

**Приватне акціонерне товариство
"Тернопільський молокозавод"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі Звітом незалежного аудитора

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до фінансової звітності	7-35
<i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	36-37
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	38-39
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	40-41
Форма 4 – Звіт про власний капітал	42-43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Наглядовій раді та акціонерам Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод",
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Аудит проведено на підставі Договору про надання професійних послуг б/н від 06.01.2020 року. Аудит розпочато 11 жовтня 2023 року та закінчено 30 квітня 2024 року.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і 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 фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу 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 3.4 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії 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 Компанії 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 важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. 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**Визнання доходу**

Компанія 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 Компанії, 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.

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.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

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 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 фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії 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 фінансовій звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.1 з основою для підготовки фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Компанія повинна подавати свою фінансову звітність та звіт про управління за 2023 рік в єдиному електронному форматі (iXBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю та звітом про управління, що додаються, оскільки звітність у форматі iXBRL є просто електронною формою фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. За результатами перевірки звіту про управління, ми не виявили фактів, які потрібно було би включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєві викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання 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 фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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 Компанії.
- 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 Компанії 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 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод" є підприємством, що становить суспільний інтерес. Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод" має дочірнє підприємство (100% власності) – ТОВ "Мілкія". Адреса місцезнаходження: вул.Семігородська, 1, кв.294, м.Варшава, 01-204.

Компанія забезпечила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату нашого аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

Розмір статутного капіталу Компанії відповідає установчим документам. Компанією повністю та достовірно розкрито у фінансовій звітності інформацію щодо складу і структури фінансових інвестицій.

Інших фактів та обставин, що можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, за винятком тих, які розкрито у фінансовій звітності, немає.

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

У відповідності до вимог останнього абзацу частини 3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 № 3480-IV (зі змінами та доповненнями), аудитор повинен перевірити інформацію, що міститься у звіті про корпоративне управління, зазначену у пунктах 1-4 частини 3 ст. 127, та висловити думку щодо інформації звіту про корпоративне управління, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст. 127 цього Закону.

Звіт про корпоративне управління (разом з річною інформацією емітента цінних паперів) за 2023 рік ми очікуємо отримати після дати нашого звіту аудитора.

Додаткова інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства"

Ми очікуємо отримати Звіт ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності та фінансового стану Компанії за 2023 рік після дати цього звіту аудитора.

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

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 фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" Наглядовою радою (рішення щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту від 20.12.2019 року). Призначення затверджене загальними зборами акціонерів 15.12.2020 року.
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулося у 2019 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 років.
3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значимими для результатів діяльності Компанії за 2023 рік та фінансового стану на 31 грудня 2023 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту 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 даного 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 у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

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

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Наглядової ради від 30 квітня 2024 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2022 та 2023 років та у період з 01 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

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

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Місто Львів, 30 квітня 2024 року



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ 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") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 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 фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія 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 Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року затверджена її управлінським персоналом 24 квітня 2024 року.

Генеральний директор – Голова правління /
Ковальчук Віталій Володимирович



Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2023 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	972 874	675 441
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7	364	615
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності	8	789	789
Інші непоточні фінансові активи	9	-	1 996
Загальна сума непоточних активів		974 027	678 841
Поточні активи			
Поточні запаси	10	196 821	222 198
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	291 184	280 398
Інші поточні фінансові активи	9	12 323	1 384
Інші поточні нефінансові активи	12	66 625	48 031
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	26 797	43 071
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		593 750	595 082
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		593 750	595 082
Витрати майбутніх періодів		239	72
Загальна сума активів		1 568 016	1 273 995

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні
на 31 грудня 2023 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	15 800	15 800
Нерозподілений прибуток		702 060	588 868
Емісійний дохід		19 200	19 200
Інші резерви		1 278	1 278
Загальна сума власного капіталу		738 338	625 146
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові банківські кредити	16	230 289	118 681
Відстрочені податкові зобов'язання	15	28 775	30 485
Інші непоточні фінансові зобов'язання	16	-	52
		259 064	149 218
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	17	53 537	42 357
Інші поточні забезпечення	17	573	13 559
Загальна сума поточних забезпечень		54 110	55 916
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	18	302 553	197 625
Поточні податкові зобов'язання, поточні		6 512	25 064
Інші поточні фінансові зобов'язання	16	207 369	220 845
Інші поточні нефінансові зобов'язання		70	84
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		570 614	499 534
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		570 614	499 534
Відстрочений дохід		-	97
Загальна сума зобов'язань		829 678	648 849
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 568 016	1 273 995

Генеральний директор – Голова правління /
Ковальчук Віталій Володимирович

Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна



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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

		Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	19	4 038 979	3 526 358
Собівартість реалізації	20	(3 480 057)	(2 870 720)
Валовий прибуток		558 922	655 638
Інші доходи		1 519	2 070
Витрати на збут	20	(216 468)	(188 946)
Адміністративні витрати	20	(94 349)	(66 842)
Інша витрата	20	(47 630)	(117 194)
Інші прибутки (збитки)	21	(12 790)	(9 912)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		189 204	274 814
Фінансові доходи	22	586	101
Фінансові витрати	22	(43 411)	(33 202)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		(1 300)	(3 729)
Прибуток (збиток) до оподаткування		145 079	237 984
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	15	(31 887)	(56 274)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		113 192	181 710
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		113 192	181 710
Прибуток на акцію			
Звичайні акції		395 000 000	382 013 699
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		0,29	0,48
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		0,29	0,48

Генеральний директор – Голова правління
Ковальчук Віталій Володимирович

Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прями́й метод
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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	4 810 497	4 113 192
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	57 125	10 636
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(3 768 634)	(3 291 632)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(400 393)	(295 339)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(362 074)	(279 786)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	336 521	257 071
Проценти отримані	325	-
Повернення податків на прибуток (сплата)	(52 149)	(38 270)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	284 697	218 801
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами	-	(789)
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	964	-
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	-	(2 995)
Надходження від продажу основних засобів	14 914	174
Придбання основних засобів	(371 144)	(165 738)
Придбання нематеріальних активів	(85)	-
Проценти отримані	586	101
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(354 765)	(169 247)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від випуску акцій	-	20 000
Надходження від запозичень	398 681	198 545
Погашення запозичень	(305 562)	(199 053)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(89)	(89)
Проценти сплачені	(38 093)	(34 018)
Інші надходження (випуття) грошових коштів	(1 703)	(3 311)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	53 234	(17 926)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(16 834)	31 628
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	560	(2)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(16 274)	31 626
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	43 071	11 445
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	26 797	43 071

Генеральний директор – Голова Правління /
Ковальчук Віталій Володимирович

Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна



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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Емісійний дохід		Інші резерви		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
Власний капітал на початок зміни у власному капіталі	15 800	15 000	588 868	407 158	19 200	-	1 278	1 278	625 146	423 436
Сукупний дохід										
Прибуток (збиток)	-	-	113 192	181 710	-	-	-	-	113 192	181 710
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	113 192	181 710	-	-	-	-	113 192	181 710
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	-	800	-	-	-	19 200	-	-	-	20 000
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	800	113 192	181 710	-	19 200	-	-	113 192	201 710
Власний капітал на кінець періоду	15 800	15 800	702 060	588 868	19 200	19 200	1 278	1 278	738 338	625 146



[Handwritten signature]

Генеральний директор – Голова правління
Ковальчук Віталій Володимирович

[Handwritten signature]

Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Компанія розпочала свою діяльність у 1957 році як ПрАТ "Тернопільський молокозавод" та здійснювала випуск топленого молока, кефіру, ряжанки, 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 Компанії — виробництво молочної продукції (молоко, кефіри, сметана, йогурти, масло та кисломолочний сир).

Продукція Компанії випускається під торговою маркою "Молокія".

Юридична адреса і місцезнаходження Компанії: вул. Лозовецька, 28, м. Тернопіль, Україна, 46000.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 1 184 особи (2022: 1 245 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

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.

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

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 областей Північної, Східної та Південної 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.

Після понесених з початку війни важких людських, інфраструктурних та фінансових втрат, економіка України протягом 2023 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі звітного року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5.7% (порівняно з падінням у 2022 році на 29,2%).

Незважаючи на триваючі бойові дії, у 2023 році відбулося також сповільнення базової інфляції до 4.9% (2022 рік: 26,6%). Це стало можливим завдяки забезпеченню курсової стійкості та привабливості гривневих активів з боку НБУ та значній фінансовій допомозі іноземних країн-партнерів.

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 Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

Відповідно до Закону, Компанія, як така, що контролює інше підприємство (материнське підприємство), крім фінансових звітів про власні господарські операції, зобов'язана складати та подавати консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

Відповідно до Закону, Компанія зобов'язана забезпечувати доступність фінансової звітності про власні господарські операції та консолідованої фінансової звітності для ознайомлення юридичних та фізичних осіб за своїм місцезнаходженням.

Відповідно до Закону, Компанія, зобов'язана не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність про власні господарські операції разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі). При підготовці цієї фінансової звітності про власні господарські операції Компанія керувалась тим, що, оскільки материнська компанія зобов'язана готувати окрему фінансову звітність (про власні господарські операції) і законодавство вимагає готувати таку фінансову звітність відповідно до МСФЗ, які вимагають підготовки консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ, до цієї фінансової звітності не застосовуються.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

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

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія 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 Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у 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 фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися 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 Компанії наведено нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія 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 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 Компанія 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 Компанія 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 фіскальні 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 Компанії 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

Компанія 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.

Балансова вартість інвестицій у асоційоване підприємство

Компанія обліковує інвестиції у асоційоване підприємство за собівартістю та тестує їх на предмет знецінення станом на звітні дати. Станом 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія здійснила уцінку інвестиції як такої, що не приносить економічних вигід.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія 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 Компанії. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогностичної 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 Компанії 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 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 Компанія визнала втрати від уцінки запасів та розкрила суму такої уцінки в Примітці 10.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання

Компанія 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 Компанія використовує підхід "очікувані витрати плюс маржа".

Визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активів

Компанія 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 Компанія не визнавала такого права та зобов'язання через несуттєвість впливу на фінансову звітність.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії 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. Компанія 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 Компанії у найближчому майбутньому

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

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія 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 Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2023 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2023 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	відсутній

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Тимчасовий виняток з вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податкових активів і зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток в межах вимог Pillar Two	відсутній

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

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

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 дочірні компанії та 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.

Дочірня компанія - суб'єкт господарювання, який контролює Компанія. Інвестор контролює об'єкт інвестування, коли він має права на змінні результати діяльності суб'єкта інвестування або зазнає пов'язаних із ним ризиків та має можливість впливати на ці результати завдяки своїм повноваженням щодо об'єкта інвестування.

Інвестиції у дочірні та асоційовані компанії оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням збитку від знецінення. Витрати на здійснення операцій капіталізуються у первісній вартості інвестиції. Витрати на здійснення інвестиції – це витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням інвестиції, наприклад, винагорода за професійні юридичні послуги, податки, що стягуються при перереєстрації права власності та інші витрати, пов'язані з придбанням.

Первісна вартість інвестицій також включає умовну винагороду. Інвестиції аналізуються на предмет знецінення у всіх випадках, коли існують ознаки того, що балансову вартість інвестиції неможливо відшкодувати. Якщо вартість відшкодування інвестиції (її справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них більше) є меншою за її балансову вартість, балансова вартість зменшується до вартості відшкодування інвестиції. Збиток від знецінення визнається через прибуток чи збиток у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування.

Інвестиція списується з балансу після її вибуття. Різниця між справедливою вартістю надходжень від продажу та часткою балансової вартості інвестиції, що вибула, визнається у складі прибутку чи збитку як прибуток чи збиток від вибуття. Цей самий принцип застосовується у разі, якщо вибуття інвестиції призводить до того, що інвестиція у дочірню компанію стає інвестицією у спільне підприємство чи асоційовану компанію, яка оцінюється за первісною вартістю.

Визнання доходів та витрат

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

Послуги доставки

Окрім реалізації власної продукції та товарів, відповідно до певних договорів з клієнтами, Компанія 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.

Компанія 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 Компанія оцінює окремо взятую 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. Компанія 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, Компанія 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. Компанія використовує метод очікуваної вартості для оцінки товару, який буде повернутий.

Бонуси та знижки

Компанія надає своїм клієнтам ретро-бонуси та маркетингові бонуси за продукцію, придбану замовником. Для оцінки змінної компенсації, на яку Компанія 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 Компанія 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.

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

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія 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.

Компанія 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 Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

того, як Компанія 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 Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

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.

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 Компанією 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 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.

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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 Компанія 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.

Компанія 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.

Компанія капіталізує курсові різниці як частину витрат на позики, які виникають щодо позикового портфелю Компанії, 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.

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 Компанія 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

- **Фінансові активи за амортизованою собівартістю**

Компанія 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 Компанії за амортизованою собівартістю включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, позики надані, іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти та фінансові інвестиції.

Зменшення корисності

Компанія 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 Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової 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) Компанія 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
 - Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
 - Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія 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 Компанії 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 Компанія 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.

Компанія 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, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша рекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

У Компанії немає фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. До фінансових зобов'язань Компанії відносять кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, зобов'язання з оренди, а також кредити банків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Подальша оцінка

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

- Кредити банків та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. 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 кожному звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливу 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 звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія 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

- Компанія в ролі орендаря

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Компанія 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, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат прямолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія 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, Компанія 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 Компанія 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія визнає амортизацію активів права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. Компанія 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.

Компанія 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 звіті про рух грошових коштів, оскільки так передбачено статистичними формами звітності.

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

- Компанія 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 Компанія 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 Компанія 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, компенсуються 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 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 звіту про сукупні доходи.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у 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 фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплатах працівникам

Компанія 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.

Компанія 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":

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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 фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

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

Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій фінансовій звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2022. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2023 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 фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	1 січня 2025	відсутній
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	вплив ще не визначений
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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2021 року	2 028	156 962	528 635	21 365	9 113	72 802	122 829	913 734
Надходження та переміщення	-	8 953	23 809	2 902	112	34 453	69 145	139 374
Вибуття	-	(16)	(8 856)	(1 983)	-	-	-	(10 855)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	(8)	(109)	(75)	-	-	-	(192)
На 31 грудня 2022 року	2 028	165 891	543 479	22 209	9 225	107 255	191 974	1 042 061
Надходження та переміщення	-	8 910	52 033	12 927	3 227	69 225	244 648	390 970
Вибуття	-	-	(1 291)	(704)	(101)	-	-	(2 096)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	(1 915)	(5 671)	(8 232)	(199)	-	-	-	(16 017)
На 31 грудня 2023 року	113	169 130	585 989	34 233	12 351	176 480	436 622	1 414 918
Накопичена амортизація та зменшення корисності								
На 31 грудня 2021 року	-	27 012	193 578	15 015	4 722	-	-	240 327
Нараховано за період	-	10 089	60 372	1 700	124	-	-	72 285
Вибуття	-	(6)	(8 442)	(473)	-	-	-	(8 921)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	(3)	(41)	(57)	-	-	-	(101)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку	-	-	-	-	-	-	63 030	63 030
На 31 грудня 2022 року	-	37 092	245 467	16 185	4 846	-	63 030	366 620
Нараховано за період	-	12 434	64 578	3 457	926	-	-	81 395
Вибуття	-	-	(733)	(693)	(91)	-	-	(1 517)
Перекласифіковано в утримувані для продажу	-	(753)	(3 502)	(199)	-	-	-	(4 454)
На 31 грудня 2023 року	-	48 773	305 810	18 750	5 681	-	63 030	442 044
Балансова вартість								
На 31 грудня 2021 року	2 028	129 950	335 057	6 350	4 391	72 802	122 829	673 407
На 31 грудня 2022 року	2 028	128 799	298 012	6 024	4 379	107 255	128 944	675 441
На 31 грудня 2023 року	113	120 357	280 179	15 483	6 670	176 480	373 592	972 874

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Балансова вартість об'єктів основних засобів, які перебувають у заставі станом на 31 грудня 2023 становить 264 939 тис. грн (31.12.2022: 216 177 тис. грн).

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

Станом на 31 грудня 2023 первісна вартість основних засобів, які є повністю амортизованими, становить 49 293 тис. грн (31.12.2022: 27 347 тис. грн).

Основна сума незавершеного будівництва та незавершених капітальних вкладень включає витрати, пов'язані із будівництвом виробничого корпусу №2 (виробництво сухого молока) та, відповідно, придбане обладнання для цього виробництва.

Протягом 2023 року у складі собівартості вищеописаного активу було капіталізовано 1 030 тис. грн фінансових витрат (2022: 2 626 тис. грн).

7. Нематеріальні активи за винятком гудвілу

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Разом
Собівартість			
На 31 грудня 2021 року	4 131	200	4 331
Надходження	89	-	89
На 31 грудня 2022 року	4 220	200	4 420
Надходження	79	-	79
Вибуття	(130)	-	(130)
На 31 грудня 2023 року	4 169	200	4 369
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2021 року	3 181	200	3 381
Нараховано за період	424	-	424
На 31 грудня 2022 року	3 605	200	3 805
Нараховано за період	330	-	330
Списано за період	(130)	-	(130)
На 31 грудня 2023 року	3 805	200	4 005
Балансова вартість			
На 31 грудня 2021 року	950	-	950
На 31 грудня 2022 року	615	-	615
На 31 грудня 2023 року	364	-	364

8. Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності

Нижче наведено інформацію про інвестиції в дочірнє підприємство станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. Зазначена нижче компанія утворена у формі товариства з обмеженою відповідальністю, щодо вкладень у неї відсутні оголошені ринкові ціни.

Країна реєстрації є також основним місцем ведення господарської діяльності компаній, відсоток частки участі співпадає з відсотком прав голосу та залишається незмінним.

Найменування	Країна реєстрації	Відсоток частки участі	Опис характеру зв'язку	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ "Мілкя"	Польща	100%	дочірня компанія	789	789
ТОВ "Масло-Союз"	Україна	30%	асоційована компанія	-	-
				789	789

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Інші фінансові активи

Компанія протягом 2022 року придбала військові облігації, інформацію по яких наведено нижче:

ISIN	Кількість	Номинальна вартість	Доходність	Дата погашення	31.12.2023	31.12.2022
UA4000225908	493	493	11,50%	25.10.2023	-	499
UA4000226286	494	494	14,00%	26.06.2024	499	499
UA4000226260	471	471	16,00%	27.09.2023	-	500
UA4000226450	497	497	16,00%	13.03.2024	500	500
UA4000222152	550	550	12,70%	30.10.2024	498	498
UA4000222152	550	550	12,70%	30.10.2024	499	499
Разом	3 055	3 055			1 996	2 995

Окрім цього, в статті "Інші поточні фінансові активи" відображено короткотермінові позики, видані працівникам, загальною сумою 327 тис. грн станом на 31.12.2023 (31.12.2022: 385 тис. грн) та 10 000 тис. грн позик, виданих іншим юридичним особам (31.12.2022:0).

10. Поточні запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	1 283	1 056
Поточні виробничі допоміжні матеріали	46 198	53 217
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	47 481	54 273
Поточні товари	503	624
Поточна готова продукція	97 987	139 489
Поточні матеріали для пакування та зберігання	10 599	5 318
Поточні запасні частини	36 699	18 552
Поточне паливо	3 552	3 942
Загальна сума поточних запасів	196 821	222 198

Сума зменшення собівартості готової продукції до чистої вартості реалізації станом на 31 грудня 2023 року становила 3 122 тисяч гривень (31.12.2022: 1 351 тис. грн)

11. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	277 144	237 502
Поточна дебіторська заборгованість зв'язаних сторін	5 097	24 294
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	8 706	18 372
Загальна сума попередніх платежів	8 706	18 372
Поточний нарахований дохід	-	-
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	8 706	18 372
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	85	-
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	85	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	152	230
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	291 184	280 398

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Інші поточні нефінансові активи

В статті "Інші поточні нефінансові активи" відображено податковий кредит за незареєстрованими податковими накладними на загальну суму на загальну суму 66 625 тис.грн станом на 31.12.2023 (31.12.2022: 48 031 тис.грн).

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти		
Готівка	674	415
Залишки на рахунках в банках	26 123	42 656
Загальна сума грошових коштів	26 797	43 071
Грошові еквіваленти		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	-	-
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	26 797	43 071

Нижче подано аналіз кредитної якості банків, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Moody's станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Непротерміновані та не знецінені</i>		
СааЗ	291	6 881
без рейтингу	25 832	35 775
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	26 123	42 656

14. Власний капітал

Учасник	31.12.2023		31.12.2022	
	%	Сума	%	Сума
Ковальчук Віталій Володимирович	37,45	5 917	37,45	5 917
Барановський Сергій Степанович	24,83	3 923	37,25	5 885
Колодій Марія Сергіївна	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

15. Податок на прибуток

Протягом 2023 та 2022 років діяла ставка оподаткування 18%.

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

	2023	2022
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)	33 410	62 843
Коригування поточного податку попередніх періодів	187	-
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	33 597	62 843
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(1 710)	(6 569)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	31 887	56 274

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2023	2022
Обліковий прибуток	145 079	237 984
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	26 114	42 837
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	5 586	13 437
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	187	-
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	31 887	56 274

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

Поточний 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)	-	-	-
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
Попередній звітний період			
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи	(110)	(2 480)	(2 590)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	33 075	33 075
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(110)	30 595	30 485
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	110	-	110
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	(30 595)	(30 595)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Попередній звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	706	(7 275)	(6 569)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(816)	37 870	37 054
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	706	(7 275)	(6 569)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	706	(7 275)	(6 569)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(110)	30 595	30 485

16. Кредити банків та інші фінансові зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Позики		
Непоточна частина непоточних запозичень	230 289	118 733
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		
Поточні позики	124 411	104 251
Поточна частина непоточних запозичень	82 958	116 594
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	207 369	220 845
Загальна сума запозичень	437 658	339 578
Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
Непоточна частина непоточних кредитів отриманих	230 289	118 681
Непоточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	230 289	118 681
Непоточна частина інших непоточних запозичень	-	52
Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень	230 289	118 733
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих	163 019	191 549
Поточні забезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	163 019	191 549
Інші поточні позики та поточна частина інших непоточних запозичень	44 350	29 296
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	207 369	220 845
Загальна сума запозичень	437 658	339 578

Інформація про заставу наведена у примітці 6.

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.2023	31.12.2022
<i>Строкові кредити</i>					
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	04.08.2025	UIRD 12m + 1,73%	22 648	32 189
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	21.08.2023	UIRD 12m + 2,73%	-	5 621
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	29.05.2023	UIRD 12m + 3,73%	16 727	16 755
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	11.10.2024	UIRD 3m + 6,72%	30 233	-
АТ "ПроКредит Банк"	EUR	22.06.2026	Euribor 6 + 0,23 %	5 506	-
АТ "ПроКредит Банк"	EUR	18.11.2030	Euribor 6 + (-0,10) %	18 072	-
АТ "ПроКредит Банк"	EUR	19.12.2030	Euribor 6 + (-0,05) %	25 108	-
АТ "Райффайзен Банк Аваль"	UAH	14.06.2024	11,40%	4 494	13 464
АТ КБ "Приватбанк"	UAH	04.12.2025	14,90%	-	28 482
АТ КБ "Приватбанк"	UAH	07.08.2028	UIRD 3m + 3%	11 981	-
АТ КБ "Приватбанк"	EUR	11.09.2028	4%	29 569	-
АТ "ПУМБ"	UAH	13.10.2023	3,50%	59 971	60 000
АТ "Кредобанк"	UAH	19.11.2025	UIRD 3m + 9%	60 000	-
АТ "Кредобанк"	UAH	19.11.2025	UIRD 3m + 2%	70 500	-
АТ "Кредобанк"	UAH	27.04.2024	UIRD 3m + 3%	-	100 415
АТ "Кредобанк"	UAH	25.05.2023	UIRD 3m + 3%	-	9 900
АТ "ПРАВЕКС БАНК"	UAH	01.02.2023	17%	20 054	15 044
АТ "ПРАВЕКС БАНК"	UAH	29.10.2025	16,0%	18 357	28 360
				393 220	310 230
<i>Овердрафти</i>					
АТ "ПРАВЕКС БАНК"	UAH	02.11.2023	12,0%-13,98%	88	-
				88	-
<i>Позики</i>					
Короткотермінові безвідсоткові позики	UAH	травень-грудень 2024		44 298	29 207
				44 298	29 207
<i>Зобов'язання з оренди</i>					
АТ "ПУМБ"	UAH	08.07.2024	34,50%	52	141
				52	141
				437 658	339 578

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	235 186	104 251	141	339 578
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності				
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	38 815	16 249	(127)	54 937
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	4 700	-	-	4 700
Збільшення (зменшення) через інші зміни	34 494	3 911	38	38 443
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	78 009	20 160	(89)	98 080
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	313 195	124 411	52	437 658

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Попередній звітний період

	Довгострокові позики	Короткострокові позики	Оренда	Разом
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	288 039	51 581	230	339 850
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності				
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	(82 029)	47 572	(158)	(34 615)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	29 176	5 098	69	34 343
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	(52 853)	52 670	(89)	(272)
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	235 186	104 251	141	339 578

Витрати на позики протягом звітного періоду були наступними:

	2023	2022
Витрати за позиками		
Капіталізовані витрати на позики	1 030	2 626
Витрати за позиками, визнані як витрати	37 375	31 648
Загальна сума витрат, понесених за запозиченнями	38 405	34 274

Дотримання умов кредитних договорів

Компанія 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 Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанією не було зафіксовано фактів порушення основних умов договорів.

Оренда

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

	2023	2022
Балансова вартість		
На 1 січня	146	239
Прихід	-	-
Амортизація	(93)	(93)
На 31 грудня	53	146

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

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:</i>		
до одного року	55	126
від одного до п'яти років	-	56
більше п'яти років	-	-
Мінус: Майбутні процентні платежі по оренді	(3)	(41)
	52	141
<i>Теперішня вартість мінімальних орендних платежів:</i>		
до одного року	52	89
від одного до п'яти років	-	52
більше п'яти років	-	-
	52	141

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2023	2022
Амортизація, активи з права користування	93	93
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	28 586	25 235
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	758	716
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	38	69
	29 475	26 113

17. Забезпечення

Узгодження змін в забезпеченнях на винагороди працівникам та інших забезпеченнях

	Забезпечення на виплату відпусток		Різні інші забезпечення		Забезпечення - усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Інше забезпечення на початок періоду	42 357	22 129	13 559	-	55 916	22 129
Нові забезпечення	-	-	-	13 559	-	13 559
Збільшення існуючих резервів	45 484	37 541	9	-	45 493	37 541
Загальна сума додаткових забезпечень	45 484	37 541	9	13 559	45 493	51 100
Забезпечення використані	(34 304)	(17 313)	(12 995)	-	(47 299)	(17 313)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	11 180	20 228	(12 986)	13 559	(1 806)	33 787
Інше забезпечення на кінець періоду	53 537	42 357	573	13 559	54 110	55 916

18. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	203 916	151 624
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	1 078	246
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	78 145	12 083
Поточні аванси отримані	582	15 030
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	12 798	12 402
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	5 687	6 036
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	-	234
Інша поточна кредиторська заборгованість	347	204
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	302 553	197 625

19. Дохід від договорів з клієнтами

Деагрегація доходу

	2023	2022
За номенклатурними групами		
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	3 095 894	2 406 152
Дохід від продажу напівфабрикатів	688 820	931 605
Дохід від продажу інших товарів	10 667	7 902
Дохід від надання транспортних послуг	238 043	178 347
Дохід від інших послуг	5 555	2 352
	4 038 979	3 526 358

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
За групами споживачів		
- внутрішні покупці	3 309 741	2 597 652
- зовнішні покупці	729 238	928 706
	4 038 979	3 526 358

Залишки за договорами

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	282 241	261 796
Договірні зобов'язання	(582)	(15 030)

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

20. Витрати за характером

	2023	2022
Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва	41 502	(60 245)
Сировина та витратні матеріали використані	2 902 863	2 391 403
Собівартість реалізованих товарів	8 726	6 519
Витрати на послуги, в тому числі:		
Витрати на страхування	6 064	2 529
Витрати на оплату професійних послуг	6 460	9 897
Транспортні витрати	122 948	67 932
Банківські та подібні нарахування	2 824	4 340
Витрати на відрядження	3 708	2 050
Витрати на комунікацію	5 938	1 214
Комунальні витрати	4 964	8 371
Витрати на рекламу	13 573	9 698
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:		
Заробітна плата	416 733	323 663
Внески на соціальне забезпечення	89 372	70 037
Амортизація, в тому числі:		
Амортизаційні витрати	81 395	72 285
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	330	424
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	63 030
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	1 973	1 343
Інші витрати	129 131	269 212
Загальна сума витрат, за характером	3 838 504	3 243 702

	2023	2022
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	3 480 057	2 870 720
Витрати на збут	216 468	188 946
Адміністративні витрати	94 349	66 842
Інша витрата	47 630	117 194
Всього	3 838 504	3 243 702

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Інші прибутки/збитки

	2023	2022
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	13 728	199
Збитки від вибуття основних засобів	(12 285)	(2 079)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	1 443	(1 880)
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	6 252	9 274
Збиток від курсових різниць	(5 651)	(4 448)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	601	4 826
Прибутки (збитки) від продажу запасів		
Прибуток від продажу запасів	1 704	3 638
Збиток від продажу запасів	(18 887)	(17 742)
Чисті прибутки (збитки) від продажу запасів	(17 183)	(14 104)
Інші прибутки (збитки)		
Інші прибутки	23 661	5 993
Інші збитки	(18 190)	(2 771)
Чисті інші прибутки (збитки)	5 471	3 222
Часткове списання запасів	(3 122)	(1 351)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси	-	(625)
	(12 790)	(9 912)

22. Фінансові доходи та витрати

	2023	2022
Фінансові доходи		
Інвестиційний дохід	586	101
	586	101
Фінансові витрати		
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	37 375	31 648
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	38	69
Збиток від курсових різниць	4 700	-
Інші фінансові витрати	1 298	1 485
	43 411	33 202

23. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Основні категорії фінансових інструментів

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

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Інвестиції, утримувані до погашення	1 996	2 995
Кредити та дебіторська заборгованість	282 393	262 411
Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	37 124	43 456
Фінансові активи - всього	321 513	308 862
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	721 144	503 735
Фінансові зобов'язання - всього	721 144	503 735

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**24. Управління фінансовими ризиками****Фактори фінансового ризику**

У результаті своєї діяльності Компанія 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 Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Політику управління ризиками, яка застосовується Компанією, 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, торгова та інша кредиторська заборгованість, торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія 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 Компанії.

Ризик зміни ринкових процентних ставок стосується, насамперед, довгострокових боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни відсоткової ставки.

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

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
31.12.2023	5	(13 039)
31.12.2023	(5)	13 039
31.12.2022	5	(8 244)
31.12.2022	(5)	8 244

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.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку, експортує свою продукцію закордон та генерує грошові кошти в українській гривні (функціональна валюта), євро та доларах США. Компанія купує необоротні активи та сировину в іноземних постачальників, що є причиною того, чому Компанія зазнає впливу коливання валютних курсів. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування ризику коливання валютних курсів.

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

	EUR	USD
Станом на 31.12.2021	30.9226	27.2782
Середній для 2022 року	33.982	32.3423
Станом на 31.12.2022	38.951	36.5686
Середній для 2023 року	39.5582	36.5738
Станом на 31.12.2023	42.2079	37.9824

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Наведена нижче таблиця узагальнює інформацію про концентрацію ризику коливання валютних курсів станом на 31 грудня 2023 та 2022 року:

	31.12.2023	31.12.2022
EUR		
Фінансові активи	19	61 821
Фінансові зобов'язання	(94 326)	(5 012)
Чиста позиція	(94 307)	56 809
USD		
Фінансові активи	5 334	34 155
Фінансові зобов'язання	(53)	(73)
Чиста позиція	5 281	34 082

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

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
31.12.2023		
EUR	50	(47 154)
EUR	(50)	47 154
31.12.2022		
EUR	50	28 405
EUR	(50)	(28 405)
31.12.2023		
USD	50	2 641
USD	(50)	(2 641)
31.12.2022		
USD	50	17 041
USD	(50)	(17 041)

24.2. Кредитний ризик

Компанія 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 Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торговельна дебіторська заборгованість та інші фінансові активи за амортизованою вартістю.

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

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Аналіз торговельної 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
31.12.2023					
Фінансові активи, валова балансова вартість	197 834	60 812	24 652	652	283 950
Накопичене зменшення корисності	83	102	1 183	341	1 709
Очікуваний рівень збитків, %	0,04%	0,17%	4,80%	52,30%	0,60%

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2022					
Фінансові активи, валова балансова вартість	198 574	43 897	18 596	1 342	262 409
Накопичене зменшення корисності	223	149	170	71	613
Очікуваний рівень збитків, %	0,11%	0,34%	0,91%	5,29%	0,23%

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року інші фінансові активи за амортизованою вартістю є непротермінованими та не знеціненими.

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

	2023	2022
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на початок періоду	613	4 535
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	1 300	1 029
Використання, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	(204)	(4 951)
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на кінець періоду	1 709	613

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 850 456 тис. грн, 613 120 тис. грн та 253 755 тис. грн, що становить загалом близько 43% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 490 697 тис. грн, 324 154 тис. грн та 227 558 тис. грн, що становить загалом близько 30% від загальної величини доходу.

24.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія 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 Компанії 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. Компанія 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 Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість щойно настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2023						
Кредити отримані	-	8 527	94 528	276 000	14 254	393 309
Зобов'язання з оренди	-	24	31	-	-	55
Інші позики	-	-	44 298	-	-	44 298
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	-	204 992	-	-	-	204 992
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	-	78 145	-	-	-	78 145
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	349	-	-	-	349
	-	292 037	138 857	276 000	14 254	721 148

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2022						
Кредити отримані	-	-	39 218	160 373	150 724	350 315
Зобов'язання з оренди	-	36	90	56	-	182
Інші позики	-	-	29 207	-	-	29 207
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	-	151 845	-	-	-	151 845
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	-	12 083	-	-	-	12 083
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	229	-	-	-	229
	-	164 193	68 515	160 429	150 724	543 861

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 Компанією 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.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 473 775 тис. грн, 321 267 тис. грн та 257 899 тис. грн, що становить загалом близько 37% від загального обсягу закупівель.

24.4. Операційний ризик

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

24.5. Управління капіталом

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

Компанія 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 Компанія може коригувати суму розподілення учасникам, погоджувати додаткові внески від учасників та брати або погашати кредити та позики.

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

25. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї 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.

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 компанії під спільним контролем 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:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Дочірні підприємства		Провідний управлінський персонал		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дохід від продажу товарів	613 120	232 901	17	23	613 137	232 924
Послуги отримані	-	-	13 016	9 244	13 016	9 244
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання	-	-	(1 798)	(26 370)	(1 798)	(26 370)
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання	-	-	16 396	34 830	16 396	34 830

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

	Дочірні підприємства		Провідний управлінський персонал		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Суми кредиторської заборгованості	-	-	43 968	27 903	43 968	27 903
Суми дебіторської заборгованості	5 097	24 294	132	-	5 229	24 294
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2023 року у складі кредиторської заборгованості в тому числі відображено сальдо безвідсоткових позик отриманих від зв'язаних сторін у розмірі 40 148 тис. грн (31 грудня 2022: 25 550 тис. грн).

Операції з ключовим управлінським персоналом

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2023 року винагорода ключового управлінського персоналу (8 осіб) склала 9 587 тис. грн (31.12.2022: 6 осіб, 4 321 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. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаними сторонами. За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

Кінцевий бенефіціарний власник Ковальчук Віталій Володимирович виступає поручителем за усіма банківськими позиками, наявними в Компанії протягом звітних періодів, відображених у звітності.

26. Події після звітної дати

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

Компанія: Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод"
 Територія: Тернопільська область
 Організаційно-правова форма господарювання: Приватне підприємство
 Вид економічної діяльності: Перероблення молока, виробництво масла та сиру
 Середня кількість працівників: 1 184
 Адреса, телефон: вул. Лозовецька, буд.28, м.Тернопіль, Тернопільська обл., 46010 561238
 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

КОДИ	
2024 01 01	
30356917	
UA61040490010069060	
230	
10.51	

V

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2023 року**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	615	364
первісна вартість	1001	4 420	4 369
накопичена амортизація	1002	(3 805)	(4 005)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	236 199	550 072
Основні засоби:	1010	439 242	422 802
первісна вартість	1011	742 832	801 816
знос	1012	(303 590)	(379 014)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	2 785	789
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	678 841	974 027
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	222 198	196 821
Виробничі запаси	1101	82 085	98 331
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	139 489	97 987
Товари	1104	624	503
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	261 796	282 241
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18 372	8 706
з бюджетом	1135	-	85
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	615	10 479
Поточні фінансові інвестиції	1160	999	1 996
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	43 071	26 797
Готівка	1166	415	674
Рахунки в банках	1167	42 656	26 123
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	48 103	66 864
Усього за розділом II	1195	595 154	593 989
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	1 273 995	1 568 016

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

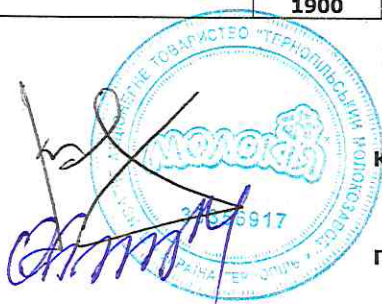
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 800	15 800
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	19 200	19 200
Резервний капітал	1415	1 278	1 278
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	588 868	702 060
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	625 146	738 338
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	30 485	28 775
Довгострокові кредити банків	1510	118 681	230 289
Інші довгострокові зобов'язання	1515	52	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	149 218	259 064
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	191 638	163 071
товари, роботи, послуги	1615	163 928	283 137
розрахунками з бюджетом	1620	28 001	10 213
у тому числі з податку на прибуток	1621	25 064	6 512
розрахунками зі страхування	1625	3 099	1 986
розрахунками з оплати праці	1630	12 402	12 798
одержаними авансами	1635	15 030	582
Поточні забезпечення	1660	55 916	54 110
Доходи майбутніх періодів	1665	97	-
Інші поточні зобов'язання	1690	29 520	44 717
Усього за розділом III	1695	499 631	570 614
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 273 995	1 568 016

Керівник

Ковальчук Віталій Володимирович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2023 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

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	4 038 979	3 526 358
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 480 057)	(2 870 720)
Валовий: прибуток	2090	558 922	655 638
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 591	10 118
Адміністративні витрати	2130	(94 349)	(66 842)
Витрати на збут	2150	(216 468)	(188 946)
Інші операційні витрати	2180	(69 235)	(71 273)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	186 461	338 695
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	586	101
Інші доходи	2240	1 443	54
Фінансові витрати	2250	(38 711)	(33 202)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(4 700)	(67 664)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	145 079	237 984
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(31 887)	(56 274)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	113 192	181 710
збиток	2355	-	-

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	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	113 192	181 710

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	2 977 374	2 515 647
Витрати на оплату праці	2505	416 733	323 663
Відрахування на соціальні заходи	2510	89 372	70 037
Амортизація	2515	81 725	72 709
Інші операційні витрати	2520	253 403	275 970
Разом	2550	3 818 607	3 258 026

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	382 013 699
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	395 000 000	382 013 699
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,29	0,48
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,29	0,48
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник



Ковальчук Віталій Володимирович

Головний бухгалтер



Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

**ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2023 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

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	4 810 497	4 113 192
Повернення податків і зборів	3005	-	23
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	35	284
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	325	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	57 090	10 329
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 768 634)	(3 291 632)
Праці	3105	(320 124)	(235 089)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(88 551)	(65 933)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(148 169)	(110 357)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(52 149)	(38 270)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 330)	(11 500)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(81 690)	(60 587)
Інші витрачання	3190	(257 772)	(202 016)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	284 697	218 801
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	14 914	174
Надходження від отриманих: відсотків	3215	586	101
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	964	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	(2 995)
необоротних активів	3260	(371 229)	(165 738)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	(789)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(354 765)	(169 247)

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	-	20 000
Отримання позик	3305	398 681	198 545
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(305 562)	(199 053)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(38 093)	(34 018)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(89)	(89)
Інші платежі	3390	(1 703)	(3 311)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	53 234	(17 926)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(16 834)	31 628
Залишок коштів на початок року	3405	43 071	11 445
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	560	(2)
Залишок коштів на кінець року	3415	26 797	43 071

Керівник

Ковальчук Віталій Володимирович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибутковий капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	4000	15 800	-	19 200	1 278	588 868	-	625 146
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни								
Скоригований залишок на початок року	4095	15 800	-	19 200	1 278	588 868	-	625 146
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	113 192	-	113 192
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	19 200	-	113 192	-	113 192
Залишок на кінець року	4300	15 800	-	-	1 278	702 060	-	738 338

Керівник

Ковальчук Віталій Володимирович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований 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
Залишок на початок року	4000	15 000	-	-	1 278	407 158	-	-	423 436
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 000	-	-	1 278	407 158	-	-	423 436
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	181 710	-	-	181 710
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	800	-	19 200	-	-	-	-	20 000
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	800	-	19 200	-	181 710	-	-	201 710
Залишок на кінець року	4300	15 800	-	19 200	1 278	588 868	-	-	625 146

Керівник

Ковальчук Віталій Володимирович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна

