало у фінансовій звітності програмне забезпечення, що обліковувалось у складі основних засобів в рядку 1011 «Основні засоби: первісна вартість» та 1012 «Основні засоби: знос» в розмірі 6 тис. грн. відповідно на рядки 1001 «Нематеріальні активи: первісна вартість» 1002 «Нематеріальні активи: знос». Вплив на балансову вартість за даними статтями відсутній;
- у фінансовій звітності складений згідно П(С)БО отримані позики з правом позикодавця в будь-який момент вимагати дострокового погашення було відображене в рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» в сумі 420 973 тис. грн. Товариство рекласифікувало дані зобов'язання до рядку 1190 «Інші поточні зобов'язання».

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Дохід від оренди та супутніх послуг	153	804
Дохід від основної діяльності	-	10 045
Дохід від реалізації товарів	-	2 565
Інші послуги	3	309
	<b>156</b>	<b>13 723</b>

**8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Амортизація	-	(2 741)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	-	(1 789)
Комунальні витрати	-	(2 718)
Послуги сторонніх організацій	-	(708)
Інші витрати	-	(1)
Витрати на сплату комісії турагенств	-	(1 528)
Матеріали	-	(933)
	<b>-</b>	<b>(10 431)</b>

**9. Інші операційні доходи**

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків	37 555	-
Дохід від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	480	1 927
Списання резерву податку на землю	5 523	-
Зміни в резерві знецінення запасів	300	-
Зміна в резерві знецінення авансів виданих	1	-
Прибуток від продажу виробничих запасів	1	-
Дохід від надання додаткових послуг	-	-
Інші доходи	28	181
	<b>43 888</b>	<b>2 108</b>

**10. Адміністративні витрати**

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Оренда	(8 882)	-
Послуги сторонніх організацій	(4 235)	(2 662)
Амортизація	(1 361)	(1 013)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 079)	(4 899)
Податок на нерухомість	(949)	(7 021)
Амортизація короткострокових нематеріальних активів	(34)	(30)

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Банківські послуги	(32)	(273)
Ремонт та обслуговування	(11)	-
Комунальні послуги	(9)	-
Представницькі витрати та відрядження	(4)	-
Матеріали	-	-
Інші витрати	(18)	(659)
	<b>(16 614)</b>	<b>(16 557)</b>

**11. Інші операційні витрати**

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Витрати від операційних курсових різниць	(29 567)	(89)
Амортизація основних засобів	(10 395)	(19 856)
Комунальні послуги	(4 595)	(3 129)
Ремонтні та експлуатаційні витрати	(2 091)	-
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 263)	(3 769)
Послуги сторонніх організацій	(273)	(1 194)
Матеріали	(48)	-
Податки	(1)	-
Знецінення авансів виданих	-	(108)
Зміни в резерві знецінення запасів	-	(507)
Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків	-	(45 970)
Знецінення переплати по податку на прибуток	-	(5 762)
Витрати від купівлі-продажу валюти	-	(21)
Інші витрати	(372)	(2 207)
	<b>(48 605)</b>	<b>(82 612)</b>

**12. Фінансові витрати**

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Відсотки за отриманими позиками та кредитами банків	(28 285)	(25 308)

**13. Податок на прибуток**

Товариство має статус платника податку на прибуток та оподатковується за ставкою 18%. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року були визначені відповідно до податкової ставки, яка, як очікується, буде застосована до періоду, коли очікується, що тимчасові різниці змінюються.

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Доходи/(витрати) з відстроченого податку на прибуток	-	-

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Звірка між витратами з податку і прибутком до оподаткування, помножену на ставку податку в Україні, представлена наступним чином:

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(49 460)	(303 482)
Ставка податку на прибуток в Україні	18%	18%
Розрахунковий податок на прибуток	8 903	54 627
Податковий ефект:		
Постійні різниці	(1 394)	3 443
Ефект від визнання витрат, щодо яких у попередніх періодах не виконувались умови для включення до податкових витрат	-	-
Збитки за поточний період, по яких не визнається податковий актив	(7 509)	(51 184)
<b>За ефективною ставкою податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Визнані податкові активи та податкові зобов'язання

	<b>На 31 грудня 2023 р.</b>	<b>Визнано в прибутку / (збитку) за 2023 р.</b>	<b>На 31 грудня 2022 р.</b>	<b>Визнано в прибутку / (збитку) за 2022 р.</b>	<b>На 01 січня 2022</b>
Основні засоби	16	(810)	826	50	776
Нематеріальні активи	97	(42)	139	42	97
Запаси	37	(54)	91	91	-
Резерв з податку на прибуток	1 037	-	1 037	1 037	-
Торгова та інша деб. заб.	1 634	(6 760)	8 395	4 842	3 553
Інші поточні зобов'язання	10 528	4 537	5 991	4 240	1 751
Податкові збитки	69 994	10 638	59 356	39 634	19 932
Не визнані відстрочені податкові активи	(83 344)	(7 509)	(75 835)	(51 184)	(26 109)
<b>Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язан- ня)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**14. Нематеріальні активи**

	<b>Ліцензії</b>	<b>Програмне забезпечення</b>	<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	<b>Усього</b>
<b>Первісна вартість</b>				
<b>На 01 січня 2022</b>	247	3 248	-	3 495
Надходження	124	-	-	124
Трансфер	-	-	-	-
Вибуття	(307)	(157)	-	(464)
Знецінення	-	-	(124)	(124)
Відновлення знецінення	-	-	241	241
<b>На 31 грудня 2022</b>	64	3 091	117	3 272
Надходження	-	-	-	-
Трансфер	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Знецінення	-	-	-	-
Відновлення знецінення	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2023</b>	64	3 091	117	3 272
<b>Накопичена амортизація</b>				
<b>На 01 січня 2022</b>	(110)	(1 074)	-	(1 184)
Амортизація за період	(29)	(46)	-	(75)
Вибуття	75	157	-	232
<b>На 31 грудня 2022</b>	(64)	(963)	-	(1 027)
Амортизація за період	-	(695)	-	(695)
Вибуття	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2023</b>	(64)	(1 658)	-	(1 722)
<b>Чиста балансова вартість</b>				
<b>На 01 січня 2022</b>	<b>138</b>	<b>2 173</b>	-	<b>2 311</b>
<b>На 31 грудня 2022</b>	-	<b>2 128</b>	<b>117</b>	<b>2 245</b>
<b>На 31 грудня 2023</b>	-	<b>1 433</b>	<b>117</b>	<b>1 550</b>

Аванси за Нематеріальні активи строком використання більше року на 31 грудня 2023 становлять 0 тисяч гривень, на 31 грудня 2022 становлять 0 тисяч гривень.

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**15. Основні засоби та Незавершені капітальні інвестиції**

	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Машини та устаткування</b>	<b>Комп'ютерна техніка</b>	<b>Інші ОЗ</b>	<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>
<b>Первинна вартість</b>						
<b>На 01 січня 2022</b>	308 493	708	47 575	4 369	49 231	15 626
Надходження	-	-	-	-	-	(8)
Трансфер	719	-	-	-	-	(719)
Вибуття	-	-	-	(35)	(833)	(33)
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Відновлення знецінення	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022</b>	309 212	708	47 575	4 334	48 398	14 866
Надходження	-	-	21	-	3	110
Трансфер	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	(33)	(136)
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Відновлення знецінення	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2023</b>	309 212	708	47 596	4 334	48 369	14 840
<b>Накопичена амортизація</b>						
<b>На 01 січня 2022</b>	(30 275)	(661)	(37 792)	(3 453)	(37 410)	-
Амортизація за період	(7 705)	(47)	(5 297)	(497)	(9 987)	-
Вибуття	-	-	-	35	832	-
<b>На 31 грудня 2022</b>	(37 980)	(708)	(43 089)	(3 915)	(46 565)	-
Амортизація за період	(7 715)	-	(2 275)	(84)	(987)	-
Вибуття	-	-	-	-	14	-
<b>На 31 грудня 2023</b>	(45 695)	(708)	(45 364)	(3 999)	(47 538)	-
<b>Чиста балансова вартість</b>						
<b>На 01 січня 2022</b>	278 218	47	9 783	916	11 820	15 626
<b>На 31 грудня 2022</b>	271 232	-	4 486	419	1 833	14 866
<b>На 31 грудня 2023</b>	263 517	-	2 232	335	830	14 840

Об'єкти інших основних засобів, що входять до складу основних засобів Товариства, відображені станом на 31 грудня 2023 в сумі 72 436,75 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2022 в сумі 60 069,89 тисяч гривень були повністю замортизовані, проте продовжували використовуватись.

Аванси за основні засоби на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 відсутні.

**16. Інші необоротні активи**

Станом на 31 грудня 2023 інші необоротні активи були представлені довгостроковим ПДВ до відшкодування, який, як очікується, буде використано протягом наступних чотирьох років шляхом відрахування на майбутні зобов'язання з ПДВ.

**17. Запаси**

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Матеріали і запасні частини	2 760	2 653
Інші матеріали	2 028	1 992
	<b>4 788</b>	<b>4 645</b>

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**18. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна дебіторська заборгованість**

**Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги**

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Торгова дебіторська заборгованість	167	306
Резерв очікуваних кредитних збитків	(146)	(169)
	<b>21</b>	<b>137</b>

**Інша поточна дебіторська заборгованість**

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Фінансова допомога видана	35 211	187 409
Інша дебіторська заборгованість	159	188
Резерв очікуваних кредитних збитків	(8 563)	(46 084)
	<b>26 806</b>	<b>141 513</b>

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ (IFRS) 9, для оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості. Для фінансової допомоги застосовується загальний підхід. Основні підходи до оцінки очікуваних кредитних збитків наведено у Примітці 3.

Станом на 31 грудня 2023 резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

	<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>Очікувані кредитні збитки за весь строк</b>
Поточна заборгованість	35 212	(8 563)
із затримкою платежу до 30 днів	1	-
із затримкою платежу 31-90 днів	-	-
із затримкою платежу 91-365 днів	19	(5)
із затримкою платежу більше ніж 365 днів	146	(141)
<b>Усього фінансових активів</b>	<b>35 378</b>	<b>(8 709)</b>
Оцінний резерв під кредитні збитки		
<b>Усього фінансових активів (балансова вартість)</b>	<b>26 669</b>	

Станом на На 31 грудня 2022 резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

	<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>Очікувані кредитні збитки за весь строк</b>
Поточна заборгованість	187 425	(46 084)
із затримкою платежу до 30 днів	16	-
із затримкою платежу 31-90 днів	32	(8)
із затримкою платежу 91-365 днів	101	(24)
із затримкою платежу більше ніж 365 днів	141	(137)
<b>Усього фінансових активів</b>	<b>187 715</b>	<b>(46 253)</b>
Оцінний резерв під кредитні збитки		
<b>Усього фінансових активів (балансова вартість)</b>	<b>141 462</b>	

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

У таблиці нижче пояснюються зміни в оціочному резерві під кредитні збитки для дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості згідно спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулися в період між початком і кінцем річного періоду.

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
<b>Залишок на початок періоду</b>	<b>(46 253)</b>	<b>(4)</b>
Зміни в оціочних значеннях і припущеннях	37 544	(46 377)
<b>Разом зміни, що впливають на відрахування в оціочний резерв під кредитні збитки за період</b>	<b>37 544</b>	<b>(46 383)</b>
Використання резерву	-	128
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>(8 709)</b>	<b>(46 253)</b>

**19. Дебіторська заборгованість за виданими авансами**

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Передоплати постачальникам	894	3 474
Знецінення авансів	(371)	(383)
Витрати майбутніх періодів	22	1
	<b>545</b>	<b>3 092</b>

**20. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Заборгованість за податком на додану вартість	932	1 906
Заборгованість за податком на землю та нерухоме майно	382	608
Інші податки	24	16
	<b>1 338</b>	<b>2 530</b>

**21. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені коштами на рахунках у банках, номінованими в українській гривні.

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Рахунки в банках	2 016	13 407
Готівка	8	8
	<b>2 024</b>	<b>13 415</b>

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінено на основі зовнішніх кредитних рейтингів:

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Банки з зовнішнім кредитним рейтингом	-	-
Банки без зовнішнього кредитного рейтинга	2 016	13 407
	<b>2 016</b>	<b>13 407</b>

**22. Інші оборотні активи**

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Неотримані податкові накладні	50	104
Інші оборотні активи	41	274
	<b>91</b>	<b>378</b>

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Торгова кредиторська заборгованість	801	619
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	-
	<b>801</b>	<b>619</b>

**24. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Зобов'язання по податку на нерухомість	-	-
Зобов'язання по податку на землю	692	130
Інші податки до сплати	-	-
	<b>692</b>	<b>130</b>

**25. Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці**

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Резерв невикористаних відпусток	176	314
	<b>176</b>	<b>314</b>

**26. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами**

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року представлена заборгованістю за послуги готелю.

**27. Інші поточні зобов'язання**

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Отримані позики	587 265	565 375
Відсотки за отриманими позиками	210 374	174 325
Фінансова допомога отримана	-	148 843
Інші	139	247
	<b>797 778</b>	<b>888 790</b>

**28. Умовні зобов'язання**

**Операційне середовище**

Продовж 2023 року товариство здійснювало свою діяльність в умовах військового стану. Найбільшим фактором впливу на економіку була і залишається війна російської федерації проти України.

Середній поденний обмінний курс гривні відповідно до Національного банку України у 2023 році становив:

- до долару США – 36,5750;
- до Євро – 39,5616.

Облікова ставка НБУ (ставка рефінансування) була поступово знижена протягом 2023 року з 25% у січні до 15% у грудні.

За даними Міністерства фінансів України у 2023 році споживча інфляція склала 5,1%. За даними Міністерства економіки за січень-листопад 2023 року порівняно з відповідним періодом минулого року ВВП України зріс на 5,5%.

На 31 грудня 2023 року міжнародні рейтингові агенції Fitch, Standard&Poor's та Moody's оцінюють довгостроковий суверений рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні CC/CCC (08/12/23), CCC/CCC+ (08/09/23) та Ca (10/02/23) відповідно.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**Капітальні зобов'язання**

Станом на 31 Грудня 2023 та 31 Грудня 2022 Товариство не мало контрактних капітальних зобов'язань з придбання необоротних активів.

**Податкові та інші нормативні вимоги**

Українське законодавство та норми стосовно оподаткування та інших оперативних питань, в тому числі контролю валутного обміну, митних правил і трансфертного ціноутворення продовжують розвиватися.

Законодавство та нормативні акти не завжди чітко сформульовані та підлягають різному тлумаченню місцевих, регіональних та національних органів влади та інших урядових органів. Звичайними є випадки розбіжності інтерпретацій.

У той же час існує ризик, що угоди та інтерпретації, що не були оскаржені в минулому, можуть бути оскаржені владою в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму незатверджених претензій, які можуть виявитись, якщо такі є, або ймовірність несприятливого результату.

Українські податкові органи все частіше звертають свою увагу на ділові кола. У зв'язку з цим, місцеве і національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і є об'єктом непослідовного застосування, тлумачення і дотримання. Недотримання українських законів і нормативних актів може привести до накладення суворих шрафів і пені. Майбутні податкові перевірки можуть відноситись до положень або оцінки, що суперечать відображеній інформації в документах Товариства. Такі оцінки можуть включати в себе податки, пені та штрафи, і ці суми можуть виявитися істотними. Хоча Товариство вважає, що працює відповідно до податкового законодавства, існує значна кількість нових податкових актів і пов'язаних з ними правил, прийнятих в останні роки, які не завжди чітко сформульовані.

Керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доречною та що Товариство дотримувалося всіх правил і сплачувала або нараховувало всі податки та відрахування, які можуть застосовуватися.

**Судова практика**

У ході звичайної діяльності Товариство зазнає судових позовів та скарг. Керівництво вважає, що остаточна відповідальність, якщо така виникає внаслідок таких дій або скарг, не матиме суттевого негативного впливу на фінансові звіти чи результати майбутніх операцій Товариства.

**29. Пов'язані сторони**

В цілях складання цієї фінансової звітності, сторона вважається пов'язаною, якщо одна зі сторін здатна контролювати іншу чи здійснювати значний вплив на неї при прийнятті фінансових або операційних рішень, що визначено МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язаних осіб». При визначені, чи є компанія пов'язаною стороною, основна увага приділяється скоріше суті відносин, ніж їх юридичні формі.

**Сроки та умови операцій з пов'язаними сторонами**

Надання послуг пов'язаним сторонам здійснюється не на ринкових умовах.

Фінансова допомога між такими сторонами надається на умовах, що відрізняються від умов з третіми сторонами.

Операції з пов'язаними сторонами були представлені наступним чином:

	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023</b>	<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>
	<b>Спільний контроль</b>	<b>Спільний контроль</b>
Виручка	-	140
Закупівлі	3 299	1 358
Фінансові витрати	28 285	25 308

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Залишки заборгованостей між пов'язаними сторонами та Товариством були представлені наступним чином:

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
	<b>Спільній контроль</b>	<b>Спільній контроль</b>
<b>Залишки заборгованості:</b>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	24	74
Аванси видані та інші оборотні активи	9	1
Фінансова допомога видана	35 211	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	414	556
Відсотки до сплати	210 374	174 325
Фінансова допомога отримана	-	148 843
Отримані позики	586 167	564 349

#### **Винагорода ключового управлінського персоналу**

За рік, що закінчився 31 Грудня 2023 року заробітна плата ключового управлінського персоналу складала 834 тисячі гривень (2022 – 309 тисяч гривень). Чисельність ключового управлінського персоналу складала в 2023 році 3 особи.

#### **30. Фінансові ризики**

Діяльність Товариства схильна до впливу наступних фінансових ризиків: ринковий ризик (включаючи валютний ризик і ризик зміни процентної ставки), кредитний ризик і ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками Товариства спрямована на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансової діяльності Товариства. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування ризику впливу. Управління ризиками здійснюється фінансовим департаментом за політикою, схваленою керівництвом.

#### **Валютний ризик**

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструмента буде коливатися у зв'язку зі зміною валютних курсів.

Наступна таблиця демонструє чутливість справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань до змін курсу обміну української гривні відносно долара США та Євро. Негативні суми в таблиці відображають потенційне зменшення чистого прибутку у звіті про сукупний дохід, а позитивні суми відображають потенційне збільшення.

Чутливість прибутку до оподаткування до зміни валютних курсів на 31 грудня 2023 було представлено наступним чином:

		<b>Вартість фінансового інструмента</b>	<b>Зміна курсу іноземної валюти, %</b>	<b>Вплив на прибуток/збиток до оподаткування</b>
Короткострокові позики	USD	(586 167)	15 (15)	(87 925) 87 925
Відсотки до сплати	USD	(210 374)	15 (15)	(31 556) 31 556
Кредиторська заборгованість	EUR	(760)	15 (15)	(114) 114
Кредиторська заборгованість	USD	(338)	15 (15)	(51) 51
Дебіторська заборгованість	EUR	5	15 (15)	1 (1)
<b>Ефект від зміни валютного курсу</b>		<b>(797 634)</b>		<b>(119 645) 119 645</b>

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Чутливість прибутку до оподаткування до зміни валютних курсів на 31 грудня 2022 було представлено наступним чином:

		Вартість фінансового інструмента	Зміна курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток/збиток до оподаткування
Короткострокові позики	USD	(564 349)	15 (15)	(84 652) 84 652
Відсотки до сплати	USD	(174 325)	15 (15)	(26 149) 26 149
Кредиторська заборгованість	EUR	(701)	15 (15)	(105) 105
Кредиторська заборгованість	USD	(326)	15 (15)	(49) 49
Дебіторська заборгованість	EUR	25	15 (15)	4 (4)
<b>Ефект від зміни валютного курсу</b>		<b>(739 676)</b>		<b>(110 951)</b> <b>110 951</b>

#### **Ризик ліквідності**

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів, наявність джерел фінансування за рахунок достатнього обсягу кредитних коштів і можливість закривати ринкові позиції. Керівництво Товариства здійснює моніторинг прогнозів резерву ліквідності Товариства (прогнози погашення дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів) на основі очікуваного грошового потоку.

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань Товариства за строками погашення. Суми, наведені в таблиці, - договірні недисконтовані грошові потоки.

Станом на 31 грудня 2023

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	801	-	-	-	801
Короткострокові позики	587 265	-	-	-	587 265
Відсотки до сплати з короткострокових позик	210 374	-	-	-	210 374
	797 342	-	-	-	797 342

Станом на 31 грудня 2022

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	598	21	-	-	619
Короткострокові позики	565 375	-	-	-	565 375
Відсотки до сплати з короткострокових позик	174 325	-	-	-	174 325
Фінансова допомога отримана	148 843	-	-	-	148 843
	888 115	21	-	-	888 136

**ТОВ «ПРОДХІМІНДУСТРІЯ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

### **Кредитний ризик**

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Товариство суттєвим кредитним ризикам, складаються, головним чином, з грошових коштів та їх еквівалентів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості. Грошові кошти розміщаються в фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань під час здійснення депозиту. Керівництво має кредитну політику, і кредитний ризик контролюється на постійній основі.

Товариство здійснює продаж лише визнаним, кредитоспроможним третім особам. Політика Товариства полягає в тому, що не пов'язані клієнти, які бажають торгувати кредитами, підлягають процедурі перевірки кредитоспроможності. Крім того, дебіторська заборгованість контролюється на постійній основі, внаслідок чого ризики, пов'язані з простроченою заборгованістю Товариства, не є значими. Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості кожної категорії фінансових активів.

У наведений нижче таблиці представлена максимальна сума кредитного ризику за компонентами звіту про фінансовий стан. Максимальний розмір кредитного ризику представлений в цілому, для ефекту зниження ризиків, за винятком використання угод про взаємозалік основних і супутніх угод.

	<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>На 31 грудня 2022</b>
Поточні фінансові інвестиції	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	179	325
Фінансова допомога видана	26 648	141 325
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 024	13 415
<b>Всього сума кредитного ризику</b>	<b>28 851</b>	<b>155 065</b>

### **31. Управління капіталом**

Товариство управлює своїм капіталом таким чином, щоби забезпечити продовження діяльності, максимізуючи виплати власникам шляхом комбінації власного та позичкового капіталу. Керівництво Товариства переглядає структуру капіталу на регулярній основні. За результатами такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загального капіталу, через випуск нових боргових інструментів або погашення існуючих.

### **32. Справедлива вартість**

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках на кожну звітну дату визначається на основі ринкових котирувань. Для фінансових інструментів, що не обертаються на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін останніх угод, посилання на поточну вартість інших інструментів, що за своєю сутністю є аналогічними, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Станом на звітні дати балансова вартість фінансових інструментів Товариства приблизно рівна їх справедливій вартості.

### **33. Події після дати балансу**

Подій між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства не відбувалось.