

**Приватне акціонерне товариство
"Тернопільський молокозавод"**

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
зі Звітом незалежного аудитора

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва за підготовку й затвердження консолідованої фінансової звітності	1
Консолідований звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Консолідований звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до консолідованої фінансової звітності	7-37
 <i>Статистична консолідована фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)	38-39
Форма 2 – Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	40-41
Форма 3 – Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	42-43
Форма 4 – Консолідований звіт про власний капітал	44-47

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді та акціонерам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД" (Компанія) та його дочірнього підприємства ТОВ "МІЛКІЯ" (разом з Компанією – Група), що складається із консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі і консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 року, її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3.5 до консолідованої фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період, визначені у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту**Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту****Визнання доходу**

Група визнає виручку від реалізації товарів в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, або при відвантаженні товарів покупцям, або при доставці товарів до певного пункту призначення в залежності від умов договорів.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Групи, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми сконцентрували наші аудиторські процедури на областях аналізу умов договорів про перехід контролю над активами, перевірки віднесення виручки до відповідного періоду;
- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у консолідованій фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;
- ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, щоб переконатись у достовірності визнаних сум.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо визнання доходу від договорів з клієнтами наведено у Примітці 19 до консолідованої фінансової звітності.

Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом

МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал має значні можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Групи, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Групи, провели інтерв'ю з персоналом Групи з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми обговорили та проаналізували внутрішні процеси прийняття рішень, зокрема щодо співпраці з покупцями та постачальниками;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу.

Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у консолідованій фінансовій звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення ризику суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності (включаючи ризик шахрайства)

до прийнятного рівня, які надали б нам можливість дійти висновків, на яких ґрунтується наша думка. Можливість виявляти порушення забезпечується дотриманням вимог МСА та методологією аудиторської перевірки, що застосовується під час аудиту. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

Під час проведення аудиту консолідованої фінансової звітності Групи не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у цьому розділі нашого звіту незалежного аудитора. Питання, що були розкриті у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" та "Ключові питання аудиту", розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в консолідованому звіті про управління, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з консолідованим звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією, зазначеною в консолідованому звіті про управління, та консолідованою фінансовою звітністю або іншою інформацією, отриманою під час аудиту, або чи консолідований звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації в консолідованому звіті про управління з консолідованою фінансовою звітністю Компанії за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Нами не встановлені суттєві викривлення в консолідованому звіті про управління.

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

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за консолідовану фінансову звітність

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

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

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Групи.
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо Наглядовій раді разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, та його дочірньої компанії повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Групи Наглядовою радою Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" (рішення щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту від 13.09.2024 року). Призначення затверджене загальними зборами акціонерів 11.11.2024 року.

Аудит проведено на підставі Договору про надання аудиторських послуг від 26.11.2024 року. Аудит розпочато 26.11.2024 та закінчено 28.07.2025.

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулося у 2019 році. Незалежним аудитором Групи ми були вперше призначені у 2023 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту консолідованої звітності Групи з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

3. Ми перевіряємо консолідовану фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у консолідованій фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Групи, які

вважаються нами значними для результатів діяльності Групи за 2024 рік та фінансового стану на 31 грудня 2024 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - б) посилення на відповідну статтю або інше розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, що перевіряється;
 - в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - г) основні застереження щодо таких ризиків,
- наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2258-VIII.

4. Ми підтверджуємо відсутність перешкод щодо виявлення порушень, включаючи шахрайство, під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Наглядової ради від 28 липня 2025 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Ірини Агафонові та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи. Ми не надавали Групі жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2023 та 2024 років та у період з 1 січня 2025 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Групі інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту консолідованої фінансової звітності Групи обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності".

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" (надалі – ТОВ "Нексія ДК Аудит").

Юридична та фактична адреса ТОВ "Нексія ДК Аудит" - 79029, м. Львів, вул. Антоновича 102В.

Свідоцтво про внесення ТОВ "Нексія ДК Аудит" до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3150 від 22.10.2018

Ідентифікаційний код – 32409677

Вебсайт – www.nexia.dk.ua

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ірина Агафонова. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100527.

Ірина АГАФОНОВА від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"
Місто Львів, 28 липня 2025 року



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" ("Компанія") та його дочірньої компанії ТОВ "Мілкія" (надалі – "Група") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно консолідованої фінансової звітності Групи.

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до консолідованої фінансової звітності;
- Підготовку консолідованої фінансової звітності виходячи з припущення, що Група буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Групи та забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Групи;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2024 року була затверджена її керівництвом 17 липня 2025 року.

Голова правління /
Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	1 183 425	993 839
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7	337	628
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	8	-	-
Інші непоточні фінансові активи	9	-	-
Загальна сума непоточних активів		1 183 762	994 467
Поточні активи			
Поточні запаси	10	295 074	196 821
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	360 511	295 510
Поточні податкові активи, поточні		31 649	2 472
Інші поточні фінансові активи	9	665	12 323
Інші поточні нефінансові активи	12	65 095	66 625
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	25 473	40 821
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		778 467	614 572
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		778 467	614 572
Витрати майбутніх періодів		965	679
Загальна сума активів		1 963 194	1 609 718

Цю консолідовану фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	15 800	15 800
Нерозподілений прибуток		650 752	713 448
Емісійний дохід		19 200	19 200
Інші резерви		3 805	3 148
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства		689 557	751 596
Частки участі, що не забезпечують контролю		-	-
Загальна сума власного капіталу		689 557	751 596
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові банківські кредити	16	100 500	230 289
Відстрочені податкові зобов'язання	15	24 035	28 775
Інші непоточні фінансові зобов'язання	16	11 481	-
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		2 500	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		138 516	259 064
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	17	68 402	53 537
Інші поточні забезпечення	17	-	573
Загальна сума поточних забезпечень		68 402	54 110
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	18	595 148	329 848
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	6 512
Інші поточні фінансові зобов'язання	16	471 424	208 518
Інші поточні нефінансові зобов'язання		147	70
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		1 135 121	599 058
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		1 135 121	599 058
Відстрочений дохід		-	-
Загальна сума зобов'язань		1 273 637	858 122
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 963 194	1 609 718

Голова правління /
Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна

Цю консолідовану фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

		Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	19	4 880 717	4 084 540
Собівартість реалізації	20	(4 396 886)	(3 497 028)
Валовий прибуток		483 831	587 512
Інші доходи		2 811	1 519
Витрати на збут	20	(289 212)	(216 630)
Адміністративні витрати	20	(131 347)	(106 446)
Інша витрата	20	(53 107)	(47 669)
Інші прибутки (збитки)	21	(25 546)	(18 407)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(12 570)	199 879
Фінансові доходи	22	317	586
Фінансові витрати	22	(56 306)	(43 290)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		1 414	(1 300)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(67 145)	155 875
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	15	4 449	(34 853)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(62 696)	121 022
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		(62 696)	121 022
Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства		(62 696)	121 022
Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		-	-
Інший сукупний дохід			
Прибутки (збитки) від курсових різниць за перерахунком закордонних господарських одиниць, після оподаткування		657	1 754
Загальна сума сукупного доходу		(62 039)	122 776
Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства		(62 039)	122 776
Сукупний дохід, що відноситься до часток, що не забезпечують контролю		-	-
Прибуток на акцію			
Звичайні акції		395 000 000	395 000 000
Базовий прибуток (збиток) на акцію		(0,16)	0,31
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію		(0,16)	0,31

Голова правління /
Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна

Цю консолідовану фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прямий метод за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	5 904 655	4 898 584
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	192 371	86 235
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(4 940 234)	(3 864 350)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(509 073)	(404 140)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(447 942)	(369 292)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	199 777	347 037
Проценти отримані	1 211	325
Повернення податків на прибуток (сплата)	(35 980)	(57 987)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	165 008	289 375
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами	-	-
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	1 988	964
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	-	-
Надходження від продажу основних засобів	1 738	14 914
Придбання основних засобів	(272 844)	(373 533)
Придбання нематеріальних активів	(213)	(85)
Проценти отримані	317	586
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(269 014)	(357 154)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від випуску акцій	-	-
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу	-	-
Надходження від запозичень	483 346	398 681
Погашення запозичень	(342 266)	(305 562)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(52)	(89)
Проценти сплачені	(46 607)	(38 093)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(6 523)	(1 703)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	87 898	53 234
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(16 108)	(14 545)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	760	2 269
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(15 348)	(12 276)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	40 821	53 097
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	25 473	40 821

Голова правління /
Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна

Цю консолідовану фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Емісійний дохід		Інші резерви		Частки участі, що не забезпечують контролю		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Власний капітал на початок періоду	15 800	15 800	713 448	592 426	19 200	19 200	3 148	1 394	-	-	751 596	628 820
Зміни у власному капіталі												
Сукупний дохід												
Прибуток (збиток)	-	-	(62 696)	121 022	-	-	-	-	-	-	(62 696)	121 022
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	657	1 754	-	-	657	1 754
Сукупний дохід	-	-	(62 696)	121 022	-	-	657	1 754	-	-	(62 039)	122 776
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення)	-	-	(62 696)	121 022	-	-	657	1 754	-	-	(62 039)	122 776
Власного капіталу												
Власний капітал на кінець періоду	15 800	15 800	650 752	713 448	19 200	19 200	3 805	3 148	-	-	689 557	751 596



Голова правління /
 Яровий Тарас Анатолійович



Головний бухгалтер /
 Павлусь Ольга Михайлівна

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Групу та основні напрямки її діяльності

Консолідована фінансова звітність включає звітність Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" та його дочірньої компанії – ТОВ "Мілкія".

ПрАТ "Тернопільський молокозавод" розпочав свою діяльність у 1957 році та здійснював випуск топленого молока, кефіру, рязанки, айрану тощо. У 2000 році було створено ЗАТ "Тернопільський молокозавод" на підставі рішення зборів учасників від 15.08.2020 року, який у 2011 році став ПрАТ "Тернопільський молокозавод" у відповідності до вимог Закону України "Про акціонерні товариства". Основний напрямок діяльності — виробництво молочної продукції (молоко, кефіри, сметана, йогурти, масло та кисломолочний сир). Продукція випускається під торговою маркою "Молокія".

ТОВ "Мілкія" зареєстровано 8 квітня 2022 року відповідно до законодавства Польщі та було придбане ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 17 серпня 2022 року. Основні напрями діяльності – перепродаж молочної продукції (казеїн, масло).

Юридична адреса і місцезнаходження ПрАТ "Тернопільський молокозавод":
вул. Лозовецька, 28, м. Тернопіль, Україна, 46000.

Юридична адреса і місцезнаходження ТОВ "Мілкія":
вул. Седмігородська, буд 1. кв.294, м. Варшава, Польща, 01-204.

Середньооблікова чисельність працівників Групи становила 1 240 осіб (2023: 1 188 осіб).

2. Умови функціонування Групи в Україні та Польщі

Україна

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з російською федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням російської федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата російською федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку північних, східних та південних областей України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Зазнавши великих людських, інфраструктурних та фінансових втрат з початку війни, українська економіка залишалася стабільною протягом 2024 року. Це стало можливим завдяки високій адаптованості бізнесу та населення до умов війни та сприятливій фінансовій політиці за підтримки масштабного міжнародного фінансування. Зростання реального ВВП у 2024 році (оцінка Держстату України) становило 2,9% (2023 рік: зростання 5,5%).

У грудні 2024 року інфляція зросла до 12,0% у річному обчисленні (2023: 5,1%). Основними драйверами зростання споживчих цін стали збільшення витрат бізнесу на енергоносії та робочу силу, стрімке зростання цін на продукти харчування через низький врожай, ослаблення курсу гривні тощо. За очікуваннями Національного банку України, інфляція перейде у стабільну низхідну траєкторію в другій половині 2025 року.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Польща

В звітному періоді темпи зростання ВВП у зоні євро залишаються низькими, з невизначеністю через геополітичні ризики. Однак прогнозується поступове пожвавлення завдяки розширенню споживання і зниженню інфляції. У Польщі є сприятливі умови для росту ВВП, здебільшого через внутрішнє споживання та залучення коштів з ЄС, хоча інвестиційна активність є дещо низькою.

У 2023 році річний рівень інфляції в Польщі знизився до 3,78% із 11,53% у 2022 році. Зростання ВВП становило 2,9% у звітному періоді та лише 0,2% у 2023. Облікова ставка національного банку станом на звітні дати становить 5,75%. Курс євро становить 4,2730 злотих станом на 31.12.2024 та 4,3480 станом на 31.12.2023.

Згідно із прогнозами, у наступних роках очікується подальше прискорення економічного відновлення, що буде супроводжуватись також змінами у фінансовій політиці.

З кінця 2019 року до 2022 року світова та українська економіка перебували під негативним впливом поширення коронавірусу COVID-19, проте у 2023 та 2024 році пандемія вже не мала помітного впливу на економічну ситуацію та операційні процеси Групи зокрема.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Групи не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Групи, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Групи. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання консолідованої фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Цю консолідовану фінансову звітність підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі "МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі "РМСБО"), а також тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності (надалі "КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (надалі "Закон").

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, дочірня компанія складала окрему фінансову звітність та вела бухгалтерський облік відповідно до вимог польського законодавства, яке в деяких аспектах відрізняється від МСФЗ. Ця консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку, які були скориговані і рекласифіковані відповідним чином для забезпечення належного представлення відповідно до МСФЗ.

Відповідно до абзацу 1 пункту 3 статті 14 Закону, Компанія, як підприємство, що становить суспільний інтерес, зобов'язана не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну консолідовану фінансову звітність про власні господарські операції разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

Звітним періодом для складання консолідованої фінансової звітності Групи є календарний рік. Проміжний фінансовий звіт складається щоквартально в стислому форматі. Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю консолідовану фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Група організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою материнської компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі її господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України.

Функціональною валютою дочірньої компанії є польський злотий. Для цілей подання консолідованої фінансової звітності Групи в українській гривні застосовано наступні курси валют:

- 1) активи та зобов'язання для кожного консолідованого звіту про фінансовий стан переводяться за офіційним курсом НБУ, діючим на звітну дату цього консолідованого звіту про фінансовий стан;
- 2) доходи та витрати для кожного консолідованого звіту про сукупний дохід переводяться за курсами, які діють на дати операцій.

З практичних міркувань Група переводить статті доходів та витрат кожного періоду, представленого у консолідованій фінансовій звітності, використовуючи середні річні курси (середні курси за період діяльності), якщо такі операції обґрунтовано приблизно дорівнюють результатам, переведеним за курсами, які переважають на дати операцій.

Відповідні курси української гривні до польського злотого становили:

	2024	2023
Станом на 31 грудня	10,2966	9,7333
Середній курс за період	10,0917	8,7130

Консолідована фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

3.4. Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПрАТ "Тернопільський молокозавод" та його дочірньої компанії (Примітка 1) станом на 31 грудня 2024 року.

При підготовці цієї консолідованої фінансової звітності статті індивідуальних звітностей компаній додавалися в частині відповідних статей активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат. Усі внутрішньогрупові баланси, операції, нереалізовані доходи та витрати у цій консолідованій фінансовій звітності були виключені повністю.

Фінансову звітність компаній, яка використовується при складанні консолідованої фінансової звітності, складено на одну й ту ж звітну дату з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин.

3.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Групи суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до сум активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у консолідованій фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання консолідованої фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Групи наведено нижче.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Група визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на початок звітної та кінець звітної періоду Група уцінила майновий комплекс та окремі об'єкти основних засобів, по яких немає поточних планів щодо використання (Примітка 6).

Оренда земельних ділянок державної (комунальної) власності

Протягом звітної року Група орендувала земельні ділянки державної (комунальної) власності. Орендна плата за договорами оренди державних (комунальних) земель (надалі "орендна плата") визначається згідно українського законодавства (Податкового Кодексу України), зокрема вона прив'язана до нормативної грошової оцінки землі. Таку оцінку проводять уповноважені державою інституції. Договори оренди земельних ділянок державної (комунальної) власності є типовими та затвердженими Постановою Кабінету Міністрів України № 220 від 3 березня 2004 року. Сума орендних платежів формується з огляду на фінансові інтереси держави і не враховує коливання ринкових умов. Відповідно, орендні платежі розглядаються як змінні платежі, що не залежать від певного індексу або ставки, тобто не відображають зміни ринкових ставок оренди. Таким чином, керівництво Групи дійшло висновку, що нормативно-грошова оцінка не є "індексом або ставкою" в розумінні МСФЗ 16 Оренда, відповідно актив з права користування та орендне зобов'язання на дату початку оренди не визнаються.

Строки корисного використання основних засобів

Група оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Група застосовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, які показують схожі показники втрат. Матриця базується на історичних спостережуваних ставках Групи. Група калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними втратами потребує значних припущень. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Попередній досвід Групи з кредитними втратами та прогноз економічних умов також можуть не відображати ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.

Безвідсоткові позики

Безвідсоткові позики після первісного визнання повинні оцінюватися за амортизованою собівартістю. Проте, договори таких позик укладено на термін до одного року, потенційні подальші рішення щодо пролонгації дії договорів позики чи їх дострокового погашення будуть залежати від багатьох факторів, як зовнішніх, так і внутрішніх. Така невизначеність майбутніх грошових потоків не дає можливості коректно визначити амортизовану собівартість таких позик. Тому заборгованість за безвідсотковими позиками відображено у консолідованій фінансовій звітності за номінальною вартістю, а не за амортизованою собівартістю.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

Станом на звітну дату Група визнала втрати від уцінки запасів та розкрила суму такої уцінки в Примітці 10.

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання

Група здійснює розподіл доходу на дохід від продажу власної продукції та дохід від послуг доставки цієї продукції виходячи з відносних окремо взятих цін продажу. Для оцінки окремо взятої ціни продажу Група використовує підхід "очікувані витрати плюс маржа".

Визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активів

Група оцінює обсяг повернення продукції, що продається на кожну звітну дату. Для визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активу проводиться оцінка за історичною інформацією.

Станом на звітні дати Група не визнавала такого права та зобов'язання через несуттєвість впливу на консолідовану фінансову звітність.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Групи та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Група не створює резервів, спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збитками у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Припущення щодо функціонування Групи у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Група буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Групи, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Консолідовану фінансову звітність Групи складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Група була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Групи, однак достовірну оцінку такого впливу на консолідовану фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Групу чи припинити її діяльність та очікує, що Група зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї консолідованої фінансової звітності.

Триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.6. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї консолідованої фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2023 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2024 року. Група не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2024 році, вони не мали суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	незначний вплив
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	відсутній

4. Основні положення облікової політики

Цю консолідовану фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, які використовувалися при підготовці консолідованої фінансової звітності наведено нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій консолідованій фінансовій звітності.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Об'єднання бізнесу та гудвіл

Об'єднання бізнесу обліковується з використанням методу придбання. Гудвіл при об'єднанні бізнесу оцінюється на дату придбання первісно за собівартістю, яка є сумою перевищення переданої компенсації та неконтрольованої частки в об'єкті придбання над чистими ідентифікованими придбаними активами і прийнятими зобов'язаннями, оціненими за справедливою вартістю.

Після первісного визнання гудвіл оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. На дату придбання з метою оцінки на знецінення гудвіл, що виникає в результаті об'єднання бізнесу, розподіляється між одиницями, що генерують грошові потоки, які, як очікується, отримають вигоди від синергії в результаті об'єднання бізнесу незалежно від того, чи відносяться до цих одиниць інші активи або зобов'язання придбаного суб'єкта господарювання.

Якщо гудвіл становить частину одиниці, що генерує грошові потоки, і частина бізнесу такої одиниці вибуває, гудвіл, що пов'язаний з бізнесом, що вибуває, включається до балансової вартості бізнесу при визначенні прибутку або збитку від його вибуття. За таких обставин гудвіл, що вибув, оцінюється на основі співвідношення вартості бізнесу, що вибув, і вартості решти бізнесу у складі одиниці, що генерує грошові потоки.

Оскільки дочірня компанія на момент придбання не проводила активної господарської діяльності та було сплачено суму, еквіваленту її зареєстрованому статутному капіталу, материнська компанія вважає, що було передано справедливую компенсацію, яка приблизно дорівнює справедливій вартості чистих ідентифікованих придбаних активів і прийнятих зобов'язань.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за такими операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті, за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Інвестиції в асоційовані підприємства

Асоційовані компанії – це компанії, на які компанія чинить суттєвий вплив (прямо чи непрямо), проте не контролює їх. Загалом, така ситуація передбачає наявність у таких компаніях від 20% до 50% прав голосу.

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі.

У випадку коли в об'єкта інвестування виникають зміни в іншому сукупному доході, наприклад внаслідок переоцінки основних засобів, коригування балансової вартості інвестицій визнається в іншому сукупному доході.

Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Група очікує отримати в рамках контракту з покупцем за винятком сум отриманих від імені третіх сторін. Група визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Група здійснює продаж продукції для великих магазинів, торгових мереж та інших клієнтів. Група визнає дохід у той момент, коли контроль над активом передається замовнику, як правило, при доставці товару.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Послуги доставки

Окрім реалізації власної продукції та товарів, відповідно до певних договорів з клієнтами, Група зобов'язується здійснити доставку цих товарів у визначене клієнтом місце. Дохід від надання таких послуг визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Група розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу. Якщо окремо взяту ціну продажу неможливо спостерігати безпосередньо, то Група оцінює окремо взяту ціну продажу, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

На суму визнання доходу впливають наступні чинники:

Змінна компенсація

Договори купівлі-продажу надають клієнтам право на повернення продукції та/або бонуси, відсотки знижки вартості продажу продукції залежно від певних чинників. Група визнає дохід від продажу продукції, оцінену за справедливою вартістю отриманої компенсації, або такої, що належить до отримання, за вирахуванням сум очікуваних повернень та знижок. Якщо дохід неможливо було достовірно оцінити, Група відкладає визнання доходу до моменту усунення невизначеності. Змінна компенсація оцінюється під час укладання договору та залишається доти, поки пов'язана невизначеність не буде потім усунена.

Право на повернення

Оплата, отримана від замовника є змінною, оскільки контракт дозволяє замовнику повернути продукцію. Група використовує метод очікуваної вартості для оцінки товару, який буде повернутий.

Бонуси та знижки

Група надає своїм клієнтам ретро-бонуси та маркетингові бонуси за продукцію, придбану замовником. Для оцінки змінної компенсації, на яку Група матиме право, вона оцінює обсяг таких ретро-бонусів та маркетингових бонусів та здійснює вирахування цих сум із валового доходу.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Група виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Група не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Група отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Група оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Група оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання. Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання це зобов'язання передати товари або послуги клієнту, за які Група отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Група передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Група виконує зобов'язання щодо виконання.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Основні засоби

Первісна вартість основних засобів станом на дату переходу Групою на МСФЗ (01.01.2018) була оцінена та відображена в обліку за їх доцільною вартістю.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються відповідно до строку корисного використання основного засобу.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання консолідованої фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Земельні ділянки	не амортизується
Будівлі та споруди	240 – 600
Машини та обладнання	60 – 300
Транспортні засоби	60 – 120
Інші основні засоби	48 – 144

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за собівартістю й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах 12-120 місяців.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь яких накопичених збитків від зменшення корисності.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково забирають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Група вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Група капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якщо б вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньозваженою вартістю капіталу (застосовуються середньозважені витрати на виплату відсотків), окрім коштів, які позичаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції за цією позикою, за наявності, капіталізуються.

Група капіталізує курсові різниці як частину витрат на позики, які виникають щодо позикового портфелю Групи, деномінованого в іноземних валютах, у тих випадках, коли вони вважаються коригуванням витрат на виплату відсотків. Якщо чисті курсові різниці у фінансовому році не виправдані з економічної точки зору паритетом відсоткових ставок, вони не включаються в капіталізовані витрати.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на їх доставку до теперішнього їх місця розташування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за середньозваженим методом.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Група відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Група не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

- **Фінансові активи за амортизованою собівартістю**

Група оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;

б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються із застосуванням ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Групи за амортизованою собівартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти та фінансові інвестиції.

Зменшення корисності

Група визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Група очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Підхід Групи до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торговельної та іншої дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли:

а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;

б) Група зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також

- Група передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
- Група не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Група в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Група створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Група оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Група здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша рекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

У Групи немає фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. До фінансових зобов'язань Групи відносять торговельну та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання з оренди, а також кредити банків та інші позики.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

- Кредити банків та кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Групи. Після первісного визнання, кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Група встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в консолідованому звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Група має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Оренда

- Група в ролі орендаря

Група визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Група визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх лізингових платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Група визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат прямолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Група оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Група використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив права користування у подібному економічному середовищі.

Після дати початку оренди Група оцінює орендне зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Група визнає амортизацію активів права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. Група амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Група подає свої права користування активом у складі тої групи основних засобів, до якої належить орендований актив.

Загальна сума грошових коштів, виплачених за основну суму, та сплачені відсотки відображаються у фінансовій діяльності у консолідованому звіті про рух грошових коштів.

Група застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено право користування активом, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності.

- Група в ролі орендодавця

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Група виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Група має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в консолідованому звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат консолідованого звіту про сукупні доходи.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у консолідованій фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до консолідованої фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у консолідованій фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у консолідованій фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплатах працівникам

Група не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата.

Група не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітної періоду до дати затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду та надають додаткову інформацію щодо консолідованої фінансової звітності Групи, відображаються у консолідованій фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітної періоду до дати затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітної періоду і які не впливають на консолідовану фінансову звітність Групи на звітну дату, розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2023. Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2024 ще не опубліковано.

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження консолідованої фінансової звітності Групи:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	1 січня 2025	відсутній
Поправки до МСФЗ 7 та МСФЗ 9	Класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСФЗ 7 та МСБО 7	1 січня 2026	відсутній
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	Оцінка та розкриття контрактів на поставку електроенергії, що залежить від природніх умов	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	відсутній
МСФЗ 19	Розкриття інформації у звітах непублічних дочірніх підприємств	1 січня 2027	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Група не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Основні засоби

	Земля	Будівлі	Машини	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Разом
Собівартість								
На 31 грудня 2022 року	2 028	165 891	543 479	22 209	9 225	107 255	204 507	1 054 594
Надходження та переміщення	-	8 910	52 033	14 997	3 227	69 225	250 822	399 214
Вибуття	-	-	(1 291)	(704)	(101)	-	-	(2 096)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	(1 915)	(5 671)	(8 232)	(199)	-	-	-	(16 017)
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці	-	-	-	255	-	-	-	255
На 31 грудня 2023 року	113	169 130	585 989	36 558	12 351	176 480	455 329	1 435 950
Надходження та переміщення	-	275 822	421 690	3 588	3 332	(176 480)	(240 456)	287 496
Вибуття	-	(68)	(3 917)	(586)	(336)	-	-	(4 907)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	(967)	-	(51)	-	-	(1 018)
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці	-	-	-	131	-	-	-	131
На 31 грудня 2024 року	113	444 884	1 002 795	39 691	15 296	-	214 873	1 717 652
Накопичена амортизація та зменшення корисності								
На 31 грудня 2022 року	-	37 092	245 467	16 185	4 846	-	63 030	366 620
Нараховано за період	-	12 434	64 578	3 517	926	-	-	81 455
Вибуття	-	-	(733)	(693)	(91)	-	-	(1 517)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	(753)	(3 502)	(199)	-	-	-	(4 454)
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці	-	-	-	7	-	-	-	7
На 31 грудня 2023 року	-	48 773	305 810	18 817	5 681	-	63 030	442 111
Нараховано за період	-	10 091	80 918	4 438	1 667	-	-	97 114
Вибуття	-	(35)	(3 341)	(558)	(275)	-	-	(4 209)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	-	(798)	-	(5)	-	-	(803)
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці	-	-	-	14	-	-	-	14
На 31 грудня 2024 року	-	58 829	382 589	22 711	7 068	-	63 030	534 227
Балансова вартість								
На 31 грудня 2022 року	2 028	128 799	298 012	6 024	4 379	107 255	141 477	687 974
На 31 грудня 2023 року	113	120 357	280 179	17 741	6 670	176 480	392 299	993 839
На 31 грудня 2024 року	113	386 055	620 206	16 980	8 228	-	151 843	1 183 425

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Балансова вартість об'єктів основних засобів, які перебувають у заставі станом на 31.12.2024 становить 248 199 тис. грн (31.12.2023: 264 939 тис. грн).

У складі основних засобів відображено автомобіль, який знаходиться в Групі на умовах фінансового лізингу. Інформація щодо його балансової вартості та руху за звітні періоди відображена у Примітці 16.

Станом на 31 грудня 2024 первісна вартість основних засобів, які є повністю амортизованими, становить 72 188 тис. грн (31.12.2023: 49 293 тис. грн).

Протягом 2024 року у складі собівартості вищеописаного активу було капіталізовано 125 тис. грн фінансових витрат (2023: 1 030 тис. грн).

7. Нематеріальні активи за винятком гудвілу

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Разом
Собівартість			
На 31 грудня 2022 року	4 220	200	4 420
Находження	440	-	440
Вибуття	(130)	-	(130)
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці	44	-	44
На 31 грудня 2023 року	4 574	200	4 774
Находження	213	-	213
Вибуття	-	-	-
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці	24	-	24
На 31 грудня 2024 року	4 811	200	5 011
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2022 року	3 605	200	3 805
Нараховано за період	456	-	456
Вибуття	(130)	-	(130)
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці	15	-	15
На 31 грудня 2023 року	3 946	200	4 146
Нараховано за період	516	-	516
Вибуття	-	-	-
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці	12	-	12
На 31 грудня 2024 року	4 474	200	4 674
Балансова вартість			
На 31 грудня 2022 року	615	-	615
На 31 грудня 2023 року	628	-	628
На 31 грудня 2024 року	337	-	337

8. Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

Станом на звітні дати Група провела тестування на знецінення інвестицій та уцінила повністю суму інвестицій в асоційовану компанію – ТОВ "Масло-Союз" (номінальна вартість - 2 700 тис. грн).

Країна реєстрації – Україна, відсоток частки участі – 30%.

9. Інші фінансові активи

Група протягом 2022 року придбала військові облігації, які на звітну дату погашені. Балансова вартість станом на 31.12.2023 становила 1 996 тис. грн. Окрім цього, в статті "Інші поточні фінансові активи" відображено

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

короткотермінові позики, видані працівникам, загальною сумою 665 тис. грн. станом на 31.12.2024 (31.12.2023: 327 тис. грн.) та 10 000 тис. грн. позик, виданих іншим юридичним особам станом на 31.12.2023.

10. Поточні запаси

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	11 652	1 283
Поточні виробничі допоміжні матеріали	64 088	46 198
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	75 740	47 481
Поточні товари	576	503
Поточна готова продукція	160 953	97 987
Поточні матеріали для пакування та зберігання	12 068	10 599
Поточні запасні частини	40 640	36 699
Поточне паливо	5 097	3 552
Загальна сума поточних запасів	295 074	196 821

Сума зменшення собівартості готової продукції до чистої вартості реалізації станом на 31 грудня 2023 року становила 3 122 тисяч гривень.

11. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	344 540	282 775
Поточна дебіторська заборгованість зв'язаних сторін	-	-
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	10 780	8 989
Загальна сума попередніх платежів	10 780	8 989
Поточний нарахований дохід	-	-
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	10 780	8 989
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	4 972	3 594
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	4 972	3 594
Інша поточна дебіторська заборгованість	219	152
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	360 511	295 510

12. Інші поточні нефінансові активи

В статті "Інші поточні нефінансові активи" відображено податковий кредит за незареєстрованими податковими накладними на загальну суму 65 095 тис. грн. станом на 31.12.2024 (31.12.2023: 66 625 тис. грн.).

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти		
Готівка	577	826
Залишки на рахунках в банках	24 896	39 995
Загальна сума грошових коштів	25 473	40 821
Грошові еквіваленти		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	-	-
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	25 473	40 821

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Власний капітал

Учасник	31.12.2024		31.12.2023	
	%	Сума	%	Сума
Ковальчук Віталій Володимирович	24,97	3 945	37,45	5 917
Барановський Сергій Степанович	24,83	3 923	24,83	3 923
Ковальчук-Паньків Юлія Віталіївна	12,48	1 972	-	-
Колодій Марія Сергіївна	12,42	1 962	12,42	1 962
Величко Володимир Богданович	9,95	1 572	9,95	1 572
Ковальчук Валерій Володимирович	9,95	1 572	9,95	1 572
Ковальчук Ольга Михайлівна	4,40	696	4,40	696
Глащенков Володимир Олександрович	1,00	158	1,00	158
	100	15 800	100	15 800

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований та оплачений акціонерний капітал ПрАТ "Тернопільський молокозавод" склав 395 000 000 простих акцій номінальною вартістю 0,04 грн. за одну акцію (31.12.2023: 395 000 000 простих акцій номінальною вартістю 0,04 грн. за одну акцію). Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років всі акції мали рівні права голосу.

Власники простих акцій мають право на отримання оголошених дивідендів, якщо не існує обмежень, і мають право одного голосу на акцію на річних загальних зборах акціонерів Групи.

Емісійний дохід визнано в сумі різниці фактичної ціни розміщення акцій над їх номінальною вартістю.

Інші резерви складаються із:

	31.12.2024	31.12.2023
Резервний капітал	1 278	1 278
Резерв на курсові зміни у результаті переведення у валюту подання	2 527	1 870
	3 805	3 148

15. Податок на прибуток

Протягом 2024 та 2023 років в Україні діяла ставка оподаткування 18%, в Польщі – 19%.

Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

	2024	2023
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	36 376
Коригування поточного податку попередніх періодів	291	187
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	291	36 563
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(4 740)	(1 710)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	(4 449)	34 853

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2024	2023
Обліковий прибуток	(67 145)	155 875
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	(12 086)	28 058
Податковий вплив іноземних ставок оподаткування	-	108
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	7 346	6 500
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	291	187
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	(4 449)	34 853

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Поточний звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені податкові активи та зобов'язання					
Відстрочені податкові активи	(53)	(293)	(346)	(652)	(998)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	25 033	25 033	-	25 033
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(53)	24 740	24 687	(652)	24 035
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання					
Чисті відстрочені податкові активи	(53)	-	(53)	(652)	(705)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	24 740	24 740	-	24 740
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)					
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	255	(4 343)	(4 088)	(652)	(4 740)
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	255	(4 343)	(4 088)	(652)	(4 740)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)					
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(308)	29 083	28 775	-	28 775
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)					
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	255	(4 343)	(4 088)	(652)	(4 740)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	255	(4 343)	(4 088)	(652)	(4 740)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(53)	24 740	24 687	(652)	24 035

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Попередній звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи	(308)	(39)	(347)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	29 122	29 122
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(308)	29 083	28 775
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	308	-	308
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	(29 083)	(29 083)
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	(198)	(1 512)	(1 710)
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(198)	(1 512)	(1 710)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(110)	30 595	30 485
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(198)	(1 512)	(1 710)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	(198)	(1 512)	(1 710)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(308)	29 083	28 775

16. Кредити банків та інші фінансові зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
Позики		
Непоточна частина непоточних запозичень	111 981	230 289
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		
Поточні позики	100 326	124 411
Поточна частина непоточних запозичень	371 098	84 107
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	471 424	208 518
Загальна сума запозичень	583 405	438 807
Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
Непоточна частина непоточних кредитів отриманих	100 500	230 289
Непоточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	100 500	230 289
Непоточна частина інших непоточних запозичень	11 481	-
Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень	111 981	230 289
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих	402 973	163 019
Поточні забезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	372 948	163 019
Поточні незабезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних незабезпечених банківських позик отриманих	30 025	-
Інші поточні позики та поточна частина інших непоточних запозичень	68 451	45 499
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	471 424	208 518
Загальна сума запозичень	583 405	438 807

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Детальна інформація по кредитах та інших фінансових зобов'язаннях подана нижче:

	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.2024	31.12.2023
<i>Строкові кредити</i>					
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	04.08.2025	UIRD 12m + 1,73%	11 702	22 648
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	14.05.2027	Euribor 6 + 0.75 %	25 292	-
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	08.10.2031	Euribor 6 + 0.83 %	29 574	-
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	23.05.2024	UIRD 12m + 3,73%	-	16 727
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	08.10.2024	UIRD 3m + 6,72%	-	30 233
АТ "ПроКредит Банк"	EUR	22.06.2026	Euribor 6 + 0,23 %	5 729	5 506
АТ "ПроКредит Банк"	EUR	18.11.2030	Euribor 6 + (-0,10) %,	17 298	18 072
АТ "ПроКредит Банк"	EUR	19.12.2030	Euribor 6 + (-0,05) %,	24 339	25 108
АТ "Райффайзен Банк"	UAH	14.06.2024	11,40%	-	4 494
АТ "Райффайзен Банк"	UAH	28.01.2025	15,30%	30 025	-
АТ "Райффайзен Банк"	UAH	01.04.2026	15,30%	30 025	-
АТ КБ "Приватбанк"	UAH	25.06.2026	UIRD 3m + 2%	29 648	-
АТ КБ "Приватбанк"	UAH	07.02.2024	UIRD 3m + 3%	-	11 981
АТ КБ "Приватбанк"	EUR	11.09.2028	4%	25 643	29 569
АТ "ПУМБ"	UAH	26.04.2025	20% - UIRD (3 міс.) + 5%	59 989	59 971
АТ "Кредобанк"	UAH	19.11.2025	9%	60 000	60 000
АТ "Кредобанк"	UAH	31.12.2024	UIRD 3m + 2%	-	70 500
АТ "Кредобанк"	UAH	04.12.2026	14%	100 500	-
АТ "ПРАВЕКС БАНК"	UAH	01.02.2026	14%	43 495	20 054
АТ "ПРАВЕКС БАНК"	UAH	29.10.2025	14%	8 364	18 357
				501 623	393 220
<i>Овердрафти</i>					
АТ "ПРАВЕКС БАНК"	UAH	01.08.2025	14%	1 850	88
				1 850	88
<i>Позики</i>					
Довгострокові відсоткові позики	USD	03.10.2027	7,52%	1 402	1 149
Довгострокові відсоткові позики	EUR	січень 2029 - листопад 2029	2,534% - 3,57%	10 079	-
Короткотермінові безвідсоткові позики	UAH	квітень 2025 - грудень 2025	0%	68 451	44 298
				79 932	45 447
<i>Зобов'язання з оренди</i>					
АТ "ПУМБ"	UAH	08.07.2024	34,50%	-	52
				-	52
				583 405	438 807

Витрати на позики протягом звітного періоду були наступними:

	2024	2023
Витрати за позиками		
Капіталізовані витрати на позики	125	1 030
Витрати за позиками, визнані як витрати	46 625	37 375
Загальна сума витрат, понесених за запозиченнями	46 750	38 405

Дотримання умов кредитних договорів

Група зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Групи. Станом на 31 грудня 2023 року Групою не було зафіксовано фактів порушення основних умов договорів. Станом на 31 грудня 2024 року Група не виконала окремі вимоги, які вказані в кредитних угодах, тому частину довгострокових позик загальною сумою 340 997 тис. грн Групою було класифіковано як поточні (на вимогу).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зміни у зобов'язаннях, що виникли в результаті фінансової діяльності

Поточний звітний період

	Довгострокові позики	Короткострокові позики	Оренда	Разом
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	364 136	74 619	52	438 807
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності				
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	75 716	18 759	(54)	94 421
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	3 652	-	-	3 652
Збільшення (зменшення) через трансформаційні курсові різниці	(227)	-	-	(227)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	39 802	6 948	2	46 752
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	118 943	25 707	(52)	144 598
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	483 079	100 326	-	583 405

Попередній звітний період

	Довгострокові позики	Короткострокові позики	Оренда	Разом
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	311 326	29 207	141	340 674
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності				
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	11 080	43 984	(127)	54 937
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	4 579	-	-	4 579
Збільшення (зменшення) через трансформаційні курсові різниці	174	-	-	174
Збільшення (зменшення) через інші зміни	36 977	1 428	38	38 443
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	52 810	45 412	(89)	98 133
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	364 136	74 619	52	438 807

Оренда

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування (транспортні засоби) Групи та рух за період:

	2024	2023
Балансова вартість		
На 1 січня	53	146
Прихід	-	-
Амортизація	(53)	(93)
На 31 грудня	-	53

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звірку зобов'язань з оренди до майбутніх мінімальних витрат з оренди наведено нижче:

	31.12.2024	31.12.2023
<i>Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:</i>		
до одного року	-	54
від одного до п'яти років	-	-
більше п'яти років	-	-
Мінус: Майбутні процентні платежі по оренді	-	(2)
	-	52
<i>Теперішня вартість мінімальних орендних платежів:</i>		
до одного року	-	52
від одного до п'яти років	-	-
більше п'яти років	-	-
	-	52

Витрати за договорами оренди, включені в звіт про сукупний дохід:

	2024	2023
Амортизація, активи з права користування	53	93
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	32 452	28 586
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	829	758
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	2	38
	33 336	29 475

17. Забезпечення

Узгодження змін в забезпеченнях на винагороди працівникам та інших забезпеченнях

	Забезпечення на виплату відпусток		Різні інші забезпечення		Забезпечення – усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Інше забезпечення на початок періоду	53 537	42 357	573	13 559	54 110	55 916
Нові забезпечення	-	-	-	-	-	-
Збільшення існуючих резервів	53 891	45 484	-	9	53 891	45 493
Загальна сума додаткових забезпечень	53 891	45 484	-	9	53 891	45 493
Забезпечення використані	(39 026)	(34 304)	(573)	(12 995)	(39 599)	(47 299)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	14 865	11 180	(573)	(12 986)	14 292	(1 806)
Інше забезпечення на кінець періоду	68 402	53 537	-	573	68 402	54 110

18. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	374 571	207 509
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	1 170	1 078
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	150 387	78 145
Поточні аванси отримані	35 511	22 937
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	17 548	13 240
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	15 501	6 562
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	5 295	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	460	377
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	595 148	329 848

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Дохід від договорів з клієнтами

Дезагрегація доходу

	2024	2023
За номенклатурними групами		
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	3 938 318	3 095 894
Дохід від продажу напівфабрикатів	658 498	734 381
Дохід від продажу інших товарів	9 057	10 667
Дохід від надання транспортних послуг	265 021	238 043
Дохід від інших послуг	9 823	5 555
	4 880 717	4 084 540
	2024	2023
За групами споживачів		
- Україна	4 213 544	3 309 741
- Інші країни	667 173	774 799
	4 880 717	4 084 540

Залишки за договорами

	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість	344 540	282 775
Договірні зобов'язання	(35 511)	(22 937)

Торговельна дебіторська заборгованість є безвідсотковою, відстрочка платежів зазвичай не перевищує 90 днів.

20. Витрати за характером

	2024	2023
Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва	(62 966)	41 502
Сировина та витратні матеріали використані	3 817 395	2 904 017
Собівартість реалізованих товарів	6 915	8 726
Витрати на послуги, в тому числі:		
Витрати на страхування	6 059	6 064
Витрати на оплату професійних послуг	16 461	8 936
Транспортні витрати	177 720	139 919
Банківські та подібні нарахування	4 645	3 300
Витрати на відрядження	2 907	3 708
Витрати на комунікацію	1 747	6 007
Комунальні витрати	7 588	4 964
Витрати на рекламу	32 947	13 573
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:		
Заробітна плата	534 731	422 055
Внески на соціальне забезпечення	114 774	90 525
Амортизація, в тому числі:		
Амортизаційні витрати	97 114	81 455
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	516	456
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	1 583	1 973
Інші витрати	110 416	130 593
Загальна сума витрат, за характером	4 870 552	3 867 773

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2024	2023
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	4 396 886	3 497 028
Витрати на збут	289 212	216 630
Адміністративні витрати	131 347	106 446
Інша витрата	53 107	47 669
Всього	4 870 552	3 867 773

21. Інші прибутки/збитки

	2024	2023
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	1 444	13 728
Збитки від вибуття основних засобів	(913)	(12 285)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	531	1 443
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	18 141	23 725
Збиток від курсових різниць	(15 991)	-26 312
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	2 150	(2 587)
Прибутки (збитки) від продажу запасів		
Прибуток від продажу запасів	6 101	1 704
Збиток від продажу запасів	(31 259)	(18 887)
Чисті прибутки (збитки) від продажу запасів	(25 158)	(17 183)
Інші прибутки (збитки)		
Інші прибутки	2 958	23 661
Інші збитки	(4 011)	(18 190)
Чисті інші прибутки (збитки)	(1 053)	5 471
Часткове списання запасів	-	(3 122)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси	(2 016)	(2 429)
	(25 546)	(18 407)

22. Фінансові доходи та витрати

	2024	2023
Фінансові доходи		
Інвестиційний дохід	317	586
	317	586
Фінансові витрати		
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	46 625	37 375
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	5 399	38
Збиток від курсових різниць	3 652	4 579
Інші фінансові витрати	630	1 298
	56 306	43 290

23. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Групи вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у консолідованій фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними категоріями фінансових інструментів Групи станом на звітні дати є такі:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Інвестиції, утримувані до погашення	-	1 996
Кредити та дебіторська заборгованість	344 759	282 927
Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	26 138	51 148
Фінансові активи - всього	370 897	336 071
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	1 098 512	724 767
Фінансові зобов'язання - всього	1 098 512	724 767

24. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Група піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє.

Загальна програма Групи з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Політику управління ризиками, яка застосовується Групою, розкрито нижче.

24.1. Ринковий ризик

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юнктурі. Ринковий ризик зустрічається чотирьох основних типів: ризик коливання відсоткової ставки, ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни курсу акцій. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать кредити та позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість, торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Група чутлива до перелічених нижче ризиків зміни ринкової кон'юнктури:

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів Групи. Ризик зміни ринкових процентних ставок стосується, насамперед, довгострокових боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою. Група не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни відсоткової ставки.

Нижче наведений аналіз чутливості результату до оподаткування та власного капіталу Групи до можливої зміни відсоткової ставки при незмінному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
31.12.2024	5	(10 179)
31.12.2024	(5)	10 179
31.12.2023	5	(13 039)
31.12.2023	(5)	13 039

Ризик коливання валютних курсів

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Група здійснює діяльність на українському та польському ринку, експортує свою продукцію закордон та генерує грошові кошти в українській гривні (функціональна валюта), польських злотих (функціональна валюта), євро та доларах США. Група купує необоротні активи та сировину в іноземних постачальників, що є причиною того, чому

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Група зазнає впливу коливання валютних курсів. Група не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування ризику коливання валютних курсів.

Курси іноземних валют, в яких деноміновано фінансові активи та зобов'язання Групи, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	EUR	USD
Станом на 31.12.2022	38.9510	36.5686
Середній для 2023 року	39.5582	36.5738
Станом на 31.12.2023	42.2079	37.9824
Середній для 2024 року	43.4504	40.1521
Станом на 31.12.2024	43.9266	42.0390

Наведена нижче таблиця узагальнює інформацію про концентрацію ризику коливання валютних курсів станом на 31 грудня 2024 та 2023 року:

	31.12.2024	31.12.2023
EUR		
Фінансові активи	3 197	4 358
Фінансові зобов'язання	(107 356)	(94 461)
Чиста позиція	(104 159)	(90 103)
USD		
Фінансові активи	6 606	17 629
Фінансові зобов'язання	(1 461)	(2 280)
Чиста позиція	5 145	15 349

Нижче представлений аналіз чутливості результату до оподаткування та власного капіталу Групи до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
31.12.2024		
EUR	20	(20 832)
EUR	(20)	20 832
31.12.2023		
EUR	20	(18 021)
EUR	(20)	18 021
31.12.2024		
USD	20	1 029
USD	(20)	(1 029)
31.12.2023		
USD	20	3 070
USD	(20)	(3 070)

24.2. Кредитний ризик

Група стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Групу на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торговельна дебіторська заборгованість та інші фінансові активи за амортизованою вартістю.

Максимальний рівень кредитного ризику Групи в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в консолідованому звіті про фінансовий стан.

Політика Групи з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Групи в основному розміщені на рахунках провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Групи.

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за термінами виникнення станом на 31 грудня наведено нижче:

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2024					
Фінансові активи, валова балансова вартість	236 172	89 727	18 342	594	344 835
Накопичене зменшення корисності	26	44	42	183	295
Очікуваний рівень збитків, %	0,01%	0,05%	0,23%	30,81%	0,09%
31.12.2023					
Фінансові активи, валова балансова вартість	202 553	56 089	24 652	1 190	284 484
Накопичене зменшення корисності	83	102	1 183	341	1 709
Очікуваний рівень збитків, %	0,04%	0,18%	4,80%	28,66%	0,60%

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року інша дебіторська заборгованість та інші фінансові активи за амортизованою вартістю є непротермінованими та не знеціненими.

Узгодження змін в резерві під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) наведено нижче:

	2024	2023
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на початок періоду	1 709	613
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	-	1 300
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків	(1 414)	-
Використання, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	-	(204)
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на кінець періоду	295	1 709

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 Групою було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 1 061 540 тис. грн, 394 002 тис. грн та 167 661 тис. грн, що становить загалом близько 33% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 Групою було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 850 456 тис. грн, 253 755 тис. грн та 174 939 тис. грн, що становить загалом близько 31% від загальної величини доходу.

24.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Група може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку коли, терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Групи є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів та підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Група аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці подано фінансові зобов'язання Групи в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Група гаситиме заборгованість щойно настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2024						
Кредити отримані	342 974	21 108	55 867	113 383	-	533 332
Зобов'язання з оренди	-	-	-	-	-	-
Інші позики	53 352	4 099	11 000	13 095	-	81 546
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	-	375 738	-	-	-	375 738
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	-	150 387	-	-	-	150 387
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	463	-	-	-	463
	396 326	551 795	66 867	126 478	-	1 141 466

	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2023					
Кредити отримані	18 113	118 128	300 144	14 853	451 238
Зобов'язання з оренди	24	31	-	-	55
Інші позики	-	44 298	1 399	-	45 697
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	208 585	-	-	-	208 585
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	78 145	-	-	-	78 145
Інша поточна кредиторська заборгованість	379	-	-	-	379
	305 246	162 457	301 543	14 853	784 099

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 Групою було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 798 852 тис. грн, 483 445 тис. грн та 459 126 тис. грн, що становить загалом близько 38% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 Групою було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 496 610 тис. грн, 451 734 тис. грн та 330 794 тис. грн, що становить загалом близько 34% від загального обсягу закупівель.

24.4. Операційний ризик

Операційний ризик є ризиком, який виникає з дефіциту інформаційних технологій і системного управління Групою, як ризик, який залежить від людських помилок. Група оцінює, підтримує та оновлює використовувані системи на безперервній основі.

24.5. Управління капіталом

Основна мета Групи в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Групи з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Групи.

Група здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. З метою збереження або зміни структури капіталу Група може коригувати суму розподілення учасникам, погоджувати додаткові внески від учасників та брати або погашати кредити та позики.

Протягом звітних періодів, поданих в цій консолідованій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Групи з управління капіталом.

25. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї консолідованої фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Пов'язані сторони включають власників та ключовий управлінський персонал.

Кінцевими бенефіціарними власниками є: Барановський Сергій Степанович, Ковальчук Віталій Володимирович.

В таблиці нижче наведено інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

	Власники та провідний управлінський персонал		Пов'язані сторони - Усього	
	2024	2023	2024	2023
Дохід від продажу товарів	15	17	15	17
Послуги отримані	14 835	13 016	14 835	13 016
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання	(797)	(1 798)	(797)	(1 798)
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання	16 895	16 396	16 895	16 396

Група мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	Власники та провідний управлінський персонал		Пов'язані сторони - Усього	
	2024	2023	2024	2023
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами				
Суми кредиторської заборгованості	61 037	43 968	61 037	43 968
Суми дебіторської заборгованості	12	132	12	132

Станом на 31 грудня 2024 року у складі кредиторської заборгованості в тому числі відображено сальдо безвідсоткових позик отриманих від зв'язаних сторін у розмірі 56 246 тис. грн (31 грудня 2023: 40 148 тис. грн).

Операції з ключовим управлінським персоналом

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2024 року винагорода ключового управлінського персоналу (9 осіб) складала 11 349 тис. грн (31.12.2023: 8 осіб, 9 587 тис. грн).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата по ним проводиться грошовими коштами. Групою не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаними сторонами. За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Група не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

26. Події після звітної дати

30 травня 2025 року на позачергових загальних зборах акціонерів було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на 21 200 тис. грн. шляхом емісії акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків (без здійснення публічної пропозиції).

Після звітної дати і до дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Групи, та які б необхідно було відображати у консолідованій фінансовій звітності.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

Компанія: Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод"
 Територія: Тернопільська область
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Перероблення молока, виробництво масла та сиру
 Середня кількість працівників: 1 240
 Адреса, телефон: вул. Лозовецька, буд.28, м.Тернопіль, Тернопільська обл., 46010
 Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік місяць
число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

561238

КОДИ		
2025	01	01
30356917		
UA61040490010069060		
230		
10.51		

V

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2024 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	628	337
первісна вартість	1001	4 774	5 011
накопичена амортизація	1002	(4 146)	(4 674)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	568 779	151 843
Основні засоби:	1010	425 060	1 031 582
первісна вартість	1011	804 141	1 502 779
знос	1012	(379 081)	(471 197)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Гудвіл при консолідації	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	994 467	1 183 762
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	196 821	295 074
Виробничі запаси	1101	98 331	133 545
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	97 987	160 953
Товари	1104	503	576
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	282 775	344 540
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8 989	10 780
з бюджетом	1135	6 066	36 621
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 472	31 649
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 479	884
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 996	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	40 821	25 473
Готівка	1166	826	577
Рахунки в банках	1167	39 995	24 896
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	67 304	66 060
Усього за розділом II	1195	615 251	779 432
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	1 609 718	1 963 194

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 800	15 800
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	21 070	21 727
Емісійний дохід	1411	19 200	19 200
Накопичені курсові різниці	1412	1 870	2 527
Резервний капітал	1415	1 278	1 278
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	713 448	650 752
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	751 596	689 557
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	28 775	24 035
Довгострокові кредити банків	1510	230 289	100 500
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	11 481
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	2 500
Усього за розділом II	1595	259 064	138 516
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	88	1 850
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	162 983	401 123
товари, роботи, послуги	1615	286 732	526 125
розрахунками з бюджетом	1620	10 654	10 711
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 512	-
розрахунками зі страхування	1625	2 420	4 790
розрахунками з оплати праці	1630	13 240	17 548
одержаними авансами	1635	22 937	35 511
Поточні забезпечення	1660	54 110	68 402
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	45 894	69 061
Усього за розділом III	1695	599 058	1 135 121
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 609 718	1 963 194

Голова правління

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2024 рік

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 880 717	4 084 540
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 396 886)	(3 497 028)
Валовий:			
прибуток	2090	483 831	587 512
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 359	7 591
Адміністративні витрати	2130	(131 347)	(106 446)
Витрати на збут	2150	(289 212)	(216 630)
Інші операційні витрати	2180	(79 143)	(74 891)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	197 136
збиток	2195	(11 512)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	317	586
Інші доходи	2240	356	1 443
Фінансові витрати	2250	(52 654)	(38 711)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(3 652)	(4 579)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	155 875
збиток	2295	(67 145)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4 449	(34 853)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	121 022
збиток	2355	(62 696)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	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	657	1 754
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	657	1 754
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	657	1 754
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(62 039)	122 776
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
Власникам материнської компанії	2470	(62 696)	121 022
Неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
Власникам материнської компанії	2480	(62 039)	122 776
Неконтрольованій частці	2485	-	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 824 310	2 978 528
Витрати на оплату праці	2505	534 731	422 055
Відрахування на соціальні заходи	2510	114 774	90 525
Амортизація	2515	97 630	81 911
Інші операційні витрати	2520	388 109	280 474
Разом	2550	4 959 554	3 853 493

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	395 000 000	395 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	395 000 000	395 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,16)	0,29
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,16)	0,29
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Голова правління

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2024 рік

Форма № 3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 904 655	4 898 584
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	58 749	-
Цільового фінансування	3006	58 588	-
Надходження від повернення авансів	3010	2 710	35
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 211	325
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	130 912	86 200
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 940 234)	(3 864 350)
Праці	3105	(405 214)	(323 415)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(111 562)	(90 046)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(167 039)	(157 137)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(35 980)	(57 987)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(25 329)	(16 268)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(105 730)	(82 882)
Інші витрачання	3190	(309 180)	(260 821)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	165 008	289 375
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 738	14 914
Надходження від отриманих: відсотків	3215	317	586
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	1 988	964
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(273 057)	(373 618)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(269 014)	(357 154)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	483 346	398 681
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(342 266)	(305 562)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(46 607)	(38 093)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(52)	(89)
Інші платежі	3390	(6 523)	(1 703)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	87 898	53 234
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(16 108)	(14 545)
Залишок коштів на початок року	3405	40 821	53 097
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	760	2 269
Залишок коштів на кінець року	3415	25 473	40 821

Голова правління

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії								Некон- трольо- вана частка	Разом
		Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неоп- лачений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	15 800	-	21 070	1 278	713 448	-	-	751 596	-	751 596
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 800	-	21 070	1 278	713 448	-	-	751 596	-	751 596
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(62 696)	-	-	(62 696)	-	(62 696)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	657	-	-	-	-	657	-	657
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	657	-	-	-	-	657	-	657
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випук акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	657	-	(62 696)	-	-	(62 039)	-	(62 039)
Залишок на кінець року	4300	15 800	-	21 727	1 278	650 752	-	-	689 557	-	689 557

Голова правління

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801011

Належить власникам материнської компанії											
Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	15 800	-	19 316	1 278	592 426	-	-	628 820	-	628 820
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 800	-	19 316	1 278	592 426	-	-	628 820	-	628 820
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	121 022	-	-	121 022	-	121 022
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	1 754	-	-	-	-	1 754	-	1 754
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	1 754	-	-	-	-	1 754	-	1 754
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

Стаття	Код	Належить власникам материнської компанії								Некон- трольо- вана частка	Разом
		Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неоп- лачений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1 754	-	121 022	-	-	122 776	-	122 776
Залишок на кінець року	4300	15 800	-	21 070	1 278	713 448	-	-	751 596	-	751 596

Голова правління

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна

