

Титульний аркуш

26.09.2025

(дата реєстрації особою
електронного документа)

№ 520

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

Голова правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису
уповноваженої особи емітента/особи, яка надає
забезпечення, що базується на кваліфікованому
сертифікаті відкритого ключа)

Яровий Тарас

Анатолійович

(прізвище та ініціали керівника
або уповноваженої особи)

Річний звіт Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод" (ідентифікаційний код : 30356917) за 2024 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента
Протокол № 43 від 22.09.2025р.

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" 21676262
Україна DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

<https://pjsc.molokija.com/ua/news>
(URL-адреса вебсайту)

07.10.2025
(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом))" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що річний звіт подає емітент.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо всіх осіб, які на дають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що річний звіт подає емітент.

Складова змісту річної інформації "Інформація про рейтингове агентство" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період емітент не проводив рейтингову оцінку свого кредитного рейтингу або його цінних паперів.

Складова змісту річної інформації "Інформація про судові справи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа не мала судових справ, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів особи або дочірнього підприємства станом на початок звітного року, стороною в яких виступає особа, її дочірні підприємства, посадові особи.

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами у тому числі: за облігаціями (за кожним власним випуском)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за цінними паперами (облігаціями).

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами у тому числі: за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за іпотечними цінними паперами.

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами: за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за сертифікатами ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами: за векселями (всього)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за векселями.

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами у тому числі: за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами).

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами у тому числі: за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за фінансовими інвестиціями в корпоративні права.

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Фінансова допомога на зворотній основі" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань по фінансовій допомозі на зворотній основі.

Складова змісту річної інформації "Інформація про облігації" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про інші цінні папери" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків інших цінних паперів.

Складова змісту річної інформації "Інформація про деривативні цінні папери" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків деривативних цінних паперів.

Складова змісту річної інформації "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків боргових цінних паперів, за якими надається забезпечення.

Складова змісту річної інформації "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

Складова змісту річної інформації "Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не мала випадків придбання власних акцій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду у працівників особи не має цінних паперів (крім акцій) такої особи.

Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи: Усього" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду у працівників особи не має цінних паперів (крім акцій) такої особи.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи. Юридичні особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що юридичні особи не є власниками акцій Товариства.

Складова змісту річної інформації "Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій /Відомості про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій/Відомості про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що зміни осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій в звітному році не було та зміни осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями Товариства в звітному році не було.

Складова змісту річної інформації "Відомості про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи, через яких особа (особи, що діють спільно) здійснює розпорядження акціями" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що такі відомості відсутні.

Складова змісту річної інформації "Відомості про вчинення значних правочинів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що вчинення значних правочинів, згідно рішення загальних зборів акціонерів чи згідно рішення Наглядової ради, в звітному році не було.

Складова змісту річної інформації "Відомості про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що згідно рішення загальних зборів акціонерів чи згідно рішень Наглядової ради Товариства, в звітному році не було.

Складова змісту річної інформації "Звіт про платежі на користь держави" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що Товариство не здійснює діяльність у видобувних галузях або галузі заготівлі деревини.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не має Кодексу корпоративного управління, яким керується особа.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не скликала та не проводила збори власників облігацій.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Рада. Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не проводила засідань комітетів ради.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Виконавчий орган. Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не проводила засідань комітетів колегіального виконавчого органу.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Виконавчий орган. Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала одноосібного виконавчого органу.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про політику розкриття інформації особою" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала внутрішнього документу особи, в якому визначено політику розкриття інформації особою.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про радника" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала радника.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є фінансовою установою.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента, розташованих на території держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення.

Складова змісту річної інформації "Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Корпоративні та інші договори. Інформація про корпоративні / акціонерні) договори, укладені акціонерами (учасниками) особи, яка наявна в особі" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа не має корпоративних/акціонерних договорів, укладених акціонерами (учасниками) особи, які були б укладені, набрали чинності або діяли протягом звітного періоду.

Складова змісту річної інформації "Корпоративні та інші договори. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа не мала договорів та/або правочинів, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, які укладені, набрали чинності або діяли протягом звітного періоду.

Складова змісту річної інформації "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що відсутнє внутрішнє положення щодо таких виплат посадовим особам в разі їх звільнення.

Складова змісту річної інформації "Дивідендна політика" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала внутрішнього документа, який визначає дивідендну політику особи.

Складова змісту річної інформації "Дивіденди. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду дивіденди не нараховувалися та не сплачувалися.

Складова змісту річної інформації "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році (суми перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду дивіденди не нараховувалися та не сплачувалися.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо іпотечних облігацій. Інформація про зміну прав власників депозитарних розписок за такими деривативними цінними паперами у зв'язку зі зміною прав за акціями, що є базовим активом таких деривативних цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про випуски іпотечних облігацій" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбувались протягом звітного періоду не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття (за кожним випуском іпотечних облігацій)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо сертифікатів ФОН. Відомості про заміну адміністратора за випуском облігацій, управителя іпотечних активів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Основні відомості про ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про випуски сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Юридичні особи власники сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Фізичні особи власники сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Усього" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Розрахунок вартості чистих активів ФОН (на кінець звітного періоду)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Правила ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є поручителем (страховиком/гарантом).

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація	6
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація	6
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура	8
3. Структура власності	17
4. Опис господарської та фінансової діяльності	17
5. Участь в інших юридичних особах	28
6. Відокремлені підрозділи	28
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів	30
1. Структура капіталу	30
2. Зміна прав на акції	32
3. Цінні папери	33
III. Фінансова інформація	34
1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи	35
2. Річна фінансова звітність	36
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності	36
4. Твердження щодо річної інформації	53

5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю	54
IV. Нефінансова інформація	55
1. Звіт керівництва (звіт про управління).....	55
1) звіт про корпоративне управління	56
2) звіт про сталий розвиток	84
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи	86
VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року	89
1. Проміжна інформація	89
2. Особлива інформація	89
3. Інша інформація	90

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод"
2	Скорочене найменування (за наявності).	ПрАТ "Тернопільський молокозавод"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	30356917
4	Дата державної реєстрації	23.10.2000
5	Місцезнаходження	46010 УКРАЇНА Тернопільська область д/н м. Тернопіль вул. Лозовецька, 28
6	Адреса для листування	УКРАЇНА, 46010, д/н, м. Тернопіль, вул. Лозовецька, 28
7	Особа, яка розкриває інформацію	X Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	X Так Ні
9	Категорія підприємства	X Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	jurist@molokija.com
11	Адреса вебсайту	https://pjsc.molokija.com/ua/news/
12	Номер телефону	(0352) 56-12-01
13	Статутний капітал (грн.)	15800000.00
14	Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
16	Середня кількість працівників (осіб)	1237
17	Витрати на оплату праці тис грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	10.51 ПЕРЕРОБЛЕННЯ МОЛОКА, ВИРОБНИЦТВО МАСЛА ТА СИРУ 46.33

		ОПТОВА ТОРГІВЛЯ МОЛОЧНИМИ ПРОДУКТАМИ, ЯЙЦЯМИ, ХАРЧОВИМИ ОЛІЯМИ ТА ЖИРАМИ 47.11 РОЗДРІБНА ТОРГІВЛЯ В НЕСПЕЦІАЛІЗОВАНИХ МАГАЗИНАХ ПЕРЕВАЖНО ПРОДУКТАМИ ХАРЧУВАННЯ, НАПОЯМИ ТА ТЮТЮНОВИМИ ВИРОБАМИ
19	Структура управління особою	Однорівнева X Дворівнева Інше:

Банки, що обслуговують особу

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕДОБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807862
	IBAN	UA263253650000002600601617340
	Валюта рахунку	ЄВРО
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК»
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA023348510000026004962500650
	Валюта рахунку	UAH

Штрафні санкції щодо емітента

N з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	028468 23.04.2024	Державна служба з безпеки на транспорті, Відділ державного нагляду (контролю) у Тернопільській області	17000 грн	Порушення ст. 48 Закону України "Про автомобільний транспорт"	Оплачено
2	066813 30.04.2024	Державна служба з безпеки на транспорті, Відділ державного нагляду (контролю) у Тернопільській області	17000 грн	Порушення ст. 48 Закону України "Про автомобільний транспорт"	Оплачено
3	066931 21.05.2024	Державна служба з безпеки на транспорті, Відділ державного нагляду (контролю) у Тернопільській області	17000 грн	Порушення ст. 48 Закону України "Про автомобільний транспорт"	Оплачено
4	068020 19.11.2024	Державна служба з безпеки на транспорті, Відділ державного нагляду (контролю) у Тернопільській області	17000грн	Порушення ст. 48 Закону України "Про автомобільний транспорт"	Оплачено

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори акціонерів	8 акціонерів	Згідно переліку акціонерів ПАТ "НДУ", акціями Товариства володіють: Барановський С.С., Величко В.Б., Глащенков В.О., Ковальчук В.В., Ковальчук В.В., Ковальчук О.М., Ковальчук - Паньків Ю.В., Колодій М.С.
2	Виконавчий орган Товариства	Голова правління Член правління Член правління Член правління Член правління Член правління	Яровий Тарас Анатолійович Солтис Віктор Петрович Павлусь Ольга Михайлівна Белікова Ірина Миколаївна Анісіфоров Юрій Миколайович Степаненко Андрій Миколайович

		Член правління Член правління Член правління Член правління	Польовий Сергій Вікторович Коровіна Тетяна Ігорівна Колодій Віталій Володимирович Анісімова Катерина Леонідівна
3	Наглядова рада	Голова Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради	Глащенков Володимир Олександрович Ковальчук Віталій Володимирович Ковальчук Валерій Володимирович Барановський Сергій Степанович Величко Володимир Богданович Ковальчук - Паньків Юлія Віталіївна
4	Ревізійна комісія	Голова Ревізійної комісії Член Ревізійної комісії	Ковальчук Ольга Михайлівна Годлевський Михайло Вікторович

Інформація щодо посадових осіб

Рада (за наявності)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової ради, акціонер	Глащенков Володимир Олександрович			1976	вища	27	ТОВ "Ейч. ДІ.Партнерз". 36026772 керуючий партнер; ПрАТ "Тернопільський молокозавод" (ідентифікаційний код:30356917) - Голова Наглядової ради	15.11.2024 3 роки	Ні
2	Член Наглядової ради, акціонер	Ковальчук Віталій Володимирович			1958	вища	44	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 Голова правління, член Наглядової ради,	13.11.2024 3 роки	Ні

								Генеральний директор - Голова правління в Товаристві.		
3	Член Наглядової ради, акціонер	Ковальчук Валерій Володимирович			1965	вища	36	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 начальник служби підготовки продаж, начальник служби інновацій, член Наглядової ради Товариства.	13.11.2024 3 роки	Ні
4	Член Наглядової ради	Барановський Сергій Степанович			1963	вища	43	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 член Наглядової ради, Перший заступник Голови правління Товариства	13.11.2024 3 роки	Ні
5	Член Наглядової ради	Величко Володимир Богданович			1963	вища	41	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 заступник Голови правління із загальних питань, заступник директора заводу, член Наглядової ради Товариства	13.11.2024 3 роки	Ні
6	Член Наглядової ради	Ковальчук- Паньків Юлія Віталіївна			1987	вища	16	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 заступник директора з маркетингу, директор з маркетингу, керівник комітету стратегічного розвитку.	13.11.2024 3 роки	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова правління	Яровий Тарас Анатолійович			1965	вища	31	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 перший заступник Генерального директора - Голови правління в Товаристві; директор з виробництва ПАТ "Бель Шостка Україна (ідентифікаційний код:37512450); виконавчий директор ТОВ Група Компаній Альянс" (ідентифікаційний код: 37141730).	18.11.2024 3 роки	Ні
2	Член правління	Солтис Віктор Петрович			1974	вища	27	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 Голова правління, директор заводу в Товаристві, член Правління в Товаристві	04.01.2024 3 роки	Ні
3	Член правління, головний бухгалтер	Павлусь Ольга Михайлівна			1972	вища	32	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 Головний бухгалтер, член правління Товариства	04.01.2024 3 роки	Ні
4	Член правління	Белікова Ірина Миколаївна			1974	вища	29	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 заступник директора з продажу, керівник проектів з роздрібної	04.01.2024 3 роки	Ні

								торгівлі, начальник служби управління філіями, директор з продажу в Товаристві, член правління в Товаристві.		
5	Член правління	Анісіфоров Юрій Миколайович			1985	вища	18	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 начальник служби інформаційного забезпечення	04.01.2024 3 роки	Ні
6	Член правління	Степаненко Андрій Миколайович			1984	вища	19	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 директор з управління персоналом в Товаристві; ТОВ "НЕС ГРУП" (ідентифікаційний код: 42149580) - начальник відділу та оцінки кар'єрного розвитку; ТОВ "Промислово -будівельна група Ковальська" (ідентифікаційний код: 35142753) - начальник відділу навчання та кар'єрного розвитку департаменту управління персоналом.	04.01.2024 3 роки	Ні
7	Член правління	Польовий Сергій Вікторович			1976	вища	25	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 начальник фінансової служби, член правління в Товаристві	04.01.2024 3 роки	Ні
8	Член правління	Анісімова Катерина Леонідівна			1983	вища	16	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917	04.01.2024 3 роки	Ні

								директор з якості, член правління в Товаристві; ТОВ "Клуб сиру" (ідентифікаційний код: 36413692) - заступника директора з контролю якості Канівська філія; ПрАТ "Бель Шостка Україна" (ідентифікаційний код: 30742718) - керівник департаменту контролю якості.		
9	Член правління	Колодій Віталій Володимирович			1994	вища	7	ПрАТ "Тернопільський молокозавд" 30356917 менеджер з постачання відділу управління сировини, старший менеджер з постачання відділу управління сировини, заступник начальника служби постачання сировини, директор з постачання сировини в Товаристві.	04.01.2024 3 роки	Ні
10	Член правління	Коровіна Тетяна Ігорівна			1986	вища	15	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 директор з маркетингу в Товаристві; менеджер в ДП "КК "Рошен" (ідентифікаційний код: 25392188); бренд-менеджер в ТОВ "ПЕПСІКО ФУДЗ ЮКРЕЙН" (ідентифікаційний код: 34980284); менеджер в ТОВ "АВК КОНФЕКШІНЕРІ" (ідентифікаційний код:	04.01.2024 3 роки	Ні

								39461796); менеджер в ПрАТ "Чумак" (ідентифікаційний код: 24106105).		
--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--

Інші посадові особи (за наявності, у разі якщо статутом особи визначено ширший перелік посадових осіб, ніж визначено Законом про акціонерні товариства)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашен а судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Ревізійної комісії	Ковальчук Ольга Михайлівна			1962	вища	42	ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 30356917 Голова Ревізійної комісії	24.04.2024 3 роки	Ні
2	Член Ревізійної комісії	Годлевський Михайло Вікторович			1978	вища	27	ТОВ "Фін-експерт" 40157289 керівник; ПрАТ "Тернопільський молокозавод"(ідентифікаційний код 30356917), член Ревізійної комісії	24.04.2024 3 роки	Ні

Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Контактні дані (номер телефону та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
04.01.2024	ПавлусьОлег Ігорович			10	ТОВ "ІТ Сервіс Астра" 39679152 юрисконсульт	Ні	097 507 37 02 jurist@molokija.com

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
							прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова правління	Яровий Тарас Анатолійович			0	0	0	0
2	Член правління	Солтис Віктор Петрович			0	0	0	0
3	Член правління, головний бухгалтер	Павлусь Ольга Михайлівна			0	0	0	0
4	Член правління	Белікова Ірина Миколаївна			0	0	0	0
5	Голова Наглядової ради, акціонер	Глащенко Володимир Олександрович			3950000	1	3950000	0
6	Член Наглядової ради, акціонер	Ковальчук Віталій Володимирович			98613605	24.96546962025	98613605	0
7	Член Наглядової ради, акціонер	Ковальчук Валерій Володимирович			39302500	9.95	39302500	0
8	Голова Ревізійної комісії	Ковальчук Ольга Михайлівна			17387837	4.40198405063	17387837	0
9	Член Ревізійної комісії	Годлевський Михайло Вікторович			0	0	0	0
10	Член правління	Анісіфоров Юрій Миколайович			0	0	0	0
11	Член правління	Степаненко Андрій Миколайович			0	0	0	0
12	Член правління	Польовий Сергій Вікторович			0	0	0	0
13	Член правління	Коровіна Тетяна Ігорівна			0	0	0	0
14	Член правління	Анісімова Катерина Леонідівна			0	0	0	0
15	Член Наглядової ради	Барановський Сергій Степанович			98091158	24.83320455696	98091158	0
16	Член Наглядової ради	Величко Володимир Богданович			39302500	9.95	39302500	0
17	Член правління	Колодій Віталій Володимирович			0	0	0	0
18	Корпоративний секретар	Павлусь Олег Ігорович			0	0	0	0
19	Член Наглядової ради	Ковальчук - Паньків Юлія Віталіївна			49306825	12.48274050633	49306825	0

Організаційна структура:

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено організаційну структуру особи у вигляді схематичного зображення:

<https://pjsc.molokija.com/ua/news/163/>

3. Структура власності

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщена структура власності особи у схематичному зображенні :

<https://pjsc.molokija.com/ua/news/12/>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Товариство не входить до будь-яких об'єднань підприємств. Товариство не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами. Принципи облікової політики Товариства визначаються наказом про облікову політику. Фінансова звітність Товариства складається у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Окремі положення облікової політики Товариства: Основні засоби. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність надходження до Товариства економічних вигод, його вартість можна достовірно оцінити та якщо очікуваний строк корисного використання активу більше одного року і вартість перевищує 6000 грн. Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Вартість основних засобів складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням та приведенням у стан, придатний для експлуатації. Вартість об'єктів основних засобів, створених Товариством, складається з вартості матеріалів, витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат. Подальші витрати капіталізуються лише в тому випадку, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкта. Всі інші витрати визнаються в звіті про прибутки та збитки в складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання, як очікується, не принесе економічних вигід. Прибутки та збитки від вибуття основних засобів визначаються як різниця між отриманими коштами та балансовою вартістю цих активів і визнаються в звіті про прибутки та збитки. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалась до ліквідаційної вартості протягом очікуваних термінів корисного використання відповідних активів. Нарахування амортизації розпочинається з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб введено в експлуатацію. Метод нарахування зносу, очікуваний термін корисного використання та залишкова вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно. Розрахункові терміни експлуатації активів є наступними: будівлі, споруди та передавальні пристрої - від 15 до 20 років; машини та обладнання - від 2 до 7 років; транспортні засоби - 5 років; інструменти, меблі та інші основні засоби - від 1,5 до 2 років. Фінансові інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації запасів в процесі господарської діяльності за вирахуванням витрат на завершення виробництва та витрат на збут. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку й інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування і приведення в стан, придатний для використання за призначенням. Собівартість незавершеного будівництва включає вартість будівельних матеріалів, прямих витрат на оплату праці та інших прямих витрат, а також відповідну частину розподілених виробничих накладних витрат. Оцінка вартості запасів при їх вибутті, визначається за методом середньзваженої собівартості.

В 2024 році було вироблено 69,5 тис.т. готової продукції, в т.ч. Молоко -25,6 тис.т., Кефір -14,0 тис. т., Сметана - 9,6 тис. т., Йогурт -10,0 тис.т., Масло 4,2 тис.т., Сир кисломолочний -3,5 тис.т і Казеїн -2,6 тис.т. Дохід від реалізації готової продукції становить 4 920,3 млн. грн., в т.ч.: Молоко -775,9 млн. грн., Масло - 1150,7 млн. грн., Сметана - 868,0 млн. грн., Казеїн -627,9 млн. грн., Кефір - 475,1 млн. грн., Йогурт- 592,5 млн.грн., Сир кисломолочний-430,2 млн.грн.

Товариство не є залежним від сезонних змін. Сума експорту склала 638,4 млн. грн., що становить 13,0% в загальній кількості чистого доходу від реалізації. Середньореалізаційні ціни на продукцію встановлені на рівні загальноприйнятих цін на ринку молочних продуктів. Динаміка цін сировини на ринку в багато чому залежить, від сезонних факторів, які змінюються кожного року, від цін на Експортні біржові продукти, від купівельної спроможності населення, що збільшує чи зменшує попит на готову продукцію. Для більшої доступності сировини Товариство співпрацює з господарствами не тільки західного, але й східних та центральних регіонів країни.

Основними ринками збуту продукції є такі торгові мережі як ТОВ "АТБ", ТОВ "Фоззі-Фуд", ТОВ "Новус Україна" та інші. Також в Товариства є мережа власної торгівлі

Фінансування Товариства здійснюється виключно за рахунок власних та кредитних коштів. Можливі шляхи покращення ліквідності - це перш за все збільшення обсягів виробництва, збільшення вільного капіталу, стабілізація економіки країни та впровадження нових технологій.

В звітному періоді Товариство не проводило розробок та досліджень.

Основними ринками збуту продукції є такі торгові мережі як ТОВ "АТБ", ТОВ "Фоззі-Фуд", ТОВ "Новус Україна" та інші, також в Товариства є мережа власної торгівлі.

Основними джерелами сировини є такі господарства як - ТОВ "Кишенці", ТОВ "Дзензелівське", ТОВ "Агропродсервіс ", ТОВ "ГАДЗ-АГРО". Основними конкурентами є: ТМ "Яготинське"- ТОВ", Яготинський маслозавод, ТОВ МК "Галичина". Товариство також користується послугами страхування компанії ПрАТ "Українська пожежно-страхова компанія". Закупівля упаковки для пакування здійснюється у компанії ТОВ "Тетра

пак". Усі перераховані Товариства знаходяться в Україні. Молочна промисловість належить до провідних галузей народного господарства, яка формує достатньо привабливий за обсягами ринок. Молоко та молочні продукти сьогодні є одними з основних цінних продуктів харчування, які багаті білками, незамінними амінокислотами, мікроелементами, вітамінами та іншими корисними речовинами. Проблема перспектив розвитку та функціонування молокопереробної галузі завжди є актуальною, оскільки саме молочні продукти і молоко є особливо цінними та незамінними продуктами харчування.

ПрАТ "Тернопільський молокозавод" є важливим гравцем на ринку молочних продуктів в Україні. Відома під торговою маркою "Молокія". Завод має довгу історію і виробляє широкий асортимент молочних продуктів, які користуються популярністю серед споживачів.

Ось кілька ключових аспектів щодо місця ПрАТ "Тернопільський молокозавод" на ринку:

Регіональна присутність: Завод є одним з найбільших виробників молочних продуктів у Західній Україні. Його продукція широко представлена в Тернопільській області та сусідніх регіонах.

Асортимент продукції: Під брендом "Молокія" виробляється широкий спектр молочних продуктів, включаючи молоко, йогурти, сметану, кефір, сир та інші продукти. Це дозволяє компанії охоплювати різні сегменти ринку і задовольняти різноманітні потреби споживачів.

Якість продукції: Компанія відома своєю високою якістю продукції. "Молокія" активно інвестує в новітні технології виробництва та пакування, а також суворо контролює якість сировини і готової продукції.

Інновації та розвиток: ПрАТ "Тернопільський молокозавод" постійно впроваджує інновації у виробництво та маркетинг, що допомагає компанії залишатися конкурентоспроможною на ринку. Наприклад, "Молокія" першою в Україні почала випускати біопродукти з пробіотиками.

Маркетинг і брендинг: "Молокія" активно просуває свій бренд через різні канали маркетингу, включаючи рекламу на телебаченні, інтернеті та соціальних мережах. Це допомагає підвищити впізнаваність бренду і залучити нових споживачів.

Розширення ринків збуту: ПрАТ "Тернопільський молокозавод" також працює над розширенням своїх ринків збуту, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринку. Експорт продукції є важливим напрямом розвитку компанії. Таким чином, ПрАТ "Тернопільський молокозавод" займає значне місце на ринку молочних продуктів України, активно розвиваючись і інвестуючи в якість, інновації та маркетинг.

Рівень конкуренції на ринку молочних продуктів в Україні можна охарактеризувати як досить високий, оскільки на ньому діє багато як великих, так і малих виробників. Основні фактори, що впливають на рівень конкуренції, включають:

Кількість виробників: На ринку молочних продуктів України присутні великі національні компанії, які є основними конкурентами Товариства такі як "Молочний Альянс", "Лакталіс", "Галичина", "Терра Фуд" та інші. Крім того, існує значна кількість регіональних виробників та фермерських господарств, які пропонують свою продукцію.

Асортимент продукції: Компанії прагнуть розширювати свій асортимент, щоб залучити різні категорії споживачів. Це включає молоко, кефір, йогурти, сметану, сири, масло та інші молочні продукти.

Цінова політика: Ціна є одним з ключових факторів конкуренції. Виробники намагаються підтримувати конкурентоспроможні ціни, щоб утримати споживачів, при цьому дотримуючись високих стандартів якості.

Якість продукції: Споживачі в Україні все більше звертають увагу на якість продуктів. Виробники намагаються відповідати стандартам якості та безпеки, щоб зберегти свою частку ринку.

Інновації та маркетинг: Для залучення споживачів компанії інвестують в маркетингові кампанії, просування брендів, а також впровадження нових технологій виробництва та пакування.

Експорт та імпорт: Важливу роль відіграють також експортно-імпортні операції. Українські виробники експортують свою продукцію до інших країн, що створює додатковий конкурентний тиск на внутрішньому ринку.

Державне регулювання: Регуляторна політика та державні програми підтримки аграрного сектора також впливають на ринок. Це може включати субсидії, підтримку експорту, а також регулювання стандартів якості.

Керівництво ПрАТ "Тернопільський молокозавод" планує в перспективі розширити базу покупців, ввести нові види продукції. Найбільш вірогідними перспективами розвитку Товариства є введення в експлуатацію нового виробничого корпусу з виробництва сухих молокопродуктів за новітніми технологіями, що дасть змогу збільшити об'єм переробки сирого молока та реалізувати поставлені цілі увійти в трійку найбільших виробників молочної продукції в Україні. В цих умовах заходи, здійснення яких дає можливість очікувати перспективний розвиток Товариством передбачають, перш за все, формування оптимальної структури матеріальнотехнічної бази і організації бізнесу, суворий режим регулювання витрат ресурсів та коштів для забезпечення життєдіяльності Товариства.

Основні ризики, які можуть спричинити істотний негативний вплив на виробничі показники, грошові потоки і фінансовий стан, наведені нижче.

ГАЛУЗЕВІ РИЗИКИ. Ризики, пов'язані з залежністю від постачальників молока-сировини Вагомою проблемою для Товариства, є дефіцит молока як сировини. Для ефективної роботи Товариства необхідне максимальне завантаження технологічних ліній. Оскільки в країні з кожним роком обсяг виготовленого молока як сировини скорочується, а ПрАТ "Тернопільський молокозавод" виготовляє всю свою продукцію виключно із молочної сировини без застосування рослинних жирів та інших домішок, Товариство гостро відчуває потребу молока як сировини. Заходи з управління ризиками Товариство вживає активних заходів із диверсифікації постачальників молока-сировини. З метою забезпечення достатнього обсягу молока як сировини Товариство заключило договори із 43 господарствами в 7 областях України. Незначна частка молока-сировини також надходить від домогосподарств. В структурі молокасировини за звітний рік "фермерське" молоко складає 99,9%, молоко "від населення" -0,1%. Для збільшення кількості та географічної диверсифікації постачальників молока-сировини Товариство продовжує вести переговори з фермерськими господарствами не тільки західного, але й східних та

центральної країни. Ризики, пов'язані з цінами на молоко-сировину, інгредієнти та пакувальні матеріали. Ціни на молоко-сировину суттєво впливають на фінансові показники Товариства, оскільки вартість сировини - основна складова собівартості готової продукції. В загальному обсязі закупівлі пакувальних матеріалів імпорту складає залишається суттєвою, зростання цін на пакувальні матеріали негативно впливає на результати діяльності Товариства. Заходи з управління ризиками Оптимізація витрат Товариство вживає заходів із оптимізації витрат. Зокрема вживаються заходи зі зменшення витрат, пов'язаних із закупівлею молока та ведуться перемовини із господарствами про перегляд цін на молоко-сировину. Ухвалюючи рішення щодо придбання імпортованих пакувальних матеріалів, також береться до уваги цінова кон'юнктура ринку.

ПРАВОВІ РИЗИКИ. Ризики податкового регулювання Для податкового середовища в Україні властиві складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів. У ході звичайної господарської діяльності Товариство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Товариства та податкових органів. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні та впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, зрештою, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, а ці суми можуть бути суттєвими. Заходи з управління ризиками Товариство виконує вимоги податкового законодавства, здійснює постійний моніторинг змін і доповнень, внесених до законів та інших нормативно-правових актів, оцінює і прогнозує ступінь можливого впливу таких змін на його діяльність. Товариство орієнтоване на співпрацю з державними органами з метою забезпечення дотримання вимог законодавства в сфері валютного та податкового законодавства. Щодо операцій, тлумачення яких може бути неоднозначним, робляться запити до відповідних державних органів. Ризики, пов'язані з безпекою та збереженням активів Діяльність Товариства пов'язана з операційними ризиками технологічного, технічного та природнокліматичного характеру, діями персоналу і третіх осіб, що можуть призвести до негативних наслідків, в тому числі через помилки персоналу, розкрадання, терористичні акти тощо. Ринковий ризик. Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Товариство піддається валютному ризику, тому що у звітному році здійснювало валютні операції і має валютні залишки та заборгованості. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Заходи з управління ризиками Товариством проводиться робота щодо вивчення наявних технічних систем охорони об'єктів. Організоване відеоспостереження по периметру підприємства. Періодично проводяться тести на фізичне проникнення на територію підприємства сторонніх осіб. Налагоджена та здійснюється постійна взаємодія з МВС України та його структурними підрозділами, у тому числі в областях, з питань забезпечення безпеки об'єктів Товариства. Ризики, пов'язані з правовим регулюванням окремих видів діяльності Держава контролює певні види діяльності Товариства шляхом видачі відповідних ліцензій та дозволів. Згідно з чинним законодавством окремі ліцензії, дозволи та патенти видаються на використання прекурсорів, здійснення торговельної діяльності, зберігання пального, тощо. Для Товариства існує ризик не продовження строку на право користування ліцензіями або призупинення права користування ліцензіями (наприклад, через несвоєчасне виконання зобов'язань перед бюджетом або програми робіт, передбаченої ліцензійними угодами). Заходи з управління ризиками Товариство вживає заходів щодо продовження терміну дії спеціальних дозволів та ліцензій шляхом відповідних звернень до центральних органів виконавчої влади та місцевого самоврядування. Також товариство вживає заходів щодо вчасного та в повному обсязі виконання програм робіт, які визначені ліцензійними угодами. У випадку неможливості їх виконання, Товариство готує відповідні обґрунтування та пропозиції щодо коригування цих програм і вносить на розгляд відповідних державних органів. **ФІНАНСОВІ РИЗИКИ.** Валютні ризики Товариство здійснює свою операційну діяльність переважно на території України і її залежність від валютного ризику визначається, головним чином, необхідністю придбання пакувальних матеріалів у іноземних постачальників, що в основному деномінується у євро та доларах США. Товариство також здійснює експорт масла солодковершкового та казеїну. Заходи з управління ризиками Товариство здійснює щомісячний перегляд цін реалізації масла солодковершкового та казеїну з урахуванням валютного курсу. Ризики ліквідності Незадовільна платіжна дисципліна з боку споживачів, а також перехід на попередню оплату за відвантажену готову продукцію (що стосується в основному торговельних мереж) призводять до зростання обсягу інвестицій, необхідних для фінансування робочого капіталу. Заходи з управління ризиками Менеджментом Товариства проводиться систематичний аналіз дебіторської заборгованості та вживаються заходи щодо її зменшення. Також Товариство вживає заходів для поступового переходу на оплату відвантаженої готової продукції за фактом поставки. Здійснюється диверсифікація каналів збуту (мережі, роздріб, хорека, нетрадиційні канали збуту, власна торгівля) із збільшення частки тих каналів, які погоджуються підписувати договори за умови передоплати або зменшення відтермінування. Ризик зміни відсоткових ставок Товариство є великим позичальником на українському кредитному ринку. Зміни облікової ставки НБУ можуть мати суттєвий вплив на рівень відсоткових ставок, що в свою чергу, може негативно вплинути на фінансові показники групи. Заходи з управління ризиками Товариством здійснюється диверсифікація та оптимізація кредитного портфелю за відсотковими ставками. Крім того, при зниженні ставки рефінансування НБУ Товариство проводить роботу з вітчизняними банками щодо зниження кредитної ставки. На даний момент основною задачею підприємства є вихід на лідируючі позиції в галузі переробки молока, та стати компанією № 3 в Україні до 2025 року за рахунок постійного удосконалення потужностей, якості сировини, навчання персоналу. Сьогодні ПрАТ "Тернопільський молокозавод" - одне з найпотужніших молочних підприємств України. Щоденна переробка молока становить понад 400 тонн. Наразі "Молокія" є одним з найбільших платників податків до місцевого бюджету Тернополя. Мільйони людей України споживають продукцію ТМ "Молокія" щоденно. Товариство проводить капітальне будівництво цеху виготовлення сухих молокопродуктів, модернізацію виробничого обладнання.

Основні придбання активів наступні: в 2018 році - на суму 29527 тис. грн., в 2019 році - на суму 52038 тис. грн., в 2020 році - на суму 65727 тис. грн., в 2021 році - на суму 39077 тис. грн., в 2022- на суму 19 897 тис. грн., в 2023 - на суму 77125 тис.грн.в 2024 році на суму 704645 тис.грн.

Основні відчуження активів: в 2018 році - на суму 579 тис. грн., в 2019 році - на суму 1363 тис. грн., в 2020 році - на суму 2116 тис. грн., в 2021 році - на суму 4570 тис. грн., в 2022 році - 251 тис. грн., в 2023 р. - 18141 тис. грн. в 2024 році-5930 тис.грн

Інших змін у складі основних засобів не було. Щодо будь - яких значних інвестицій або придбання активів, Товариство не визначилось. В структурі основних засобів (за залишковою вартістю) найбільшу долю займають машини та обладнання - близько 66%. Ступінь зносу основних засобів становить більше 31%.

Інших змін у складі основних засобів не було. Щодо будь - яких значних інвестицій або придбання активів, Товариство не визначилось. В структурі основних засобів (за залишковою вартістю) найбільшу долю займають машини та обладнання - близько 70%. Ступінь зносу основних засобів становить більше 40%. Основна частина необоротних активів знаходиться за адресою: м.Тернопіль, вул.Лозовецька,28. В найближчий період Товариство надалі планує відкриття виробничого корпусу для виготовлення сухих молокопродуктів, та активно закупляє обладнання для нового виробничого корпусу модернізацію виробничого обладнання. Виробничі запаси зберігаються в належному стані на складах Товариства.Екологічних питань що позначаються на використанні активів Товариства немає. Виробничі потужності задіяні повністю. Обладнання проходить періодичну перевірку та налаштування, із заміною зношених елементів. Товариство проводить розширення основних засобів. Екологічні питання жодним чином не позначаються на використанні активів Товариства. Орендованих основних засобів в Товаристві немає. Товариство застосовує такі напрями фінансування: самофінансування за рахунок чистого прибутку і амортизації та кредитне фінансування у формі банківських кредитів. Найбільш істотні фактори, які впливають на діяльність Товариства, пов'язані з невизначеною економічною ситуацією в Україні, воєнним станом в Україні, інформаційними процесами в економіці держави, змінами в податковій системі, неплатоспроможністю замовників в зв'язку з загальним економічним спадом, форс-мажорними обставинами (стихійне лихо, аварія), інфляцією. Особливий вплив на на українську економіку мають ринкові коливання та зниження темпів росту в світовій економіці. Світова фінансова криза призвела до зниження ВВП, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності українського банківського сектору, ускладнення умов кредитування в Україні. Економічна ситуація великою мірою залежатиме від ефективних заходів, що вживаються урядом України. Всі укладені договори виконані повністю на кінець звітного періоду.

Середньооблікова чисельність штатних працівників в звітному році складає- 1237; працівників за сумісництвом - 31, працювали неповний робочий день- 114.

Фонд оплати праці за звітний рік - 507 697 276,79 грн, в порівнянні з минулим звітним роком ріст заробітної плати складає 26 відсотків.

Емітент протягом звітного періоду не отримувал будь-яких пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб.

Товариство податковими пільгами не користується. Державних замовлень протягом звітного року не було.

Облігації Товариство не емітувало. Акції Товариства у звітному періоді не виставлялись на продаж на біржі.

Зобов'язань за цінними паперами Товариства немає. Посадові особи непогашеної судимості за злочини проти власності, господарські та службові злочини не мають.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Ліцензія на зберігання пального	№19150414202000385	17.03.2020	Головне управління ДПС у Тернопільській обл.	17.03.2025
Ліцензія на зберігання пального	№19180414202000037	10.02.2020	Головне управління ДПС у Тернопільській обл.	10.02.2025

Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
1.Виробничого призначення	422802.00 0	1029882.0 00	0.000	0.000	422802.00 0	1029882.0 00
- будівлі та споруди	123274.00 0	401854.00 0	0.000	0.000	123274.00 0	401854.00 0
- машини та обладнання	280256.00 0	609147.00 0	0.000	0.000	280256.00 0	609147.00 0
- транспортні засоби	16374.000	15670.000	0.000	0.000	16374.000	15670.000
- земельні ділянки	113.000	113.000	0.000	0.000	113.000	113.000
- інші	2785.000	3098.000	0.000	0.000	2785.000	3098.000
2. Невиробничого призначення	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інвестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Усього	422802.00 0	1029882.0 00	0.000	0.000	422802.00 0	1029882.0 00

Пояснення : Первісна вартість основних засобів на початок звітної періоду складала 801 816 тис.грн, на кінець звітної періоду - 1 500 530 тис. грн. Нараховано зносу станом на кінець звітної року - 470 648 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів складає 31,37 відсотків. Ступінь використання основних засобів складає 100 відсотків. Орендованих основних засобів немає. Товариство користується основними засобами на таких умовах: використання засобів здійснюється за їх цільовим призначенням для здійснення діяльності Товариства. Спосіб утримання активів полягає в тому, що активи підприємства щорічно інвентаризуються, їх вартість відображається в балансі підприємства. В структурі основних фондів найбільшу частку займають машини та обладнання. Надійшло за рік основних засобів на суму 704645 тис. грн., вибуло 5930 тис. грн. Інших змін у складі основних засобів не було. За збереження основних засобів відповідають матеріально-відповідальні особи. Майно частково перебуває в заставі на підставі іпотечних договорів та договорів застави.

Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	676347	738338
Статутний капітал (тис.грн.)	15800	15800
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	15800	15800
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	4280.677	4673.025
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	91.604	118.106
Додаткова інформація	Розрахунок вартості чистих активів виконано відповідно до пункту 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" №2465-ІХ від 27.07.2022р. та "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами.	

	Співвідношення вартості чистих активів особи за звітний період (676347.0 тис.грн) до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи (15800.0 тис.грн) - 4280.677%. Співвідношення вартості чистих активів особи за звітний період (676347.0 тис.грн) до вартості чистих активів за попередній звітний період (738338.0 тис.грн) - 91.604%. Вимоги п.2 ст.16 Закону України "Про акціонерні товариства" дотримуються.
--	--

Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	102350.00	X	X
Довгостроковий кредит	03.08.2018	100500.00	15.500	19.12.2030
Короткостроковий кредит	д/н	1850.00	0.000	д/н
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За векселями (всього):	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання :	X	10470.00	X	X
ПДФО, податок на прибуток, інші податки і збори	31.12.2023	10470.00	0.000	07.03.2024
Фінансова допомога на зворотній основі :	X	0.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення :	X	1151555.00	X	X
з оплати праці, зі страхування, довгострокові зобов'язання, за товари, роботи, послуги, інше	01.12.2023	1151555.00	0.000	31.01.2024
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1264375.00	X	X

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Цільномолочна продукція	62828 тонн	2349392.00	57.7	60986 тонн	3141680.00	63.9
2	Масло	4234тонн	1027798.00	25.3	4096 тонн	1150674.00	23.4
3	Казеїн	2429 тонн	692422.00	17	2509 тонн	627961.00	12.8

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Сировина та матеріали	85.50
2	Витрати на оплату праці	12.00

Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування або ім'я	Акціонерне товариство комерційний банк "Приватбанк"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	14360570
Місцезнаходження	01001 УКРАЇНА Печерський м. Київ вул. Грушевського 1, Д
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №263148
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	12.06.2013
Міжміський код та телефон	(056) 716-53-30
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 ІНШІ ВИДИ ГРОШОВОГО ПОСЕРЕДНИЦТВА 64.92 ІНШІ ВИДИ КРЕДИТУВАННЯ 64.99 НАДАННЯ ІНШИХ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ (КРІМ СТРАХУВАННЯ ТА ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ), Н. В. І. У.
Вид послуг, які надає особа	Проведення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	ТОВ "Нексія ДК Аудит"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	32409677
Місцезнаходження	79013 УКРАЇНА Львівська область - м. Львів вул. Єфремова, 32а
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№ 3150
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Рішення Аудиторської палати України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	27.02.2003
Міжміський код та телефон	(032)298 85 40
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ Й АУДИТУ; КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ОПОДАТКУВАННЯ д/н д/н
Вид послуг, які надає особа	Аудиторські послуги

Повне найменування або ім'я	Західна дирекція Приватного акціонерного товариства "Українська пожежно - страхова компанія"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Філія (інший відокремлений підрозділ)
Ідентифікаційний код юридичної особи	33110557
Місцезнаходження	46008 УКРАЇНА Тернопільська область д/н м.Тернопіль вул. Медова, 3 А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ № 641976
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Нацкомфінпослуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.12.2010
Міжміський код та телефон	0352 23 55 11
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 ІНШІ ВИДИ СТРАХУВАННЯ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ 66.12 ПОСЕРЕДНИЦТВО ЗА ДОГОВОРАМИ ПО ЦІННИХ ПАПЕРАХ АБО ТОВАРАХ 66.22 ДІЯЛЬНІСТЬ СТРАХОВИХ АГЕНТІВ І БРОКЕРІВ
Вид послуг, які надає особа	страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА Голосіївський м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 84.13 РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 62.02 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107 УКРАЇНА Солом'янський м.Київ вул.Тропініна, 7-г

Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення № 2092
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 18.20 ТИРАЖУВАННЯ ЗВУКО-, ВІДЕОЗАПИСІВ І ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 62.01 КОМП'ЮТЕРНЕ ПРОГРАМУВАННЯ
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність центрального депозитарію

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/ торговельного/ банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТОВ "Масло-Союз" Товариство з обмеженою відповідальністю	Черкаська обл., Уманський р-н , с. Громи, вул. Центральна, 50	42531941	30	0	30	Товариство володіє часткою у статутному капіталі юридичної особи в розмірі 30%. Товариство внесло вклад до статутного капіталу грошовими коштами у сумі 9 000 000,00 грн
2	ТОВ "Мілкія" Товариство з обмеженою відповідальністю	Країна Польща, м. Варшава, вул. Семигородська, 1, кімната 294	0000965115	100	0	100	Товариство внесло вклад до статутного капіталу грошовими коштами у сумі 100 000,00 зл. (сто тисяч злотих)

6. Відокремлені підрозділи

№ з/п	Найменування відокремленого підрозділу	Тип (філія, представництво, відділення тощо)	Місцезнаходження	Функції відокремленого підрозділу
1	2	3	4	5
1	ФІЛІЯ "РІВНЕ-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД	Філія	33001 УКРАЇНА Рівненська область д/н м. Рівне Дворецька, 120 А	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
2	ФІЛІЯ "СТРИЙ-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА " "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД	Філія	82400 УКРАЇНА Львівська область Стрийський м.Стрий Сидора, 4 Ж	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
3	ФІЛІЯ "ЛЬВІВ-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"	Філія	79066 УКРАЇНА Львівська область д/н м. Львів Зелена, 301	Філія здійснює функцію реалізації продукції.

4	ФІЛІЯ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"	Філія	76019 УКРАЇНА Івано-Франківська область д/н м. Івано-Франківськ Сагайдачного, 48 В	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
5	ФІЛІЯ "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"	Філія	29009 УКРАЇНА Хмельницька область д/н м. Хмельницький Ярослава Мудрого, 2/4	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
6	ФІЛІЯ "ЧЕРНІВЦІ-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"	Філія	58009 УКРАЇНА Чернівецька область Першотравневий м. Чернівці Жасмінна, 3	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
7	ФІЛІЯ "ВІННИЦЯ-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"	Філія	21021 УКРАЇНА Вінницька область Ленінський м. Вінниця Келецька, 54-В	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
8	ФІЛІЯ "ПОДІЛЛЯ-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД";	Філія	23151 УКРАЇНА Вінницька область Жмеринський с. Носківці Леніна, 5 А	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
9	ФІЛІЯ "ЛУЦЬК-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"	Філія	43008 УКРАЇНА Волинська область д/н м. Луцьк Підгаєцька, 13 А	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
10	ФІЛІЯ "ЖМЕРИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"	Філія	23100 УКРАЇНА Вінницька область Жмеринський м. Жмеринка Миру, 33	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
11	ФІЛІЯ "ЖИТОМИР-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"	Філія	10009 УКРАЇНА Житомирська область Корольовський м. Житомир Космонавтів, 11	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
12	ФІЛІЯ "ТЕРНОПІЛЬ-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"	Філія	46010 УКРАЇНА Тернопільська область д/н м. Тернопіль Лозовецька, 28 І	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
13	ФІЛІЯ "КИЇВ-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД	Філія	03026 УКРАЇНА Голосіївський м. Київ Пирогівський шлях, 154	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
14	ФІЛІЯ "УЖГОРОД-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"	Філія	88006 УКРАЇНА Закарпатська область д/н м. Ужгород Гагаріна, 101, офіс 507	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
15	ФІЛІЯ "ОДЕСА-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"	Філія	65098 УКРАЇНА Одеська область Малиновський м. Одеса Житомирська, 4	Філія здійснює функцію реалізації продукції.

16	ФІЛІЯ "ВЕЙАВТО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД	Філія	47707 УКРАЇНА Тернопільська область Тернопільський с. Біла Промислова, 2	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
17	ФІЛІЯ "УМАНЬ-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД	Філія	20300 УКРАЇНА Черкаська область д/н м.Умань Івана Гонти, 3	Філія здійснює функцію реалізації продукції.
18	ФІЛІЯ "ЧЕРНІГІВ-МОЛОКО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД	Філія	14017 УКРАЇНА Чернігівська область Новозаводський м.Чернігів Старобілоуська, 63	Філія здійснює функцію реалізації продукції

URL-адреса : д/н

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акції прості електронні іменні	08/1/2022	395000000	0.04	Кожна проста акція надає акціонеру - її власнику однакову сукупність прав, включаючи право: 1) брати участь в управлінні Товариством (через участь та голосування на загальних зборах особисто або через своїх представників); 2) одержувати інформацію про господарську діяльність Товариства, згідно чинного законодавства України, цього Статуту та внутрішніх положень; 3) брати участь у розподілі прибутку Товариства та отримувати його частину (дивіденди); 4) на переважне придбання акцій додаткової емісії акцій Товариства у кількості, пропорційній частці акціонера в статутному капіталі Товариства, крім випадку, якщо загальними зборами не буде	Публічна пропозиція відсутня, здійснювалося приватне розміщення акцій. Акції Товариства не допущені до торгів на жодній фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	д/н

					прийнято рішення про невикористання переважного права під час здійснення додаткової емісії акцій Товариства; 5) вимагати обов'язкового викупу Товариством, належних йому акцій у випадках та порядку, передбачених чинним законодавством України та внутрішніми документами Товариства; 6) одержати, у разі ліквідації Товариства, частину його майна або вартості частини майна, пропорційну частці акціонера у статутному капіталі Товариства; 7) реалізовувати інші права відповідно до чинного законодавства України та цього Статуту. Акціонери Товариства зобов'язані: 1) дотримуватися цього Статуту та інших внутрішніх документів Товариства, а також виконувати рішення органів управління Товариством; 2) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; 3) оплачувати акції у розмірі, порядку та засобами, передбаченими рішенням загальних зборів; 4) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства; 5) нести інші обов'язки, встановлені цим Статутом та законом.	
--	--	--	--	--	--	--

2. Зміна прав на акції

<https://pjsc.molokija.com/ua/news/11/>

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
07.06.2022	08/1/2022	Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку	UA4000113971	Акція проста електронна іменна	Електронні іменні	0.04	395000000	15800000.00	100.00000000
Опис	На зовнішніх ринках торгівля акціями Товариства не здійснювалась, факти включення/виключення акцій Товариства до/з біржового реєстру фондової біржі не відбувались. Торгівля акціями відбувалась на позабіржовому внутрішньому ринку. 09.02.2022 на позачергових загальних зборах акціонерів прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків (без здійснення публічної пропозиції). Додатково розміщено 20 000 000 простих іменних акцій на загальну номінальну вартість 800 000,00 грн. Всі випущені акції розміщені серед акціонерів повністю. В звітному році додатковий випуск акцій не здійснювався.								

Уточнення щодо наявності обмежень за акціями

Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій (з них голосуючих), шт.	Кількість викуплених акцій (кількість акцій прирівняних до викуплених), шт.	Кількість інших не голосуючих акцій, шт.
1	2	3	4
UA4000113971	395000000	0	0

Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу емітента

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Барановський Сергій Степанович			98091158	24.83320455697	98091158	0
Величко Володимир Богданович			39302500	9.95	39302500	0
Ковальчук Валерій Володимирович			39302500	9.95	39302500	0
Ковальчук Віталій Володимирович			98613605	24.96546962025	98613605	0

Ковальчук Ольга Михайлівна			17387837	4.40198405063	17387837	0
Глащенков Володимир Олександрович			3950000	1	3950000	0
Колодій Марія Сергіївна			49045575	12.41660126582	49045575	0
Ковальчук - Паньків Юлія Віталіївна			49306825	12.48274050633	49306825	0
Усього			395000000	100	395000000	0

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
07.06.2022	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста електронна іменна	UA4000113971	д/н	д/н	д/н
Додаткова інформація	Номер рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження : д/н					

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
07.06.2022	08/1/2022	UA4000113971	395000000	15800000.00	395000000	0	0
Додаткова інформація	Номер рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження : д/н Строк обмеження : д/н Характеристика обмеження : Рішеннями суду чи уповноваженого державного органу будь-які обмеження не накладались.						

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
10.51 ПЕРЕРОБЛЕННЯ МОЛОКА, ВИРОБНИЦТВО МАСЛА ТА СИРУ	4849354	100

2. Річна фінансова звітність

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено річну фінансову звітність особи :

<https://pjsc.molokija.com/ua/news/2305/>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка

щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	30356917
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	32409677
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	д/н
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	3150 22.10.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	д/н
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 - аудитори, 2 - суб'єкти аудиторської діяльності, 3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	4
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2024 - 31.12.2024
10	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	б/н 06.01.2020
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	11.08.2025 - 27.08.2025
13	Дата аудиторського висновку	27.08.2025
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	д/н

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності :

Наглядовій раді та акціонерам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД",
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД" (Компанія), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі і окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 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 окремої фінансової звітності" нашого звіту. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, 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 окремої 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 окремої 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 значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період, визначені у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

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.

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 в окремій 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 окремої фінансової звітності.

Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом

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

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

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- " ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю 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 в окремій фінансовій звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення ризику суттєвого викривлення окремої фінансової звітності (включаючи ризик шахрайства) до прийнятного рівня, які надали б нам можливість дійти висновків, на яких ґрунтується наша думка. Можливість виявляти порушення забезпечується дотриманням вимог МСА та методологією аудиторської перевірки, що застосовується під час аудиту. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

Пояснювальний параграф

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

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є окремою фінансовою звітністю Компанії та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї. Інша інформація складається з річного звіту емітента та звіту про управління.

Річний звіт емітента буде затверджений після дати нашого звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з річним звітом емітента та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між ним та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи річний звіт емітента має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з річним звітом емітента та якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій раді Компанії.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за окрему фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої 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 в окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту окремої 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.Семіогродська, 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 в окремій 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 в окремій фінансовій звітності, немає.

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Рішення НКЦПФР "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06 червня 2023 року (далі - Рішення № 608).

У зв'язку з обов'язком Компанії скласти звіт про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства, повідомляємо наступне. Як вказано у розділі "Інша інформація" нашого звіту незалежного аудитора, річний звіт емітента за 2024 рік буде затверджений після дати нашого звіту незалежного аудитора. Коли ми ознайомимося з річним звітом емітента та якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій раді Компанії.

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 2024 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 окремої 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 13.09.2024 року). Призначення затверджене загальними зборами акціонерів 11.11.2024 року.

Аудит проведено на підставі Договору про надання аудиторських послуг від 26.11.2024 року. Аудит розпочато 26.11.2024 та закінчено 22.05.2025.

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 6 років.

3. Ми перевіряємо окрему фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття в окремій 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 2024 рік та фінансового стану на 31 грудня 2024 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в окремій фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації в окремій 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 окремої 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 № 2258-VIII.

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

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Наглядової ради від 22 травня 2025 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Ірини Агафонової та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту окремої 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 2023 та 2024 років та у період з 01 січня 2025 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності та огляду окремої фінансової звітності за 9 місяців 2024 року.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту окремої 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 Ірина Агафонова.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100527.

Ірина АГАФОНОВА від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"

Місто Львів, 22 травня 2025 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ 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 окремої фінансової звітності Компанії.

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

У процесі складання окремої 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 окремої фінансової звітності;
- Складання окремої 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 окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2024 року затверджена її управлінським персоналом 19 травня 2025 року.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні
на 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки	На кінець	На початок
поточного звітного періоду		поточного звітного періоду
Активи		
Непоточні активи		
Основні засоби 6	1 176 596	972 874
Нематеріальні активи за винятком гудвілу 7	208	364
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності 8	789	789
Інші непоточні фінансові активи	-	-
Загальна сума непоточних активів	1 177 593	974 027
Поточні активи		
Поточні запаси 10	295 074	196 821
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість 11	357 596	291 184
Інші поточні фінансові активи 9	665	12 323
Поточні податкові активи, поточні	31 407	-
Інші поточні нефінансові активи 12	65 095	66 625
Грошові кошти та їх еквіваленти 13	12 955	26 797
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	762 792	593 750
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	-	-
Загальна сума поточних активів	762 792	593 750
Витрати майбутніх періодів	337	239
Загальна сума активів	1 940 722	1 568 016

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні
на 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки	На кінець	На початок
поточного звітного періоду		поточного звітного періоду

Власний капітал та зобов'язання

Власний капітал		
Статутний капітал 14	15 800	15 800
Нерозподілений прибуток	640 069	702 060
Емісійний дохід 19 200	19 200	
Інші резерви 1 278	1 278	
Загальна сума власного капіталу	676 347	738 338

Зобов'язання

Непоточні зобов'язання		
Довгострокові банківські кредити 16	100 500	230 289
Відстрочені податкові зобов'язання 15	24 035	28 775
Інші непоточні нефінансові зобов'язання	2 500	-
	127 035	259 064

Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	17	68 402	53 537
Інші поточні забезпечення	17	-	573
Загальна сума поточних забезпечень	68 402	54 110	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	18	597 367	302 553
Поточні податкові зобов'язання, поточні	-	6 512	
Інші поточні фінансові зобов'язання	16	471 424	207 369
Інші поточні нефінансові зобов'язання	147	70	
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	1 137 340	570 614	
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	-	-	
Загальна сума поточних зобов'язань	1 137 340	570 614	
Відстрочений дохід	-	-	
Загальна сума зобов'язань	1 264 375	829 678	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 940 722	1 568 016

Голова правління /
 Яровий Тарас Анатолійович Головний бухгалтер /
 Павлусь Ольга Михайлівна

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

звітний період Поточний
 звітний період Попередній

Прибуток або збиток

Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	19	4 849 354	4 038 979
Собівартість реалізації	20	(4 383 091)	(3 480 057)
Валовий прибуток		466 263	558 922
Інші доходи	2 810	1 519	
Витрати на збут	20	(289 014)	(216 468)
Адміністративні витрати	20	(113 494)	(94 349)
Інша витрата	20	(52 961)	(47 630)
Інші прибутки (збитки)	21	(26 073)	(12 790)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(12 469)	189 204
Фінансові доходи	22	317	586
Фінансові витрати	22	(55 702)	(43 411)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		1 414	(1 300)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(66 440)	145 079
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	15	4 449	(31 887)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(61 991)	113 192
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	-	-	
Прибуток (збиток)		(61 991)	113 192
Прибуток на акцію			
Звичайні акції	395 000 000	395 000 000	

Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	(0,16)	0,29
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	(0,16)	0,29

Голова правління /
Яровий Тарас Анатолійович Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	5 849 941	4 810 497
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	189 779	57 125
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(4 881 673)	(3 768 634)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(502 353)	(400 393)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(441 468)	(362 074)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	214 226	336 521
Проценти отримані	1 211	325
Повернення податків на прибуток (сплата)	(38 210)	(52 149)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	177 227	284 697
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами	-	-
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	1 988	964
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	-	-
Надходження від продажу основних засобів	1 738	14 914
Придбання основних засобів	(272 844)	(371 144)
Придбання нематеріальних активів	(213)	(85)
Проценти отримані	317	586
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(269 014)	(354 765)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від випуску акцій	-	-
Надходження від запозичень	473 391	398 681
Погашення запозичень	(342 266)	(305 562)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(52)	(89)
Проценти сплачені	(46 607)	(38 093)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(6 523)	(1 703)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	77 943	53 234
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(13 844)	(16 834)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	2	560
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(13 842)	(16 274)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	26 797	43 071
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	12 955	26 797

Голова правління /
Яровий Тарас Анатолійович Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна

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

Статутний капітал	Нерозподілений прибуток		Емісійний дохід		Інші резерви		Власний капітал			
Поточний звітний період	Попередній звітний період		Поточний звітний період		Попередній звітний період		Попередній звітний період			
Поточний звітний період	Попередній звітний період		Поточний звітний період		Попередній звітний період		Попередній звітний період			
Поточний звітний період	Попередній звітний період		Поточний звітний період		Попередній звітний період		Попередній звітний період			
Власний капітал на початок періоду	15 800	15 800	702 060	588 868	19 200	19 200	1 278	1 278	738 338	625 146
Зміни у власному капіталі										
Сукупний дохід										
Прибуток (збиток)	-	-	(61 991)	113 192	-	-	-	(61 991)	113 192	
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сукупний дохід	-	-	(61 991)	113 192	-	-	-	(61 991)	113 192	
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(61 991)	113 192	-	-	-	-	(61 991)	
113 192										
Власний капітал на кінець періоду	15 800	15 800	640 069	702 060	19 200	19 200	1 278	1 278	676 347	738 338

Голова правління /

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер /

Павлусь Ольга Михайлівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді та акціонерам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

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

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

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3.5 до консолідованої фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями,

викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

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

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

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу. Наші аудиторські процедури включали наступне:

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

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

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

Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом

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

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

Наші аудиторські процедури включали наступне:

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

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

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення ризику суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності (включаючи ризик шахрайства) до прийнятного рівня, які надали б нам можливість дійти висновків, на яких ґрунтується наша думка. Можливість виявляти порушення

забезпечується дотриманням вимог МСА та методологією аудиторської перевірки, що застосовується під час аудиту. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

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

Інша інформація

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за консолідовану фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

" Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

" Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи.

" Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.

" Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму

аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

" Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

" Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

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

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

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

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

3. Ми перевіряємо консолідовану фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у консолідованій фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Групи, які вважаються нами значними для результатів діяльності Групи за 2024 рік та фінансового стану на 31 грудня 2024 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

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

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

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

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

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

Ідентифікаційний код - 32409677

Вебсайт - www.nexia.dk.ua

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

Ірина АГАФОНОВА від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"

Місто Львів, 28 липня 2025 року

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

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

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

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

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

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

Голова правління /

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер /

Павлусь Ольга Михайлівна

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

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки	На кінець	На початок
поточного звітного періоду		
поточного звітного періоду		
Власний капітал та зобов'язання		
Власний капітал		
Статутний капітал 14	15 800	15 800
Нерозподілений прибуток	650 752	713 448
Емісійний дохід	19 200	19 200
Інші резерви	3 805	3 148
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства	689 557	751 596
Частки участі, що не забезпечують контролю	-	-
Загальна сума власного капіталу	689 557	751 596
Зобов'язання		
Непоточні зобов'язання		
Довгострокові банківські кредити 16	100 500	230 289
Відстрочені податкові зобов'язання 15	24 035	28 775

Інші непоточні фінансові зобов'язання	16	11 481	-
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		2 500	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		138 516	259 064
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	17	68 402	53 537
Інші поточні забезпечення	17	-	573
Загальна сума поточних забезпечень		68 402	54 110
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		18	595 148 329 848
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	6 512
Інші поточні фінансові зобов'язання	16	471 424	208 518
Інші поточні нефінансові зобов'язання		147	70
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	1 135 121	599 058	
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		1 135 121	599 058
Відстрочений дохід	-	-	
Загальна сума зобов'язань	1 273 637	858 122	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 963 194	1 609 718

Голова правління /
 Яровий Тарас Анатолійович Головний бухгалтер /
 Павлусь Ольга Михайлівна

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

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

Прибутки (збитки) від курсових різниць за перерахунком закордонних господарських одиниць, після оподаткування
657 1 754

Загальна сума сукупного доходу (62 039) 122 776

Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства (62 039) 122 776

Сукупний дохід, що відноситься до часток, що не забезпечують контролю - -

Прибуток на акцію

Звичайні акції 395 000 000 395 000 000

Базовий прибуток (збиток) на акцію (0,16) 0,31

Розбавлений прибуток (збиток) на акцію (0,16) 0,31

Голова правління /

Яровий Тарас Анатолійович Головний бухгалтер /

Павлусь Ольга Михайлівна

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прямий метод

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поточний звітний період Попередній звітний період

Грошові потоки від (для) операційної діяльності

Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності

Надходження від продажу товарів та надання послуг 5 904 655 4 898 584

Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності 192 371 86 235

Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності

Виплати постачальникам за товари та послуги (4 940 234) (3 864 350)

Виплати працівникам та виплати від їх імені (509 073) (404 140)

Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю (447 942) (369 292)

Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності 199 777 347 037

Проценти отримані 1 211 325

Повернення податків на прибуток (сплата) (35 980) (57 987)

Інші надходження (вибуття) грошових коштів - -

Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності) 165 008 289 375

Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності

Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами

- -

Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів

господарювання 1 988 964

Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання

- -

Надходження від продажу основних засобів 1 738 14 914

Придбання основних засобів (272 844) (373 533)

Придбання нематеріальних активів (213) (85)

Проценти отримані 317 586

Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності) (269 014) (357 154)

Грошові потоки від (для) фінансової діяльності

Надходження від випуску акцій - -

Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу - -

Надходження від запозичень 483 346 398 681

Погашення запозичень (342 266) (305 562)

Виплати за орендними зобов'язаннями (52) (89)

Проценти сплачені (46 607) (38 093)

Інші надходження (вибуття) грошових коштів (6 523) (1 703)

Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності) 87 898 53 234

Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу (16 108) (14 545)

Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти

Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти 760 2 269

Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів (15 348) (12 276)

Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду 40 821 53 097

Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду 25 473 40 821

Голова правління /

Яровий Тарас Анатолійович
Павлусь Ольга Михайлівна

Головний бухгалтер /

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Голова правління /

Яровий Тарас Анатолійович
Павлусь Ольга Михайлівна

Головний бухгалтер /

4. Твердження щодо річної інформації

Голова правління ПрАТ "Тернопільський молокозавод" Яровий Тарас Анатолійович, повідомляє, про те, що річна фінансова звітність за звітний період, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента у рамках консолідованої звітності, разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими він стикаються у своїй господарській діяльності.

5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	URL-адреса вебсайту, на якій розмішена інформація
1	2	3
1	04.01.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/04012024/
2	13.11.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/1411/

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1) Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Шановні акціонери!

Попри труднощі військового періоду, не зважаючи на несприятливі обставини, нам вдалось реалізувати у звітному році продукції на 810 375 тис. грн більше, ніж в минулому році.. Створення спільних цінностей націлюють нашу компанію на успішну діяльність для досягнення економічних показників і виготовлення високоякісних молочних продуктів для населення. Бажаємо висловити вам щиру подяку за вашу постійну увагу та підтримку нашої компанії. Ваша довіра та участь відіграють ключову роль у нашому успіху, і ми цінуємо кожного з вас.

2) Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні акціонери!

Від імені всього керівництва нашої компанії дозвольте висловити щиру вдячність за вашу постійну підтримку та довіру. Цей рік став для нас ще одним кроком уперед, і ми з гордістю йдемо вперед. Протягом минулого року наша компанія досягла значних успіхів. Ми змогли підвищити наші фінансові показники, розширити асортимент продукції та закріпити лідируючі позиції. Завдяки вашій підтримці та довірі ми змогли досягти великих успіхів, і я переконаний, що разом ми здатні досягти ще більших висот. Дякуємо, що залишаєтеся з нами на цьому шляху. Ми відкриті до ваших відгуків і пропозицій і готові до нових викликів, які принесе майбутнє.

3) Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Керівництво ПрАТ "Тернопільський молокозавод" планує в перспективі розширити базу покупців, ввести нові види продукції. Найбільш вірогідними перспективами розвитку Товариства є введення в експлуатацію нового виробничого корпусу з виробництва сухих молокопродуктів за новітніми технологіями, що дасть змогу збільшити об'єм переробки сирого молока та реалізувати поставлені цілі увійти в п'ятірку найбільших виробників молочної продукції в Україні. В цих умовах заходи, здійснення яких дає можливість очікувати перспективний розвиток Товариством передбачають, перш за все, формування оптимальної структури матеріальнотехнічної бази і організації бізнесу, суворий режим регулювання витрат ресурсів та коштів для забезпечення життєдіяльності Товариства.

4) Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених/вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Укладання деривативних контрактів та вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів не здійснювалось Товариством у звітному році.

Інформація про завдання та політику особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Валютні ризики Товариство здійснює свою операційну діяльність переважно на території України і її залежність від валютного ризику визначається, головним чином, необхідністю придбання пакувальних матеріалів у іноземних постачальників, що в основному деномінується у євро та доларах США. Товариство також здійснює експорт масла солодковершкового та казеїну. Заходи з управління ризиками Товариство здійснює щомісячний перегляд цін реалізації масла солодковершкового та казеїну з урахуванням валютного курсу. Ризики ліквідності Незадовільна платіжна дисципліна з боку споживачів, а також перехід на попередню оплату за відвантажену готову продукцію (що стосується в основному торговельних мереж) призводять до зростання обсягу інвестицій, необхідних для фінансування робочого капіталу. Заходи з управління ризиками Менеджментом Товариства проводиться систематичний аналіз дебіторської заборгованості та вживаються заходи щодо її зменшення. Також Товариство вживає заходів для поступового переходу на оплату відвантаженої готової продукції за фактом поставки. Здійснюється диверсифікація каналів збуту (мережі, роздріб, хорека, нетрадиційні канали збуту, власна торгівля) із збільшенням частки тих каналів, які погоджуються підписувати договори за умови передоплати або зменшення відтермінування. Ризик зміни відсоткових ставок Товариство є великим позичальником на українському кредитному ринку. Зміни облікової ставки НБУ можуть мати суттєвий вплив на рівень відсоткових ставок, що в свою чергу, може негативно вплинути на фінансові показники групи. Заходи з управління ризиками Товариством

здійснюється диверсифікація та оптимізація кредитного портфелю за відсотковими ставками. Крім того, при зниженні ставки рефінансування НБУ Товариство проводить роботу з вітчизняними банками щодо зниження кредитної ставки. На даний момент основною задачею підприємства є вихід на лідируючі позиції в галузі переробки молока, та стати компанією № 3 в Україні за рахунок постійного удосконалення потужностей, якості сировини, навчання персоналу. Операції хеджування Товариством у звітному періоді не застосовувались.

Інформація про схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за роботи та надані послуги та іншу дебіторську заборгованість.

Для діяльності Товариства характерні ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізу чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Товариство залучає кредитні ресурси.

Кредитний ризик являє собою ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість. Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів. Товариство здійснює операції з надання послуг та виконання робіт тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому ринку. Політика Товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку.

Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу. Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

1) звіт про корпоративне управління

Таблиця 2.

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	Так	Здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, зростання ринкової вартості акцій Товариства, отримання акціонерами дивідендів, виготовлення високоякісних молочних продуктів.
2. Акціонери та стейкхолдери		

Права акціонерів	Ні	Акціонери Товариства наділені виключно правами визначеними Законом України "Про акціонерні товариства". Обґрунтування відхилення: не є обов'язковим.
Права міноритарних акціонерів	Ні	Додаткові права міноритарних акціонерів Статутом та внутрішніми положеннями Товариства не передбачено (не регламентовано). Обґрунтування відхилення: не є обов'язковим.
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	Так	Акціонери мають можливість письмово звернутися (в тому числі за допомогою електронної пошти) із заявою ознайомлюватися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного з дати отримання повідомлення про проведення загальних зборів до дати їх проведення
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	Ні	Повідомлення про проведення загальних зборів містить інформацію, виключно, яка вимагається Законом України "Про акціонерні товариства". Біографічні дані про кандидатів не передбачено, згідно законодавства - в разі здійснення кумулятивного голосування. Обґрунтування відхилення: не є обов'язковим
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	Так	У випадку проведення дистанційних загальних зборів
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	Так	У загальних зборах акціонерів за запрошенням особи, яка скликає загальні збори, також можуть брати участь інші особи (ст. 41 Закону України "Про акціонерні товариства").
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	Так	У випадку проведення очних зборів
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	Так	Детальний регламент проведення загальних зборів визначено Статутом та внутрішніми документами Товариства
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих «за» та «проти» кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	Ні	Протокол та рішення загальних зборів розкриваються на власному вебсайті Товариства протягом п'яти робочих днів з дня складення протоколу загальних зборів, але не пізніше 10 днів з дати проведення загальних зборів. Обґрунтування: (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	Так	На власному вебсайті Товариства розміщується повідомлення про проведення зборів, протокол загальний зборів та протоколи про підсумки голосування

2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)

3. Наглядова рада	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	Так	Ведуться протоколи засідань Наглядової ради Товариства
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	Так	Наглядова Рада та її члени мають доступ до інформації Товариства, згідно повноважень

Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	Так	Наглядова Рада Товариства здійснює контроль за діяльністю Правління, в тому числі шляхом оцінювання його діяльності
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	Так	Статутом Емітента передбачено що, Наглядова рада Товариства не має права втручатися в оперативну діяльність Правління, інших посадових осіб Товариства, керівників філій, представництв, дочірніх підприємств за винятком випадків, коли діяльність Правління Товариства, керівників філій, представництв, дочірніх підприємств може призвести до збитковості або загрози інтересам Товариства.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	Так	Розмір і навички членів Наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	Ні	Наглядовою радою Товариства переглядаються вимоги до кандидатів у члени за потреби або у разі змін у законодавстві. Обґрунтування: внутрішніми документами АТ не регламентовано.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	Так	Відбір та призначення членів Наглядової ради відбувається з дотриманням вимог та потреб
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добросовісності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	Так	У Товаристві наявна процедура перевірки кандидатів у члени Наглядової ради
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (членами Наглядової ради є особи обрані загальними зборами акціонерів)
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Наглядова радою затверджено політику щодо різноманітності складу наглядової ради та виконавчого органу	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	Ні	Внутрішні документи Товариства не містять обмежень щодо перебування у складі Наглядової ради жінок (внутрішніми документами АТ не регламентовано)

Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	Ні	У складі Наглядової Ради відсутні незалежні члени (в процесі обрання, згідно вимог законодавства)
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	Ні	Члени Наглядової ради Товариства не проводять вступний тренінг після їх обрання на посаду (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	Так	Голова Наглядової ради Товариства має можливість комунікації із акціонерами (їх представниками та уповноваженими особами)
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	Так	Визначено у положенні про Наглядову раду та в Статуті АТ
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	Так	Створена посада та призначено корпоративного секретаря
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	Ні	Комітети в Наглядовій раді Товариства не створено (в процесі створення комітети, згідно вимог законодавства)
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	Ні	Комітет в Наглядовій раді не створено (в процесі створення)
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	Ні	Комітети\ в Наглядовій раді не створено (в процесі створення)
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	Ні	Комітет в Наглядовій раді не створено (в процесі створення)

Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	Ні	Комітети в Наглядовій раді не створено (в процесі створення)
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	Ні	Комітет в Наглядовій раді не створено (в процесі створення)

4. Виконавчий орган	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	Так	Наглядова рада Товариства здійснює контроль за діяльністю Правління, шляхом встановлення показників ефективності та оцінювання результатів роботи
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	Так	Правління звітує перед Наглядовою радою Товариства про результати своєї роботи
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	Так	Правління інформує Наглядову раду Товариства про значні події

5. Рада директорів	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
Звіт ради директорів містить оцінку її діяльності, інформацію про внутрішню структуру, процедури, що застосовуються при прийнятті радою директорів рішень, у тому числі інформацію про вплив діяльності ради директорів на фінансово-господарську діяльність особи	Ні	В Товаристві дворівнева структура управління
До складу ради директорів входять невиконавчі директори, більшість із яких становлять незалежні директори	Ні	В Товаристві дворівнева структура управління
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу ради директорів	Ні	В Товаристві дворівнева структура управління
Посада керівника (головного виконавчого директора) особи та голови ради директорів відокремлені	Ні	В Товаристві дворівнева структура управління
Права та обов'язки виконавчих директорів та невиконавчих директорів, а також невиконавчих директорів між собою чітко розподілені згідно з внутрішніми документами особами	Ні	В Товаристві дворівнева структура управління

Рада директорів утворила комітети з питань призначень, винагороди, аудиту, компетенції та порядок діяльності яких визначаються внутрішніми положеннями та більшість у яких становлять невиконавчі директори	Ні	В Товаристві дворівнева структура управління
Більшість у складі комітетів з питань призначень, винагороди, аудиту становлять незалежні невиконавчі директори	Ні	В Товаристві дворівнева структура управління

6. Винагорода	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	Ні	Розмір винагороди для виконавчого органу не залежить від результатів діяльності особи (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	Так	

7. Розкриття інформації і прозорість	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	Ні	В Товаристві не затверджувалась політика щодо розкриття інформації. Передбачається, що така політика буде затверджена в майбутньому
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	Так	Наглядова рада Товариства здійснює нагляд за Правлінням у підготовці фінансових звітів, в тому числі шляхом затвердження таких звітів
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	Так	На головній сторінці власного вебсайту Товариства створено рубрику "Інформація для акціонерів та стейкохолдерів"

8. Система контролю і стандарти етики	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції «трьох ліній захисту»	Ні	Товариство забезпечує належні управління, звітність та процедури внутрішнього контролю, які дозволяють, зокрема, своєчасно виявляти зміни, що

		можуть становити загрозу для довгострокового виконання зобов'язань, що впливають з рівень керівництва і відповідна комплектація персоналом. Керівництво Товариства несе відповідальність за впровадження, надійність і забезпечення функціонування систем управління ризиками. В процесі управління ризиками задіяні Наглядова Рада, Правління. Правління є відповідальним за функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками. Наглядова рада систематично відстежує стан управління ризиками, впливає на обрану Правлінням схильність до ризиків. Функцію внутрішнього аудиту здійснює Ревізійна комісія. У свою чергу, Товариство розуміє необхідність впровадження системи управління ризиками із застосуванням моделі трьох ліній захисту, а також планує вжиття відповідних заходів з цією метою. Зокрема, створення необхідної інфраструктури для системи управління ризиками обов'язково супроводжуватиметься розробкою та затвердженням відповідних внутрішніх документів.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	Так	Наглядова рада Товариства здійснює внутрішній контроль Товариства
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	Так	Товариством запроваджено процедуру управління ризиками
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)

В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	Ні	Товариством не затверджено Кодекс етики. Передбачається, що Кодекс етики буде затверджено у майбутньому
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	Так	В Товаристві забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну і неетичну поведінку
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	Так	В Товаристві запроваджено політику щодо запобігання, виявлення та управління конфліктами інтересів
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	Так	В Товаристві запроваджено політику щодо запобігання, виявлення та управління конфліктами інтересів

9. Оцінка корпоративного управління	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	Ні	Дана практика не застосовується Товариством (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	Ні	У звітному році не проводилась самооцінка членів Наглядової ради (внутрішніми документами АТ не регламентовано)
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	Ні	В Товаристві не проводилась комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта (внутрішніми документами АТ не регламентовано)

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень : 2 (2)

Дата проведення	11.11.2024
Спосіб проведення	очне голосування
	електронне голосування
	X опитування (дистанційно)

Суб'єкт скликання	Наглядова рада Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення :	
Питання порядку денного загальних зборів акціонерів: 1. Про внесення змін до Статуту Товариства, та затвердження Статуту Товариства в новій редакції. 2. Про визначення особи, уповноваженої на підписання Статуту Товариства в новій редакції та здійснення усіх дій, необхідних для реєстрації нової редакції Статуту в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. 3. Про внесення змін до внутрішніх положень Товариства шляхом затвердження в новій редакції. 4. Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття рішення та про обрання уповноваженої особи для їх підписання. 5. Про ознайомлення із звітом Наглядової ради про висновки процедури відбору та обґрунтованими рекомендаціями щодо призначення суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2024, 2025, 2026 роки та призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. 6. Прийняття рішення про припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства. 7. Обрання членів Наглядової ради Товариства 8. Затвердження умов трудових договорів (контрактів), що укладаються з Головою і членами Наглядової ради, встановлення розміру їх винагороди, та обрання особи, уповноваженої на підписання договорів (контрактів). 9. Обрання Голови компанії Товариства. Прийняті рішення: 1. Внести зміни до Статуту Товариства відповідно до вимог чинного законодавства та затвердити Статут Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" в новій редакції. 2. 1. Уповноважити Голову позачергових загальних зборів акціонерів Товариства, які проводяться дистанційно, підписати Статут Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" в новій редакції. 2. Уповноважити (з правом передоручення) керівника Товариства, або особу, яка виконує його обов'язки, здійснити усі необхідні дії, пов'язані із державною реєстрацією нової редакції Статуту ПрАТ "Тернопільський молокозавод" в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. 3. Затвердити внутрішні положення Товариства в новій редакції, а саме: Положення про Загальні збори акціонерів, Положення про Наглядову раду Товариства, Положення про правління Товариства, Положення про Ревізійну комісію Товариства. 4. Попередньо надати згоду Голові правління Товариства, на вчинення та підписання значних правочинів, які будуть укладені у ході поточної фінансово - господарської діяльності Товариства протягом не більш як одного року з дати прийняття рішення, сукупною граничною вартістю 1 568 016 тис. гривень, а саме: - контрактів (договорів) на виконання підрядних робіт, послуг; - контрактів (договорів) купівлі-продажу оборотних та необоротних активів; - контрактів (договорів) оренди будівель, споруд, обладнання; - контрактів (договорів) купівлі-продажу корпоративних прав та цінних паперів третіх осіб; - договорів іпотеки, поруки, застави майна та майнових прав (в тому числі - прав вимоги); - кредитних угод (кредитних договорів), укладених з банками та фінансовими установами. Надати повноваження Голові правління Товариства, укладення значних правочинів і документів пов'язаних з ними. 5. 1. Прийняти до відома звіт Наглядової ради про висновки процедури відбору та обґрунтованими рекомендаціями щодо призначення суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "Тернопільський молокозавод" від 13 вересня 2024; 2. З числа претендентів, які взяли участь у конкурсі, призначити суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності ПрАТ "Тернопільський молокозавод", складену станом на 31.12.2024, 31.12.2025, 31.12.2026 та за роки, що закінчуються зазначеними датами, Товариство з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" (код ЄДРПОУ 32409677). 6. Достроково припинити повноваження Голови Наглядової ради Глащенкова Володимира Олександровича та членів Наглядової ради Товариства: Барановського Сергія Степановича, Ковальчука Валерія Володимировича, Величка Володимира Богдановича, Ковальчук-Паньків Юлії Віталіївни -представника акціонера Ковальчук Ольги Михайлівни та акціонера Ковальчука Віталія Володимировича. 7. Обрати членами Наглядової ради Товариства; 1) Барановського Сергія Степановича ; 2) Величка Володимира Богдановича 3) Глащенкова Володимира Олександровича; 4) Ковальчука Валерія Володимировича; 5) Ковальчука Віталія Володимировича;	

6) Ковальчук-Паньків Юлію Віталіївну. 8. Встановити, що з Головою Наглядової ради і кожним членом Наглядової ради укладається контракт (трудовий договір), розмір винагороди Голови та членів Наглядової ради визначається контрактом (трудовим договором). Обрати Голову зборів уповноваженою особою для підписання договорів (контрактів) з Головою та членами Наглядової ради Товариства. 9. Обрати на посаду Голови компанії, акціонера Ковальчука Віталія Володимировича. Протокол дистанційних позачергових загальних зборів акціонерів від 13.11.2024.	
URL-адреса протоколу загальних зборів: https://pjsc.molokija.com/ua/news/101024/	

Дата проведення	19.04.2024
Спосіб проведення	очне голосування
	електронне голосування
	X опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення :	
Порядок денний: 1. Розгляд звіту Наглядової ради за 2023 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства. 2. Розгляд звіту Ревізійної комісії за 2023 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізійної комісії Товариства. Затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії. 3. Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності за 2023 рік та розподіл прибутку Товариства. 4. Затвердження річного звіту Товариства за 2023 рік. 5. Про припинення повноважень голови та члена Ревізійної комісії Товариства. 6. Про обрання голови та члена Ревізійної комісії Товариства. Прийняті рішення: 1. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2023 рік.. 2. Затвердити звіт Ревізійної комісії Товариства за 2023 рік та висновки Ревізійної комісії Товариства. 3. Затвердити результати фінансово - господарської діяльності Товариства за 2023 рік. Прибуток отриманий в 2023 році направити на розвиток виробництва. 4. Затвердити річний звіт Товариства за 2023 рік. 5. Припинити повноваження голови Ревізійної комісії Товариства Ковальчук Ольги Михайлівни, та члена Ревізійної комісії Товариства Годлевського Михайла Вікторовича у зв'язку із закінченням строку повноважень. 6. Обрати головою Ревізійної комісії Товариства Ковальчук Ольгу Михайлівну, обрати членом Ревізійної комісії Товариства Годлевського Михайла Вікторовича. Протокол дистанційних річних загальних зборів акціонерів № 1 від 24.04.2024 року.	
URL-адреса протоколу загальних зборів: : https://pjsc.molokija.com/ua/news/1903/	

Частина 4. Рада

Таблиця 1.

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Комітет 1	Комітет 2	Комітет 3
1	2	3	4	5	6	7
Глащенко Володимир Олександрович			X			
Ковальчук - Паньків Юлія Віталіївна						
Ковальчук Валерій Володимирович						
Барановський Сергій Степанович						
Величко Володимир Богданович						
Ковальчук Віталій Володимирович						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	44
з них очних:	44
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Наглядовою радою прийняті рішення щодо скликання позачергових загальних зборів акціонерів на 11.11.2024 р. та річних загальних зборів акціонерів 19.04.2024 р., затвердження проєктів порядку денного і проєктів рішень; затверджено порядок денний річних зборів; рішення щодо зміни організаційної структури Товариства, списання, придбання та відчуження транспортних засобів, надання благодійної допомоги, проведення конкурсу щодо обрання аудитора, затвердження положень про філії Товариства, зміни до умов кредитних договорів. Засідання Наглядової ради скликаються за ініціативою Голови Наглядової ради або на письмову вимогу члена Наглядової ради, Ревізійної комісії, Правління чи його члена. Засідання Наглядової ради проводяться в міру необхідності, але не рідше одного разу на квартал. Засідання Наглядової ради є правомочним, якщо в ньому бере участь більше половини членів від її кількісного складу. На вимогу Наглядової ради в її засіданні беруть участь Голова та/або члени Правління.

Звіт ради :

- 1) Наглядова рада Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" (надалі - ПрАТ "Тернопільський молокозавод", Товариство) є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління Товариства.
Кількісний склад Наглядової ради відповідає потребам Товариства, сукупність навичок та досвіду членів Наглядової ради є оптимальним для забезпечення належної діяльності Наглядової ради. Члени Наглядової ради Товариства обираються акціонерами під час проведення загальних зборів Товариства в кількості 6 (шість) осіб, на строк 3 роки.
- 2) Наглядова рада протягом звітної періоду проводила контроль за виконанням рішень річних та позачергових загальних зборів акціонерів та діяльністю Правління.
Зокрема, Правлінню Товариства було рекомендовано збільшити ефективність використання активів та власного капіталу ПрАТ "Тернопільський молокозавод".
В умовах продовження військового стану в Україні Наглядова рада продовжує належним чином, компетентно та ефективно виконувати покладені на неї функції, постійною здійснює пошук ефективних можливих шляхів розширення господарської діяльності та збільшення прибутковості Товариства.
- 3) На засіданнях Наглядової ради кожний член Наглядової ради має один голос. Члени Наглядової ради не є незалежними директорами.
- 4) Окремі комітети Наглядової ради Товариства в процесі утворення.
- 5) Наглядова рада в межах повноважень, визначених законодавством, Статутом та Положенням про Наглядову раду, протягом 2024 року здійснювала свою діяльність з метою забезпечення досягнення ПрАТ "Тернопільський молокозавод" визначених стратегічних цілей. Між Наглядовою радою та Правлінням Товариства налагоджено дієву співпрацю та комунікацію, в якій Наглядова рада визначає стратегію, а Правління відповідає за виконання поточних завдань. Наглядова рада Товариства усвідомлює свою роль, завдання та виконує поставлені цілі в рамках затвердженої стратегії розвитку та повноважень, визначених Статутом та внутрішніми документами ПрАТ "Тернопільський молокозавод".
Наглядова рада Товариства працює як колегіальний орган, всі рішення приймаються разом та за спільним обговоренням питань.
У звітному періоді Наглядовою радою Товариства було проведено 44 засідань, на яких розглянуто та прийнято відповідні рішення з питань організації й скликання загальних зборів акціонерів, та з питань поточної господарської діяльності Товариства.
- 6) Внутрішня структура Наглядової ради: Голова та 5 членів Наглядової ради. Організаційною формою роботи Наглядової ради є засідання. Засідання Наглядової ради скликаються Головою Наглядової ради за його ініціативою, на вимогу члена Наглядової ради, Голови Правління або члена Правління, а також інших осіб, які згідно з Статутом мають право вимагати скликання засідання Наглядової ради. Прийняті Наглядовою радою рішення впродовж року дозволили оптимізувати фінансово-господарську діяльність Товариства та контролювати його витрати.
В подальшому Наглядова рада планує продовжувати роботу з координації діяльності Правління Товариства для подальшого впровадження заходів з метою покращення фінансового стану Товариства, розширення напрямків

звичайної господарської діяльності Товариства з урахуванням реалій продовження воєнного стану в Україні, а також удосконалення системи управління та підвищення рівня продаж ПрАТ "Тернопільський молокозавод". Будь-яких скарг від акціонерів або органів управління на дії чи бездіяльність Наглядової ради протягом звітного періоду не надходило.

Діяльність Наглядової ради зумовила позитивні зміни у фінансово- господарській діяльності Товариства.

Частина 5. Виконавчий орган

Таблиця 1.

Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу, строк повноважень у звітному періоді	РНОКП	УНЗР	Голова/ заступник голови виконавчого органу	Голова / член комітету виконавчого органу		
				Комітет 1	Комітет 2	Комітет 3
1	2	3	4	5	6	7
Яровий Тарас Анатолійович			X			
Солтис Віктор Петрович						
Павлусь Ольга Михайлівна						
Белікова Ірина Миколаївна						
Анісіфоров Юрій Миколайович						
Степаненко Андрій Миколайович						
Польовий Сергій Вікторович						
Коровіна Тетяна Ігорівна						
Анісімова Катерина Леонідівна						
Колодій Віталій Володимирович						

**Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу
та загальний опис прийнятих рішень**

Кількість засідань колегіального виконавчого органу у звітному періоді:	3
з них очних:	3
з них заочних:	д/н
Опис ключових рішень колегіального виконавчого органу:	Розробка наказу про делегування права підпису, затвердження звітних сесій. Розробка ефективного управління.

Звіт виконавчого органу:

1) Виконавчим органом ПрАТ Тернопільський молокозавод" (надалі - Товариство) є Правління, яке здійснює управління поточною діяльністю Товариства.
У межах своєї компетенції Правління Товариства діє від імені Товариства, підпорядковане та підзвітне загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства та організує виконання їх рішень.
Склад, структура та діяльність виконавчого органу відповідає законодавству. До складу Правління Товариства входять 12 осіб, які обираються та відкликаються Наглядовою радою, строком на 3 роки. Голова Правління обирається та відкликається Наглядовою Радою Товариства.

2) керівник та члени колегіального виконавчого органу компетентно та ефективно провадять діяльність емітента. У звітному періоді Правління ПрАТ "Тернопільський молокозавод" керувалося у своїй діяльності чинним законодавством, Статутом, Положенням про Правління Товариства, рішеннями Наглядової ради та також іншими внутрішніми документами. Компетентність та ефективність членів Правління достатні для ефективного керівництва поточною діяльністю Товариства та прийняття відповідних рішень; всі члени Правління мають вищу освіту.

3) поставлені цілі виконавчим органом виконано у достатній мірі. Оцінка діяльності Правління:
Робота Правління відповідає меті та напрямкам діяльності Товариства і положенням Статуту та внутрішнього положення про Правління. Правління Товариства забезпечувало виконання Товариством соціально-економічних та господарських зобов'язань, своєчасну виплату заробітної плати та сплату податків, утримання в належному стані основних засобів та об'єктів соціальної інфраструктури. У звітному періоді діяльність Правління була відкритою і конструктивною. Порушення рішень загальних зборів акціонерів, Наглядової ради, Статуту та інших внутрішніх документів Товариства, в тому числі порушень, пов'язаних з інтересами акціонерів, в роботі Правління не встановлено.

4 Протягом вказаного періоду Правлінням проводилась робота по забезпеченню безперебійної діяльності Товариства, зменшенню витрат, раціональному і ефективному використанню обігових коштів та основних засобів,
В подальшомуї Правління планує продовжувати роботу у напрямку збільшення й оновлення основних засобів Товариства та здійснення діяльності спрямованої на зростання отриманого доходу, в першу чергу за рахунок введення в експлуатацію нового виробничого корпусу.

Частина 6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності

Ім'я	Павлусь Олег Ігорович
РНОКПП	
УНЗР	
Документи, які регулюють діяльність корпоративного секретаря	Закон України "Про акціонерні товариства" та цивільно-правовий договір з корпоративним секретарем.
Орган управління, який прийняв рішення про призначення корпоративного секретаря	Наглядова рада Товариства
Дата та номер рішення про призначення корпоративного секретаря	04.01.2024 1
Дата та номер рішення про затвердження звіту корпоративного секретаря за звітний період	06.01.2025 2

Основні положення звіту щодо результатів діяльності корпоративного секретаря за звітний період

Цей звіт підготовлено на виконання вимог Закону України "Про акціонерні товариства" та Положення про корпоративного секретаря Приватного акціонерного Товариства "Тернопільський молокозавод", згідно з яким корпоративний секретар ПрАТ "Тернопільський молокозавод" (далі - корпоративний секретар) щорічно звітує перед Наглядовою радою ПрАТ "Тернопільський молокозавод" (далі - Наглядова рада) про результати своєї діяльності.

Діяльність корпоративного секретаря спрямована на виконання поточних завдань із забезпечення роботи Наглядової ради і її комітетів, та стратегічних завдань, спрямованих на забезпечення ефективної взаємодії з акціонером та між органами управління компанією, а також вдосконалення корпоративного управління компанії.

Поточна робота корпоративного секретаря здійснювалась за такими напрямками:

1. Забезпечення роботи Наглядової ради та її комітетів

- Правова та організаційно-технічна підготовка і проведення 44 засідань Наглядової ради ПрАТ "Тернопільський молокозавод"
- Опрацювання вхідної кореспонденції, підготовки проєктів відповідей, роз'яснень для забезпечення діяльності Наглядової ради.
- Моніторинг та контроль за виконанням доручень Наглядової ради.
- Ведення обліку участі членів Наглядової ради в засіданнях.
- Забезпечення оформлення протоколів засідань Наглядової ради та її комітетів, витягів з них.

- Доведення рішень Наглядової ради до відома членів правління та/або керівників структурних підрозділів Товариства, інших органів управління та акціонера.

2. Забезпечення своєчасної підготовки та розкриття звітної інформації емітента цінних паперів:

Корпоративним секретарем було забезпечено своєчасну підготовку, подання до НКЦПФР і оприлюднення проміжних звітів емітента та Річного звіту емітента цінних паперів за 2023 рік; підготовку Звіту про корпоративне управління, який є складовою інформації, що перевіряється зовнішнім аудитором, а також інших звітів.

Також корпоративний секретар забезпечував своєчасне розкриття особливої інформації емітента, зокрема, про зміну складу посадових осіб товариства, про надання згоди на значний правочин, про зміну адреси, яка є офіційним каналом зв'язку та інші.

Корпоративним секретарем було забезпечено юридичний супровід тендерної процедури з обрання аудитора Товариства на 2024-2026 роки та повідомлення про обрання суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "Тернопільський молокозавод".

3. Забезпечення проведення загальних зборів акціонерів

У 2024 році корпоративним секретарем було організовано та юридично супроводжено проведення:

" річних загальних зборів акціонерів (19 квітня 2024 р.);

" позачергових загальних зборів акціонерів (11 листопада 2024 р.).

	1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис); 2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат); 3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування). Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління Товариством. Особами, відповідальними за внутрішні контролю та управління ризиками є Голова правління та головний бухгалтер Товариства.
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі компласнс-ризиків)	. .
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі компласнс-ризиків)	д/н
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків Так/Ні	Ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	Окремої декларації схильності до ризиків в Товаристві немає, оскільки його обов'язкова наявність не передбачена чинним законодавством України. Управління ризиками Товариства являє собою процес їх мінімізації або мінімізації їхніх наслідків. Основні фінансові інструменти Товариства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, кредити, та піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий, ризик втрати ліквідності, кредитний ризик. Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як: нестабільність, суперечливість законодавства; непередбачені дії державних органів; нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики; непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку; непередбачені дії конкурентів. Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	д/н
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	. . д/н

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Ковальчук Віталій Володимирович			24.96546	24.96546
Барановський Сергій Сергійович			24.8332	24.8332
Колодій Марія Сергіївна			12.4166	12.4166
Ковальчук Валерій Володимирович			9.95	9.95
Величко Володимир Богданович			9.95	9.95
Ковальчук - Паньків Юлія Віталіївна			12.48274	12.48274

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Павлусь Олег Ігорович			Корпоративний секретар Товариства. Рішення Наглядової ради Товариства від 04.01.2024 р. (протокол №1)	До компетенції корпоративного секретаря належить: 1) надання інформації акціонерам та/або інвесторам, іншим заінтересованим особам про діяльність Товариства; 2) надання статуту Товариства та його внутрішніх положень, у тому числі змін до них, для ознайомлення особам, які мають на це право; 3) забезпечення підготовки, скликання та проведення загальних зборів; 4) підготовка засідань Наглядової ради; 5) участь у підготовці проєктів роз'яснень для акціонерів або інвесторів щодо реалізації їхніх	Корпоративний секретар обирається рішенням Наглядової ради Товариства. За рішенням Наглядової ради ПрАТ "Тернопільський молокозавод" повноваження корпоративного секретаря можуть бути припинені через: 1) невиконання або неналежне виконання ним / нею своїх посадових обов'язків; 2) порушення або недотримання ним / нею принципів, корпоративної діяльності Товариства.

				прав, надання відповідей на запити акціонерів або інвесторів; б) підготовка витягів з протоколів засідань органів управління Товариства та їх засвідчення; 7) виконання інших функцій, передбачених Законом України "Про акціонерні товариства", статутом Товариства.	
Ковальчук Ольга Михайлівна			Голова Ревізійної комісії Товариства. Рішення річних загальних зборів акціонерів від 24.04.2024р. (протокол № 1)	До компетенції Ревізійної комісії належить: створення системи контролю за політиками, процесами та процедурами, які діють, або впроваджуються в Компанії, здійснення планових та спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його філій та представництв.	Загальні збори обирають Ревізійну комісію з числа фізичних осіб в складі 2 (двох) осіб строком на 3 (три) роки. Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про припинення повноважень членів Ревізійної комісії і обрання нових членів. Без рішення загальних зборів повноваження члена Ревізійної комісії припиняються: 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні; 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії за станом здоров'я; 3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Ревізійної комісії; 4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.
Годлевський Михайло Вікторович			Член Ревізійної комісії Товариства. Рішення річних загальних зборів акціонерів від	До компетенції Ревізійної комісії належить: створення системи контролю за політиками,	Загальні збори обирають Ревізійну комісію з числа фізичних осіб в складі 2 (двох)

			24.04.2024р. (протокол № 1)	процесами та процедурами, які діють , або впроваджуються в Компанії ,здійснення планових та спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його філій та представництв.	осіб строком на 3 (три) роки. Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про припинення повноважень членів Ревізійної комісії і обрання нових членів. Без рішення загальних зборів повноваження члена Ревізійної комісії припиняються: 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні; 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії за станом здоров'я; 3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Ревізійної комісії.
--	--	--	-----------------------------	--	---

Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Голова Наглядової ради, акціонер
Дата вступу на посаду	15.11.2024
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1498886 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1498886
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1498886 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1498886
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	д/н
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	д/н
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Посадова особа переобрана в звітному році, винагороду виплачено за звітний рік.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 3.5

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член Наглядової ради, акціонер
Дата вступу на посаду	13.11.2024
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1930820 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1930820
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1930820 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1930820
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	д/н

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	д/н
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Посадова особа переобрана в звітному році, винагороду виплачено за звітний рік.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 4.5

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член Наглядової ради, акціонер
Дата вступу на посаду	13.11.2024
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1864532 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1864532
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1864532 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1864532
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	д/н
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	д/н
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Посадова особа переобрана в звітному році, винагороду виплачено за звітний рік.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 4.4

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	13.11.2024
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1497910 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1497910
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1497910 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1497910

Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	д/н
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	д/н
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Посадова особа переобрана в звітному році, винагороду виплачено за звітний рік.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 3.5

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	13.11.2024
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1496968 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1496968
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1496968 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1496968
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	д/н
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	д/н
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Посадова особа переобрана в звітному році, винагороду виплачено за звітний рік.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 3.5

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	13.11.2024
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1822139 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1822139

Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1822139 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1822139
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	д/н
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	д/н
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Посадова особа переобрана в звітному році, винагороду виплачено за звітний рік.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 4.3

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Голова правління
Дата вступу на посаду	18.11.2024
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1226013 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1226013
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1226013 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 1226013
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	д/н
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	д/н
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Посадова особа переобрана в звітному році, винагороду виплачено за звітний рік.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 2.9

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 цього Положення

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 6-11 статті 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за

такими цінними паперами від 06.06.2023 №608 у звіті про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" за період з 1 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року
Наглядовій раді та акціонерам Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод", Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Вступний параграф

Звіт складено за результатами виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості у відповідності до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 31.12.2017 року № 2258-VIII та Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 "Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації" (переглянутого) (надалі – МСЗНВ 3000). Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 6-11 статті 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами від 06.06.2023 №608 у звіті про корпоративне управління (надалі – інформація звіту про корпоративне управління) Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" (надалі – Компанія) за період з 1 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року, й включає:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, а також перелік структурних підрозділів емітента, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
- інформацію про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Компанії;
- опис порядку призначення та звільнення посадових осіб Компанії;
- опис повноважень посадових осіб Компанії.

Інформацію звіту про корпоративне управління було складено управлінським персоналом відповідно до вимог (надалі – встановлені критерії) пунктів 6-11 статті 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами від 06.06.2023 №608. Визначені вище критерії застосовуються виключно для інформації звіту про корпоративне управління, що складається для цілей подання регулярної (річної) інформації про емітента, яка розкривається на фондовому ринку, в тому числі шляхом подання до НКЦПФР відповідно до вимог статті 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами від 06.06.2023 №608.

Відповідальність управлінського персоналу за інформацію звіту про корпоративне управління
Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і подання інформації звіту про корпоративне управління відповідно до встановлених критеріїв та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання інформації звіту про корпоративне управління, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

«Нексія ДК» - це група компаній (ТОВ «Нексія ДК Аудит», ТОВ «Нексія ДК Аудит і Податки», ТОВ «Нексія ДК Аудит і Бухгалтерія, ТОВ «Нексія ДК Аудит і Консалтинг», ТОВ «Нексія ДК Право і Податки» та «Нексія ДК. Оцінювальні послуги»), яка об'єднує спеціалістів, що надають послуги аудиту, консалтингу, юридичні та оцінювальні послуги. Кожна компанія «Нексія ДК» є членом Nexia, провідної глобальної мережі незалежних бухгалтерських і консалтингових фірм, які є членами Nexia. Nexia International Limited, компанія, зареєстрована на острові Мен, координує мережу Nexia та не надає послуг клієнтам. Щоб отримати додаткові відомості, перегляньте «Застереження Nexia» на сторінці <https://nexia.com/disclaimer/> для отримання додаткової інформації.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки інформації звіту про корпоративне управління Компанії.

Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання впевненості

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що інформація звіту про корпоративне управління у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту з надання впевненості, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що завдання з надання обґрунтованої впевненості, виконане відповідно до МСЗНВ 3000, 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 інформації звіту про корпоративне управління. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСЗНВ 3000, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з надання впевненості.

Нашою відповідальністю є висловлення думки з надання впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 6-11 статті 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами від 06.06.2023 №608 у звіті про корпоративне управління на основі результатів проведеної перевірки. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації звіту про корпоративне управління 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 завдання з надання впевненості, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих політик та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення завдання з надання впевненості та суттєві результати цього завдання, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, які були виявлені.

Перегляд виконаної роботи

Загальний комплекс виконаних нами процедур отримання аудиторських доказів, зокрема, але не виключно, був спрямований на:

- отримання розуміння Компанії як середовища функціонування системи корпоративного управління: обов'язковість формування наглядової ради, можливість застосування одноосібного виконавчого органу, особливості функціонування органу контролю;
- дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління;
- дослідження змісту функцій та повноважень загальних зборів Компанії;
- дослідження повноважень та форми функціонування наглядової ради: склад, наявність постійних або тимчасових комітетів, наявність служби внутрішнього аудиту, наявність корпоративного секретаря;
- дослідження форми функціонування органу перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії: наявність ревізійної комісії або окремої посади ревізора;
- дослідження повноважень та форми функціонування виконавчого органу Компанії: наявність колегіального або одноосібного виконавчого органу Компанії.

Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту внаслідок дослідження, зокрема, але не виключно, таких джерел як: Статут, протоколи засідання наглядової ради, протоколи засідання правління, протоколи зборів акціонерів, внутрішні регламенти щодо призначення та звільнення посадових осіб, трудові угоди (контракти) з посадовими особами Компанії, дані депозитарію про склад акціонерів.

Прийняття та виконання цього завдання з надання впевненості здійснювалися з врахуванням політик та процедур системи управління якістю, яка була впроваджена нами відповідно до вимог Міжнародного стандарту управління якістю 1 (МСУЯ 1) "Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг". Ця система забезпечує аудиторській фірмі обґрунтовану впевненість у тому, що:

- фірма та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосованих правових і нормативних вимог, а також виконують завдання відповідно до таких стандартів і вимог;
- звіти із завдань, що надаються фірмою або партнерами із завдань, доречні в даних обставинах.

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000. Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі "Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання впевненості" 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 завдання з надання впевненості щодо інформації звіту про корпоративне управління, 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.

Висновок

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації звіту про корпоративне управління Компанії, що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, інформацію про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. На нашу думку, інформація звіту про корпоративне управління складена, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 6-11 статті 43

Положення

про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами від 06.06.2023 №608.

Інша інформація звіту про корпоративне управління

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до звіту про корпоративне управління відповідно до вимог пунктів 1-5 статті 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами від 06.06.2023 №608 (надалі – інша інформація звіту про корпоративне управління).

Інша інформація звіту про корпоративне управління включає:

1. Посилання на кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб та/або кодекс корпоративного управління, затверджений НКЦПФР та інший кодекс корпоративного управління (за наявності), який Компанія добровільно вирішила застосовувати, включаючи посилання на текст відповідного кодексу у публічному доступі. У разі відсутності кодексу корпоративного управління – інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
2. Пояснення Компанії щодо причин відхилення та/або не застосування положень кодексу корпоративного управління.
3. Інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень.
4. Персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Компанії, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень, а також звіти ради та колегіального виконавчого органу.
5. Інформацію про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності.

Наша думка щодо інформації звіту про корпоративне управління не поширюється на іншу інформацію звіту про корпоративне управління та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з виконанням завдання з надання впевненості нашою відповідальністю згідно вимог статті 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами від 06.06.2023 №608 є перевірити іншу інформацію звіту про корпоративне управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між цією іншою інформацією та інформацією звіту про корпоративне управління або нашими знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, або чи ця інша

інформація звіту про корпоративне управління має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації звіту про корпоративне управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів, які потрібно було би включити до звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Завдання з надання обґрунтованої впевненості виконано незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" (надалі – ТОВ "Нексія ДК Аудит") на підставі Договору про надання

професійних послуг від 17 березня 2025 року. Виконання завдання розпочато 11 серпня 2025 року та завершено 27 серпня 2025 року.

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

року.

Ідентифікаційний код (код ЄДР) – 32409677

Веб-сайт – www.nexia.dk.ua

Ключовим партнером у завданні з надання впевненості, результатом якого є цей звіт, є Ірина Агафонова.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100527

Ірина Агафонова від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"

м. Львів, 27 серпня 2025 року

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:
	Екологічний стан України потребує вирішення еколого-економічних проблем вітчизняних підприємств, проведення ефективної політики в сфері забезпечення екологічної безпеки, основи якої започатковані в Конституції України, де визначено пріоритет екології і державної підтримки заходів щодо охорони довкілля. Успішна реалізація екополітики значною мірою залежить від можливості забезпечення екологічної безпеки при здійсненні виробничої діяльності підприємств, котру необхідно розглядати у взаємодії екології і економіки, тому що серед антропогенних факторів виникнення несприятливих екологічних ситуацій особливе місце посідає сфера виробництва. Товариство послідовного реалізує процес екологічної безпеки, переходу виробничої діяльності Товариства на екологічно орієнтованій основі. При здійсненні екологізації виробництва Товариство здійснює превентивні заходи, які дозволяють запобігати забрудненню довкілля за умови включення екологічних пріоритетів до цілей економічної діяльності підприємств. Цільовою зазначеного процесу є мінімізація негативного впливу діяльності підприємства на довкілля без зменшення величини прибутку при дотриманні чинних екологічних норм у процесі виробництва. Після проведення екологічного огляду Товариство вирішило здійснювати наступні заходи: -

	зменшення обсягів водоспоживання; - зменшення обсягів споживання енергії; - повідомлення постачальників та наших споживачів про природоохоронну діяльність; - інформування працівників Товариства про природоохоронну діяльність.	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	Немає
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	Зменшення обсягів водоспоживання, зменшення обсягів споживання енергії.
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити	Немає
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Відсутні
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Відсутні
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	1) Акціонери: Очікування дивідендів від Товариства, збільшення вартості акцій. 2) Менеджмент: Мають безпосередній інтерес у розвитку та успішній діяльності Товариства, адже це і їх особисто професіональний та фінансовий ріст. 3) Працівники: Можливість отримувати заробітну плату - фінансова стабільність, в перспективі - кар'єрний ріст. 4) Партнери: Якісні послуги, стабільність цін на послуги.	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	1) Державні органи влади: Прийняття нормативно правових актів, які впливають на діяльність Товариства. 2) Регулятор: Контроль за виконанням ведення діяльності Товариства. 3) Фіскальні та інші контролюючі органи: Контроль за своєчасністю та повнотою сплати податків, зборів, обов'язкових платежів, дотриманням Товариством вимог законодавства, здійснення заходів державного нагляду (контролю). 4) Участь у законотворчому процесі в інтересах Товариства. Сумісні заходи, направлені на забезпечення якості послуг, що надаються Товариством. Вирішення питань передачі майна на баланс Товариства. 5) Профспілкові органи: Участь у можливих Колективних трудових спорах (конфліктах). 6) Контрагенти, з якими укладено витратні договори: Постачання якісних товарів, надання послуг та виконання робіт належної якості та у строки, згідно з укладеними договорами. 7) Контрагенти, з якими укладено доходні договори: Своєчасна оплата наданих послуг та виконаних робіт. 8) Банки: Надання емітенту якісних банківських послуг. 9) Засоби масової інформації: Вважаються вторинними, другорядними стейкхолдерами, які хоч і не мають безпосереднього відношення, але можуть як створити проблеми на шляху, так і навпаки стати йому підтримкою. Публічність зростає, тому слід обов'язково враховувати цю групу стейкхолдерів та вчитися взаємодіяти з ними. 10) Правоохоронні органи: Відкриття кримінальних проваджень і здійснення заходів досудового / судового розгляду за заявами Товариства і стосовно посадових осіб Товариства. 12) Судові органи: Формування і застосування судової практики за категоріями справ, в яких приймає участь Товариство.	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
	Окремого документу щодо політики взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами не затверджувалось.	

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Статут Товариства в редакції від 13 листопада 2024 року	Статут містить відомості про: - повне та скорочене найменування товариства українською мовою; - тип товариства; - мету та предмет діяльності; - розмір статутного капіталу; - номінальну вартість і загальну кількість акцій; - порядок скликання та проведення загальних зборів; - компетенцію загальних зборів; - структуру управління, порядок утворення, кількісний склад органів товариства та їх компетенцію, порядок обрання і припинення повноважень їх членів, порядок прийняття рішень органами товариства; - порядок внесення змін до статуту; - порядок припинення товариства; - можливість викупу товариством власних акцій за рішенням загальних зборів, тощо.	https://pjsc.molokija.com/ua/news/2011/
2	Протокол дистанційних річних загальних зборів акціонерів № 1 від 24.04.2024 року	Питання порядку денного і прийняті рішення на дистанційних річних загальних зборах акціонерів.	https://pjsc.molokija.com/ua/news/030524/
3	Протоколи лічильної комісії від 24.04.2024 про підсумки голосування на дистанційних річних загальних зборах акціонерів 19.04.2024.	Підсумки голосування на дистанційних позачергових загальних зборах акціонерів	https://pjsc.molokija.com/ua/news/030525/
4	Повідомлення про дистанційне проведення річних загальних зборів акціонерів ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 19 квітня 2024 року.	У повідомленні про проведення загальних зборів зазначено: - ідентифікаційний код юридичної особи, повне найменування та місцезнаходження акціонерного товариства; - дата і час початку проведення загальних зборів, - спосіб проведення загальних зборів; - дата складення переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах; - проект порядку денного та проекти рішень з кожного питання, включеного до проекту порядку денного; У повідомленні про проведення загальних зборів	https://pjsc.molokija.com/ua/news/1903/

		зазначено: - ідентифікаційний код юридичної особи, повне найменування та місцезнаходження акціонерного товариства; - дата і час початку проведення загальних зборів, - спосіб проведення загальних зборів; - дата складення переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах; - проект порядку денного та проекти рішень з кожного питання, включеного до проекту порядку денного; - адреса веб-сайту, на якому розміщено інформацію; - порядок ознайомлення акціонерів з матеріалами, з якими вони можуть ознайомитися під час підготовки до загальних зборів, включаючи визначене місце для ознайомлення (номер кімнати, офісу тощо), та посадова особа товариства, відповідальна за порядок ознайомлення акціонерів з документами; - інформація про права, надані акціонерам відповідно до вимог статей 27 і 28 цього Закону, якими вони можуть користуватися після отримання повідомлення про проведення загальних зборів, а також строк, протягом якого такі права можуть використовуватися; - порядок надання акціонерами пропозицій до проекту порядку денного позачергових загальних зборів; - порядок участі та голосування на загальних зборах за довіреністю. - дата і час початку та завершення надсилання до депозитарної установи бюлетенів для голосування, тощо.	
5	Повідомлення про проведення дистанційних позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ "Тернопільський молокозавод" 11 листопада 2024 року.	У повідомленні про проведення загальних зборів зазначено: - ідентифікаційний код юридичної особи, повне найменування та місцезнаходження акціонерного товариства; - дата і час початку проведення загальних зборів, - спосіб проведення загальних зборів; - дата складення переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах; - проект порядку денного та проекти рішень з кожного питання, включеного до проекту порядку денного; - адреса веб-сайту, на якому розміщено інформацію;	https://pjsc.molokija.com/ua/news/101024/

		- порядок ознайомлення акціонерів з матеріалами, з якими вони можуть ознайомитися під час підготовки до загальних зборів, включаючи визначене місце для ознайомлення (номер кімнати, офісу тощо), та посадова особа товариства, відповідальна за порядок ознайомлення акціонерів з документами; - інформація про права, надані акціонерам відповідно до вимог статей 27 і 28 цього Закону, якими вони можуть користуватися після отримання повідомлення про проведення загальних зборів, а також строк, протягом якого такі права можуть використовуватися; - порядок надання акціонерами пропозицій до проекту порядку денного позачергових загальних зборів; - порядок участі та голосування на загальних зборах за довіреністю. - дата і час початку та завершення надсилання до депозитарної установи бюлетенів для голосування, тощо.	
6	Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився, станом на 31 грудня 2023 року	Консолідована фінансова звітність станом на 31.12.2023.	https://pjsc.molokija.com/ua/news/14112023/
7	Річний звіт емітента за 2023 рік	Річний звіт Товариства станом на 31.12.2023 року	https://pjsc.molokija.com/ua/news/60923/
8	Фінансова звітність за 2023 рік	Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2023 року	https://pjsc.molokija.com/ua/news/629/
9	Фінансова звітність за 2024 рік	Фінансова звітність станом на 31.12.2024 року	https://pjsc.molokija.com/ua/news/2305/
10	Протоколи лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних позачергових загальних зборах акціонерів 11 листопада 2024.	Підсумки голосування на дистанційних позачергових загальних зборах акціонерів	https://pjsc.molokija.com/ua/news/2111/
11	Протокол дистанційних позачергових загальних зборів акціонерів № 1 від 13.11.2024 року	Питання порядку денного і прийняті рішення на дистанційних позачергових загальних зборах акціонерів	https://pjsc.molokija.com/ua/news/194/
12	Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився, станом на 31 грудня 2023 року	Консолідована фінансова звітність станом на 31.12.2023.	https://pjsc.molokija.com/ua/news/14112023/
13	Положення про Виконавчий орган Товариства від 13.11.2024 р	Основні положення про Виконавчий орган Товариства: компетенцію та права, статус членів та голови виконавчого органу, організацію роботи і прийняття рішень.	https://pjsc.molokija.com/ua/news/1311/
14	Положення про Ревізійну комісію Товариства від	Основні положення про Ревізійну комісію Товариства:	https://pjsc.molokija.com/ua/news/11244/

	13.11.2024 р	компетенцію, права, організацію роботи і прийняття рішень.	
15	Положення про Загальні збори акціонерів Товариства від 13.11.2024 р	Основні положення про Загальні збори акціонерів Товариства: компетенцію, організацію роботи і прийняття рішень.	https://pjsc.molokija.com/ua/news/1133/
16	Положення про Наглядову раду Товариства від 13.11.2024 р	Основні положення про Наглядову раду Товариства: компетенцію та права та повноваження Наглядової ради, статус членів та голови Наглядової ради, організацію роботи і прийняття рішень.	https://pjsc.molokija.com/ua/news/1313/

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

1. Проміжна інформація

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розмішена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	11.11.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/11/
2	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	04.01.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/040124/
3	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	04.01.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/04012024/
4	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	17.04.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/1704/
5	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	25.04.2025	https://pjsc.molokija.com/ua/news/2504/
6	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	02.08.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/0208/
7	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	14.11.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/1423/
8	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	14.11.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/1411/

9	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	15.11.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/1125/
10	Інформація про затвердження звіту про винагороду членів наглядової ради та/або звіту про винагороду членів виконавчого органу	16.12.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/161224/

3. Інша інформація

№ з/п	Вид іншої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про проведення загальних зборів	10.10.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/101024/
2	Відомості про проведення загальних зборів	19.03.2024	https://pjsc.molokija.com/ua/news/1903/

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод"

Територія ТЕРНОПІЛЬ

Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності ПЕРЕРОБЛЕННЯ МОЛОКА, ВИРОБНИЦТВО МАСЛА ТА СИРУ

Середня кількість працівників 1237

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса, телефон 46010 Тернопільська область д/н м. Тернопіль вул. Лозовецька, 28, т.(0352) 56-12-01

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2025	01	01
30356917		
UA61040490010069060		
230		
10.51		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2024 р.

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	364	208
--			
первісна вартість	1001	4369	4547
--			
накопичена амортизація	1002	4005	4339
--			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	550072	146714
--			
Основні засоби	1010	422802	1029882
--			
первісна вартість	1011	801816	1500530
--			
знос	1012	379014	470648
--			
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
--			
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
--			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
--			
інші фінансові інвестиції	1035	789	789
--			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
--			
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
--			
Інші необоротні активи	1090	--	--
--			
Усього за розділом I	1095	974027	1177593
--			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	196821	295074
--			
Виробничі запаси	1101	98331	133545

--			
Готова продукція	1103	97987	160953
--			
Товари	1104	503	576
--			
Поточні біологічні активи	1110	--	--
--			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	282241	346864
--			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8706	10581
--			
з бюджетом	1135	85	31407
--			
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	31407
--			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10479	816
--			
Поточні фінансові інвестиції	1160	1996	--
--			
Гроші та їх еквіваленти	1165	26797	12955
--			
Готівка	1166	674	577
--			
Рахунки в банках	1167	26123	12378
--			
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
--			
Інші оборотні активи	1190	66864	65432
--			
Усього за розділом II	1195	593989	763129
--			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
--			
Баланс	1300	1568016	1940722
--			

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15800	15800
--			
Капітал у дооцінках	1405	--	--
--			
Додатковий капітал	1410	19200	19200
--			
Резервний капітал	1415	1278	1278
--			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	702060	640069
--			
Неоплачений капітал	1425	--	--
--			
Вилучений капітал	1430	--	--
--			
Усього за розділом I	1495	738338	676347
--			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	28775	24035

--			
Довгострокові кредити банків	1510	230289	100500
--			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
--			
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
--			
Цільове фінансування	1525	--	2500
--			
Усього за розділом II	1595	259064	127035
--			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	88	1850
--			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	162983	401123
--			
товари, роботи, послуги	1615	283137	525186
--			
розрахунками з бюджетом	1620	10213	10470
--			
у тому числі з податку на прибуток	1621	6512	--
--			
розрахунками зі страхування	1625	1986	4301
--			
розрахунками з оплати праці	1630	12798	17096
--			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	582	39851
--			
Поточні забезпечення	1660	54110	68402
--			
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
--			
Інші поточні зобов'язання	1690	44717	69061
--			
Усього за розділом III	1695	570614	1137340
--			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
--			
Баланс	1900	1568016	1940722
--			

Голова правління

(підпис)

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Павлусь Ольга Михайлівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Тернопільський
молокозавод"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30356917		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 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	4849354	4038979
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4383091)	(3480057)
Валовий: прибуток	2090	466263	558922
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	3831	7591
Адміністративні витрати	2130	(113494)	(94349)
Витрати на збут	2150	(289014)	(216468)
Інші операційні витрати	2180	(78997)	(69235)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	186461
збиток	2195	(11411)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	317	586
Інші доходи	2240	356	1443
Фінансові витрати	2250	(52453)	(38711)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(3249)	(4700)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	145079
збиток	2295	(66440)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4449	-31887
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	113192
збиток	2355	(61991)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	-61991	113192

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3822779	2977374

Витрати на оплату праці	2505	526322	416733
Відрахування на соціальні заходи	2510	113196	89372
Амортизація	2515	96981	81725
Інші операційні витрати	2520	368284	253403
Разом	2550	4927562	3818607

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	395000000	382013699
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	395000000	382013699
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.15693920)	0.28656200
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.15693920)	0.28656200
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова правління

(підпис)

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Павлусь Ольга Михайлівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30356917		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 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	5849941	4810497
Повернення податків і зборів	3005	56731	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	56570	--
Цільового фінансування	3010	2710	35
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1211	325
Інші надходження	3095	130338	57090
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4881673)	(3768634)
Праці	3105	(399839)	(320124)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(108200)	(88551)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(167857)	(148169)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(38210)	(52149)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(25329)	(14330)

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(104318)	(81690)
Інші витрачання	3190	(306135)	(257772)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	177227	284697
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	1738	14914
Надходження від отриманих: відсотків	3215	317	586
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	1988	964
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(273057)	(371229)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-269014	-354765
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	473391	398681
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	342266	305562
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(46607)	(38093)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(52)	(89)
Інші платежі	3390	(6523)	(1703)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	77943	53234
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-13844	-16834
Залишок коштів на початок року	3405	26797	43071
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2	560
Залишок коштів на кінець року	3415	12955	26797

Голова правління

(підпис)

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Павлусь Ольга Михайлівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Тернопільський
молокозавод"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30356917		

**Звіт про власний капітал
за 2024 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайови й) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нероз- поділе- ний прибуток (непокри	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
--------	--------------	---	-----------------------------	----------------------------	---------------------------	--	-----------------------------	---------------------------	--------

						тий збиток)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15800	--	19200	1278	702060	--	--	738338
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	15800	--	19200	1278	702060	--	--	738338
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-61991	--	--	-61991
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	--	--	--	--	-61991	--	--	-61991
Залишок на кінець року	4300	15800	--	19200	1278	640069	--	--	676347

-

Голова правління

(підпис)

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Павлусь Ольга Михайлівна

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності за 2024 рік.

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 15.08.2000 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 "Молюкія".

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

Середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 1 236 осіб (2023: 1 184 особи).

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.

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.

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

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

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.

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.

Окрема 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 окремої фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Цю окрему 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 окремої фінансової звітності не застосовуються.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю окрему 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. Окрему фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї окремої фінансової звітності.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка окремої 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 в окремій 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 окремої фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

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 звітного та кінець звітного 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 звітного 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 фінансові інтереси держави і не враховує коливання ринкових умов. Відповідно, орендні платежі розглядаються як змінні платежі, що не залежать від певного індексу або ставки, тобто не відображають зміни ринкових ставок оренди. Таким чином, керівництво 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 2024 року та 31 грудня 2023 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 в окремій 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.

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 окрему 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.

Окрему 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 окрема 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 окремої фінансової звітності.

Триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну та пов'язані з ним економічні труднощі та можливе 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 окремої фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2023 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2024 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

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

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
----------------------	------	-------

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

4. Основні положення облікової політики

Цю окрему фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї окремої фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій окремій 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.

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 взяту ціну продажу, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

На суму визнання доходу впливають наступні чинники:

Змінна компенсація

Договори купівлі-продажу надають клієнтам право на повернення продукції та/або бонуси, відсотки знижки вартості продажу продукції залежно від певних чинників. 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 кредитуються 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 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 згорнути визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан. У звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Основні засоби

Первісна вартість основних засобів станом на дату переходу 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).

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.

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, дискontованими 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.

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 кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

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

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в 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.

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 аренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна аренда, 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, компенсуватимуться іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в 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":

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

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

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

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

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

Події після звітної дати

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

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

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 окремої фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення Суть Набрання чинності Потенційний вплив

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

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

6. Основні засоби

Земля	Будівлі	Машини	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене	
будівництво	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Разом				
Собівартість						
На 31 грудня 2022 року	2 028	165 891	543 479	22 209	9 225	107 255 191 974 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
Надходження та переміщення	-	275 822	421 690	3 795	3 332	(176 480) (226 878) 301 281
Вибуття	-	(68)	(3 917)	(586)	(336)	- - (4 907)
Перекласифіковано в утримувані для продажу			-	-	(967)	- (51) - (1 018)
На 31 грудня 2024 року	113	444 884	1 002 795	37 442	15 296	- 209 744 1 710 274
Накопичена амортизація та зменшення корисності						
На 31 грудня 2022 року	-	37 092	245 467	16 185	4 846	- 63 030 366 620
Нараховано за період	-	12 434	64 578	3 457	926	- - 81 395
Вибуття	-	-	(733)	(693)	(91)	- - (1 517)
Перекласифіковано в утримувані для продажу			-	(753)	(3 502)	(199) - - (4 454)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку-						- - - -
На 31 грудня 2023 року	-	48 773	305 810	18 750	5 681	- 63 030 442 044
Нараховано за період	-	10 091	80 914	3 970	1 667	- - 96 642
Вибуття	-	(35)	(3 337)	(558)	(275)	- - (4 205)
Перекласифіковано в утримувані для продажу			-	-	(798)	- (5) - (803)
На 31 грудня 2024 року	-	58 829	382 589	22 162	7 068	- 63 030 533 678
Балансова вартість						
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
На 31 грудня 2024 року	113	386 055	620 206	15 280	8 228	- 146 714 1 176 596

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

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

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

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

7. Нематеріальні активи за винятком гудвілу

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Разом
Собівартість			
На 31 грудня 2022 року	4 220	200	4 420
Надходження	79	-	79
Вибуття	(130)	-	(130)
На 31 грудня 2023 року	4 169	200	4 369
Надходження	178	-	178
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2024 року	4 347	200	4 547
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2022 року	3 605	200	3 805
Нараховано за період	330	-	330
Списано за період	(130)	-	(130)
На 31 грудня 2022 року	3 805	200	4 005
Нараховано за період	334	-	334
Списано за період	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	4 139	200	4 339
Балансова вартість			
На 31 грудня 2022 року	615	-	615
На 31 грудня 2023 року	364	-	364
На 31 грудня 2024 року	208	-	208

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 2024 року та 31 грудня 2023 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	31.12.2024
	31.12.2023			
ТОВ "Мілкія"	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).

9. Інші фінансові активи

Компанія протягом 2022 року придбала військові облігації, які на звітну дату погашені. Балансова вартість станом на 31.12.2023 становила 1 996 тис. грн. Окрім цього, в статті "Інші поточні фінансові активи" відображено короткотермінові позики, видані працівникам, загальною сумою 665 тис. грн. станом на 31.12.2024 (31.12.2023: 327 тис. грн.) та 10 000 тис. грн. позик, виданих іншим юридичним особам станом на 31.12.2023.

10. Поточні запаси

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

Поточне паливо 5 097 3 552
Загальна сума поточних запасів 295 074 196 821

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

11. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

31.12.2024 31.12.2023

Поточна торговельна дебіторська заборгованість 344 439 277 144
Поточна дебіторська заборгованість зв'язаних сторін 2 425 5 097
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід
Поточні попередні платежі
Поточні аванси постачальникам 10 581 8 706
Загальна сума попередніх платежів 10 581 8 706
Поточний нарахований дохід - -
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу 10 581 8 706
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток - 85
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість - 85
Інша поточна дебіторська заборгованість 151 152
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості 357 596 291 184

12. Інші поточні нефінансові активи

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

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

31.12.2024 31.12.2023

Грошові кошти

Готівка 577 674

Залишки на рахунках в банках 12 378 26 123

Загальна сума грошових коштів 12 955 26 797

Грошові еквіваленти

Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти - -

Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів 12 955 26 797

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 2024 та 2023 років:

31.12.2024 31.12.2023

Непротерміновані та не знецінені

СааЗ 12 378 26 123

без рейтингу - -

Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів 12 378 26 123

14. Власний капітал

Учасник	31.12.2024	31.12.2023
%	Сума %	Сума

Ковальчук Віталій Володимирович	24,97	3 945	37,45	5 917
Барановський Сергій Степанович	24,83	3 923	24,83	3 923
Ковальчук-Паньків Юлія Віталіївна	12,48	1 972	-	-
Колодій Марія Сергіївна	12,42	1 962		
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
Глащенко Володимир Олександрович	1,00	158	1,00	158
	100	15 800	100	15 800

15. Податок на прибуток

Протягом 2024 та 2023 років діяла ставка оподаткування 18%.

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

2024 2023

Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів

Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) - 33 410

Коригування поточного податку попередніх періодів 291 187

Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди 291 33 597

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць (4 740) (1 710)

Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) (4 449) 31 887

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

2024 2023

Обліковий прибуток (66 440) 145 079

Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування (11 959) 26 114

Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку) 7 219 5 586

Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку) 291 187

Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) (4 449) 31 887

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

Поточний звітний період Резерв під кредитні збитки Інші тимчасові різниці Тимчасові різниці
Невикористані податкові збитки Разом

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи (53) (293) (346) (652) (998)

Відстрочені податкові зобов'язання - 25 033 25 033 - 25 033

Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив) (53) 24 740 24 687 (652) 24 035

Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання

Чисті відстрочені податкові активи (53) - (53) (652) (705)

Чисті відстрочені податкові зобов'язання - 24 740 24 740 - 24 740

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) 255 (4 343) (4 088) (652) (4 740)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку 255 (4 343) (4 088) (652) (4 740)

Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду (308) 29 083 28 775 - 28 775

Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку 255 (4 343) (4 088) (652) (4 740)

Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу) 255 (4 343) (4 088) (652) (4 740)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду (53) 24 740 24 687 (652) 24 035

Попередній звітний період Резерв під кредитні збитки Інші тимчасові різниці Тимчасові різниці

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи (308) (39) (347)

Відстрочені податкові зобов'язання - 29 122 29 122

Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив) (308) 29 083 28 775

Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання

Чисті відстрочені податкові активи 308 - 308

Чисті відстрочені податкові зобов'язання - (29 083) (29 083)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) (198) (1 512) (1 710)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку (198)
(1 512) (1 710)

Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду (110) 30 595 30 485

Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку (198)
(1 512) (1 710)

Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу) (198) (1 512) (1 710)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду (308) 29 083 28 775

16. Кредити банків та інші фінансові зобов'язання

31.12.2024 31.12.2023

Позики

Непоточна частина непоточних запозичень 100 500 230 289

Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень

Поточні позики 100 326 124 411

Поточна частина непоточних запозичень 371 098 82 958

Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень 471 424 207 369

Загальна сума запозичень 571 924 437 658

Непоточна частина непоточних запозичень, за типом

Непоточна частина непоточних кредитів отриманих 100 500 230 289

Непоточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих 100 500 230 289

Непоточна частина інших непоточних запозичень - -

Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень 100 500 230 289

Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом

Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих 402 973 163 019

Поточні забезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих 372 948 163 019

Поточні незабезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних незабезпечених банківських позик отриманих 30 025 -

Інші поточні позики та поточна частина інших непоточних запозичень 68 451 44 350

Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень 471 424 207 369

Загальна сума запозичень 571 924 437 658

Інформація про заставу наведена у примітці 6.

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

Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.2024	31.12.2023
Строкові кредити				
ПАТ "ПроКредит Банк" УАН	04.08.2025	UIRD 12m + 1,73%	11 702	22 648
ПАТ "ПроКредит Банк" УАН	14.05.2027	Euribor 6 + 0.75 %	25 292	-
ПАТ "ПроКредит Банк" УАН	08.10.2031	Euribor 6 + 0.83 %	29 574	-
ПАТ "ПроКредит Банк" УАН	23.05.2024	UIRD 12m + 3,73%	-	16 727
ПАТ "ПроКредит Банк" УАН	08.10.2024	UIRD 3m + 6,72%	-	30 233
ПАТ "ПроКредит Банк" EUR	22.06.2026	Euribor 6 + 0,23 %	5 729	5 506
ПАТ "ПроКредит Банк" EUR	18.11.2030	Euribor 6 + (-0,10) %	17 298	18 072
ПАТ "ПроКредит Банк" EUR	19.12.2030	Euribor 6 + (-0,05) %	24 339	25 108
АТ "Райффайзен Банк" УАН	14.06.2024	11,40% -	4 494	-
АТ "Райффайзен Банк" УАН	28.01.2025	15,30% 30 025	-	-
АТ "Райффайзен Банк" УАН	01.04.2026	15,30% 30 025	-	-
АТ КБ "Приватбанк" УАН	25.06.2026	UIRD 3m + 2%	29 648	-
АТ КБ "Приватбанк" УАН	07.02.2024	UIRD 3m + 3%	-	11 981
АТ КБ "Приватбанк" EUR	11.09.2028	4% 25 643	29 569	-
ПАТ "ПУМБ" УАН	26.04.2025	20% - UIRD (3 міс.) + 5%	59 989	59 971
ПАТ "Кредобанк" УАН	19.11.2025	9% 60 000	60 000	-
ПАТ "Кредобанк" УАН	31.12.2024	UIRD 3m + 2%	-	70 500
ПАТ "Кредобанк" УАН	04.12.2026	14% 100 500	-	-
АТ "ПРАВЕКС БАНК" УАН	01.02.2026	14% 43 495	20 054	-

АТ "ПРАВЕКС БАНК" УАН	29.10.2025	14%	8 364	18 357
	501 623 393 220			

Овердрафти

АТ "ПРАВЕКС БАНК" УАН	01.08.2025	14%	1 850	88
	1 850 88			

Позики

Короткотермінові безвідсоткові позики	УАН	квітень 2025 - грудень 2025	68 451	44 298
	68 451	44 298		

Зобов'язання з оренди

АТ "ПУМБ" УАН	08.07.2024	34,50% -	52
	-	52	
	571 924	437 658	

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	362 987 74 619	52	437 658
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності			
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	65 761	18 759 (54)	84 466
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	3 249	-	3 249
Збільшення (зменшення) через інші зміни	39 601	6 948 2	46 551
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	(52)	134 266	108 611 25 707
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	471 598 100 326	-	571 924

Попередній звітний період

Довгострокові позики	Короткострокові позики	Оренда	Разом
----------------------	------------------------	--------	-------

Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	310 230 29 207	141	339 578
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності			
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	11 080	43 984 (127)	54 937
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	4 700	-	4 700
Збільшення (зменшення) через інші зміни	36 977	1 428 38	38 443
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	(89)	98 080	52 757 45 412
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	362 987 74 619	52	437 658

Витрати на позики протягом звітного періоду були наступними:

2024	2023
------	------

Витрати за позиками

Капіталізовані витрати на позики	125	1 030
----------------------------------	-----	-------

Витрати за позиками, визнані як витрати	46 424	37 375
---	--------	--------

Загальна сума витрат, понесених за запозиченнями	46 549	38 405
--	--------	--------

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 Компанією не було зафіксовано фактів порушення основних умов договорів. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не виконала окремі вимоги, які вказані в кредитних угодах, тому частину довгострокових позик Компанії загальною сумою 340 997 тис. грн було класифіковано як поточні (на вимогу).

Оренда

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

2024	2023
------	------

Балансова вартість

На 1 січня	53	146
Прихід -	-	
Амортизація	(53)	(93)
На 31 грудня	-	53

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

	31.12.2024	31.12.2023
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року -	54	
від одного до п'яти років -		
більше п'яти років -		
Мінус: Майбутні процентні платежі по оренді -	(2)	
-	52	

Теперішня вартість мінімальних орендних платежів:

до одного року -	52	
від одного до п'яти років -		
більше п'яти років -		
-	52	

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

2024 2023

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

17. Забезпечення

Узгодження змін в забезпеченнях на винагороди працівникам та інших забезпеченнях:

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

18. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

31.12.2024 31.12.2023

Поточна торговельна кредиторська заборгованість	373 632	203 916		
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	1 170	1 078		
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	150 387	78 145		
Поточні аванси отримані	39 851	582		
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	17 096	12 798		
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	14 771	5 687		
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	5 295	-		
Інша поточна кредиторська заборгованість	460	347		
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	597 367	302 553		

19. Дохід від договорів з клієнтами

Дезагрегація доходу

2024 2023

За номенклатурними групами		
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	3 938 318	3 095 894
Дохід від продажу напівфабрикатів	627 135	688 820
Дохід від продажу інших товарів	9 057	10 667
Дохід від надання транспортних послуг	265 021	238 043
Дохід від інших послуг	9 823	5 555

	4 849 354	4 038 979
2024	2023	
За групами споживачів		
Україна	4 213 544	3 309 741
Експорт	635 810 729 238	
	4 849 354	4 038 979

Залишки за договорами

31.12.2024 31.12.2023

Торговельна дебіторська заборгованість 346 864 282 241
Договірні зобов'язання (39 851)(582)

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

20. Витрати за характером

2024 2023

Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва (62 966)41 502

Сировина та витратні матеріали використані 3 815 864 2 902 863

Собівартість реалізованих товарів 6 915 8 726

Витрати на послуги, в тому числі:

Витрати на страхування 5 943 6 064

Витрати на оплату професійних послуг 13 929 6 460

Транспортні витрати 163 745 122 948

Банківські та подібні нарахування 4 083 2 824

Витрати на відрядження 2 397 3 708

Витрати на комунікацію 1 596 5 938

Комунальні витрати 7 588 4 964

Витрати на рекламу 32 254 13 573

Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:

Заробітна плата 526 322 416 733

Внески на соціальне забезпечення 113 196 89 372

Амортизація, в тому числі:

Амортизаційні витрати 96 646 81 395

Витрати на амортизацію нематеріальних активів 335 330

Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби - -

Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток 1 521 1 973

Інші витрати 109 192 129 131

Загальна сума витрат, за характером 4 838 560 3 838 504

включені в категорії

Собівартість реалізації 4 383 091 3 480 057

Витрати на збут 289 014 216 468

Адміністративні витрати 113 494 94 349

Інша витрата 52 961 47 630

Всього 4 838 560 3 838 504

21. Інші прибутки/збитки

2024 2023

Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів

Прибутки від вибуття основних засобів 1 444 13 728

Збитки від вибуття основних засобів (913) (12 285)

Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів 531 1 443

Прибуток (збиток) від курсових різниць

Прибуток від курсових різниць 6 692 6 252

Збиток від курсових різниць	(5 671)	(5 651)	
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	1 021	601	
Прибутки (збитки) від продажу запасів			
Прибуток від продажу запасів	6 101	1 704	
Збиток від продажу запасів	(31 259)	(18 887)	
Чисті прибутки (збитки) від продажу запасів	(25 158)	(17 183)	
Інші прибутки (збитки)			
Інші прибутки	2 958	23 661	
Інші збитки	(4 011)	(18 190)	
Чисті інші прибутки (збитки)	(1 053)	5 471	
Часткове списання запасів	-	(3 122)	
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси	(1 414)	-	
	(26 073)	(12 790)	

22. Фінансові доходи та витрати

	2024	2023	
Фінансові доходи			
Інвестиційний дохід	317	586	
	317	586	
Фінансові витрати			
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	46 424	37 375	
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	5 399	38	
Збиток від курсових різниць	3 249	4 700	
Інші фінансові витрати	630	1 298	
	55 702	43 411	

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:

	31.12.2024	31.12.2023	
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:			
Інвестиції, утримувані до погашення	-	1 996	
Кредити та дебіторська заборгованість	347 015	282 393	
Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	13 620	37 124	
Фінансові активи - всього	360 635	321 513	
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю			
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	1 097 573	721 144	
Фінансові зобов'язання - всього	1 097 573	721 144	

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
31.12.2024	5	(10 179)	
31.12.2024	(5)	10 179	
31.12.2023	5	(13 039)	
31.12.2023	(5)	13 039	

Ризик коливання валютних курсів

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

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
EUR		
Фінансові активи	2 471	19
Фінансові зобов'язання	(97 042)	(94 326)
Чиста позиція	(94 571)	(94 307)
USD		
Фінансові активи	305	5 334
Фінансові зобов'язання	(59)	(53)
Чиста позиція	246	5 281

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
31.12.2024			
EUR	20	(18 914)	
EUR	(20)	18 914	
31.12.2023			

EUR	20	(18 861)
EUR	(20)	18 861
31.12.2024		
USD	20	49
USD	(20)	(49)
31.12.2023		
USD	20	1 056
USD	(20)	(1 056)

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
31.12.2024							
Фінансові активи, валова балансова вартість			236 222 92 152	18 342 594	347 310		
Накопичене зменшення корисності			26	44	42	183	295
Очікуваний рівень збитків, %			0,01%	0,05%	0,23%	30,81%	0,08%
31.12.2023							
Фінансові активи, валова балансова вартість			197 986 60 812	24 652 652	284 102		
Накопичене зменшення корисності			83	102	1 183	341	1 709
Очікуваний рівень збитків, %			0,04%	0,17%	4,80%	52,30%	0,60%

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

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

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 1 061 540 тис. грн, 622 506 тис. грн та 394 002 тис. грн, що становить загалом близько 43% від загальної величини доходу.

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.

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 2024 та 31 грудня 2023. 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
31.12.2024					
Кредити отримані	342 974 21 108	55 867 113 383	-	533 332	
Зобов'язання з оренди	-	-	-	-	
Інші позики	53 352 4 099	11 000 -	68 451		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість			-	374 799	-
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	-			150 387	-
Інша поточна кредиторська заборгованість		-	463	-	-
	396 326 550 856 66 867	113 383 -	1 127 432		463
На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2023					
Кредити отримані	-	18 113	118 128 300 144	14 853	451 238
Зобов'язання з оренди	-	24	30	-	54
Інші позики	-	44 298	-	44 298	
Поточна торговельна кредиторська заборгованість			-	204 992	-
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	-			78 145	-
Інша поточна кредиторська заборгованість		-	349	-	-
	-	301 623 162 456 300 144	14 853	779 076	349

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 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.

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 суї 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 сумам 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:

	Дочірні підприємства			Провідний управлінський персонал			Пов'язані сторони - Усього			
	2024	2023	2024	2023	2024	2023				
Дохід від продажу товарів				622 506 613 120 15	17	622 521 613 137				
Послуги отримані	-	-	-	14 835 13 016	14 835 13 016					
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання							-	-	(797)	(1 798) (797)
(1 798)										
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання	-	-	-				16 895 16 396	16 895 16 396		

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

	Дочірні підприємства			Провідний управлінський персонал			Пов'язані сторони - Усього			
	2024	2023	2024	2023	2024	2023				
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами										
Суми кредиторської заборгованості				23 143 -	61 037 43 968	84 180 43 968				
Суми дебіторської заборгованості				2 425 5 097	12 132	2 437 5 229				

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

Операції з ключовим управлінським персоналом

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

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата по ним проводиться грошовими коштами. 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 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

26. Події після звітної дати

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

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)

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).

Інформація про заставу наведена у примітці 6.

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

Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порухення 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:

17. Забезпечення

Узгодження змін в забезпеченнях на винагороди працівникам та інших забезпеченнях

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:

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:

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.

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.

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.

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Тернопільський
молокозавод"
Територія ТЕРНОПІЛЬ
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
Вид економічної діяльності ПЕРЕРОБЛЕННЯ МОЛОКА,
ВИРОБНИЦТВО МАСЛА ТА СИРУ
Середня кількість працівників 1240
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса, телефон 49107 Дніпропетровська область м. Дніпропетровськ
вул.Шинна 10, т.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ
за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2025	01	01
30356917		
UA61040490010069060		
230		
10.51		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2024 р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	628	337
первісна вартість	1001	4774	5011
накопичена амортизація	1002	4146	4674
Незавершені капітальні інвестиції	1005	568779	151843
Основні засоби	1010	425060	1031582
первісна вартість	1011	804141	1502779
знос	1012	379081	471197

Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Гудвіл при консолідації	1055	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	994467	1183762
II. Оборотні активи	1100	196821	295074
Запаси	1101	98331	133545
Виробничі запаси	1103	97987	160953
Готова продукція	1104	503	576
Товари	1110	--	--
Поточні біологічні активи	1125	282775	344540
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1130	8989	10780
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1135	6066	36621
з бюджетом	1136	2472	31649
у тому числі з податку на прибуток	1155	10479	884
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	1996	--
Поточні фінансові інвестиції	1165	40821	25473
Гроші та їх еквіваленти	1166	826	577
Готівка	1167	39995	24896
Рахунки в банках	1170	--	--
Витрати майбутніх періодів	1190	67304	66060
Інші оборотні активи	1195	615251	779432
Усього за розділом II	1200	--	--
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	1609718	1963194

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15800	15800
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	21070	21727
Емісійний дохід	1411	19200	19200
Накопичені курсові різниці	1412	1870	2527
Резервний капітал	1415	1278	1278
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	713448	650752
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Неконтрольована частка	1490	--	--
Усього за розділом I	1495	751596	689557
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	28775	24035
Довгострокові кредити банків	1510	230289	100500
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	11481
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	2500
Усього за розділом II	1595	259064	138516
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	88	1850

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	162983	401123
товари, роботи, послуги	1615	286732	526125
розрахунками з бюджетом	1620	10654	10711
у тому числі з податку на прибуток	1621	6512	--
розрахунками зі страхування	1625	2420	4790
розрахунками з оплати праці	1630	13240	17548
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22937	35511
Поточні забезпечення	1660	54110	68402
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	45894	69061
Усього за розділом III	1695	599058	1135121
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	1609718	1963194

Голова правління

(підпис)

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Павлусь Ольга Михайлівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Тернопільський
молокозавод"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30356917		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік**

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4880717	4084540
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4396886)	(3497028)
Валовий: прибуток	2090	483831	587512
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	4359	7591
Адміністративні витрати	2130	(131347)	(106446)
Витрати на збут	2150	(289212)	(216630)
Інші операційні витрати	2180	(79143)	(74891)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	197136
збиток	2195	(11512)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	317	586
Інші доходи	2240	356	1443
Фінансові витрати	2250	(52654)	(38711)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(3652)	(4579)

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	155875
збиток	2295	(67145)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4449	-34853
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	121022
збиток	2355	(62696)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	657	1754
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	657	1754
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	657	1754
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-62039	122776
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	-62696	121022
неконтрольованій частці	2475	--	--
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	62039	122776
неконтрольованій частці	2485	--	--

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3824310	2978528
Витрати на оплату праці	2505	534731	422055
Відрахування на соціальні заходи	2510	114774	90525
Амортизація	2515	97630	81911
Інші операційні витрати	2520	388109	280474
Разом	2550	4959554	3853493

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	395000000	395000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	395000000	395000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.15706080)	0.31082530
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.15706080)	0.31082530
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова правління

Яровий Тарас Анатолійович

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Павлусь Ольга Михайлівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Тернопільський
молокозавод"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30356917		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік**

Форма № 3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5904655	4898584
Повернення податків і зборів	3005	58749	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	58588	--
Цільового фінансування	3010	2710	35
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1211	325
Інші надходження	3095	130912	86200
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(4940234)	(3864350)
Праці	3105	(405214)	(323415)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(111562)	(90046)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(167039)	(157137)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(35980)	(57987)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(25329)	(16268)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(105730)	(82882)
Інші витрачання	3190	(309180)	(260821)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	165008	289375
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	1738	14914
Надходження від отриманих: відсотків	3215	317	586
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	1988	964
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(273057)	(373618)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-269014	-357154
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	483346	398681
Інші надходження	3340	--	--

Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	342266	305562
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(46607)	(38093)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(52)	(89)
Інші платежі	3390	(6523)	(1703)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	87898	53234
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-16108	-14545
Залишок коштів на початок року	3405	40821	53097
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	760	2269
Залишок коштів на кінець року	3415	25473	40821

Голова правління

(підпис)

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Павлусь Ольга Михайлівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30356917		

Консолідований звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма № 4-к

Код за ДКУД

18010011

Стаття	Належить власникам материнської компанії									Некон- трольова- на частка	Разом
	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резервний капітал	Нероз- поділе- ний прибуток (непокрити й збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	15800	--	21070	1278	713448	--	--	751596	--	751596
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	15800	--	21070	1278	713448	--	--	751596	--	751596
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-62696	--	--	-62696	--	-62696
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	657	--	--	--	--	657	--	657
Накопичені курсові різниці	4113	--	--	657	--	--	--	--	657	--	657
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	4245	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

капіталу											
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	--	--	657	--	-62696	--	--	-62039	--	-62039
Залишок на кінець року	4300	15800	--	21727	1278	650752	--	--	689557	--	689557

Голова правління

(підпис)

Яровий Тарас Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Павлусь Ольга Михайлівна

Примітки до консолідованої фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Групу та основні напрямки її діяльності

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

ПрАТ "Тернопільський молокозавод" розпочав свою діяльність у 1957 році та здійснював випуск топленого молока, кефіру, 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 - виробництво молочної продукції (молоко, кефіри, сметана, йогурти, масло та кисломолочний сир). Продукція випускається під торговою маркою "Молокія".

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

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

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

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

2. Умови функціонування Групи в Україні та Польщі

Україна

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

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

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

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

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

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

Польща

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

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

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

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

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

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

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

3. Основа складання консолідованої фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

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

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

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

3.2. Основа оцінки та подання інформації

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

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

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

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

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

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

Відповідні курси української гривні до польського злотого становили:

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

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

3.4. Основа консолідації

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

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

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

3.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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

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

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Група визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо 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 звітного та кінець звітного періоду Група уцінила майновий комплекс та окремі об'єкти основних засобів, по яких немає поточних планів щодо використання (Примітка 6).

Оренда земельних ділянок державної (комунальної) власності

Протягом звітного року Група орендувала земельні ділянки державної (комунальної) власності. Орендна плата за договорами оренди державних (комунальних) земель (надалі "орендна плата") визначається згідно українського законодавства (Податкового Кодексу України), зокрема вона прив'язана до нормативної грошової оцінки землі. Таку оцінку проводять уповноважені державою інституції. Договори оренди земельних ділянок державної

(комунальної) власності є типовими та затвердженими Постановою Кабінету Міністрів України № 220 від 3 березня 2004 року. Сума орендних платежів формується з огляду на фінансові інтереси держави і не враховує коливання ринкових умов. Відповідно, орендні платежі розглядаються як змінні платежі, що не залежать від певного індексу або ставки, тобто не відображають зміни ринкових ставок оренди. Таким чином, керівництво Групи дійшло висновку, що нормативно-грошова оцінка не є "індексом або ставкою" в розумінні МСФЗ 16 Оренда, відповідно актив з права користування та орендне зобов'язання на дату початку оренди не визнаються.

Строки корисного використання основних засобів

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

Безвідсоткові позики

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

Оцінка запасів

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

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

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання

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

Визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активів

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

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

Податки

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

Припущення щодо функціонування Групи у найближчому майбутньому

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

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

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

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

3.6. Застосування нових та змінених МСФЗ

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

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

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

4. Основні положення облікової політики

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

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

Об'єднання бізнесу та гудвіл

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

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

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

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

Операції в іноземній валюті

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

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

Інвестиції в асоційовані підприємства

Асоційовані компанії - це компанії, на які компанія чинить суттєвий вплив (прямо чи непрямо), проте не контролює їх. Загалом, така ситуація передбачає наявність у таких компаніях від 20% до 50% прав голосу. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі.

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

Визнання доходів та витрат

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

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

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

Послуги доставки

Окрім реалізації власної продукції та товарів, відповідно до певних договорів з клієнтами, Група зобов'язується здійснити доставку цих товарів у визначене клієнтом місце. Дохід від надання таких послуг визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Група розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу. Якщо окремо взяту ціну продажу неможливо спостерігати безпосередньо, то Група оцінює окремо взяту ціну продажу, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

На суму визнання доходу впливають наступні чинники:

Змінна компенсація

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

Право на повернення

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

Бонуси та знижки

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

Контрактні залишки

Контрактні активи

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

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

Торгова дебіторська заборгованість

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

Група оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен 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 кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

Контрактні зобов'язання

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

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 оподатковуваного 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.

Податок на додану вартість

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

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він

доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

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

Нематеріальні активи

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

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

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

Зменшення корисності активів

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

Витрати на позики

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

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

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

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

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

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

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

Запаси

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю. Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

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

Подальша оцінка

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

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

- Фінансові активи за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

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

Зменшення корисності

Група визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Група очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки. Підхід Групи до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торговельної та іншої дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

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

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

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

" Група передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або

" Група не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль

над активом, визнається в обсязі постійної участі Група в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Група оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

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

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

Подальша оцінка

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

- Кредити банків та кредиторська заборгованість

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

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

Припинення визнання

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Згортання фінансових інструментів

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

Оренда

- Група в ролі орендаря

Група визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Група визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх лізингових платежів. Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Група визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат пряолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

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

Після дати початку оренди Група оцінює орендне зобов'язання:

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

Група визнає амортизацію активів права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. Група амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Група подає свої права користування активом у складі тої групи основних засобів, до якої належить орендований актив.

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

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

- Група в ролі орендодавця

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

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітної періоду. Забезпечення визнаються якщо Група має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, 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 консолідованому звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

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

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплатах працівникам

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;

ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;

iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;

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

i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;

ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;

iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;

iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;

v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;

vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)

vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

Події після звітної дати

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

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

Рекласифікації та зміни в поданні

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

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

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

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
----------------------	------	-------------------	-------------------

Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	1 січня 2025	відсутній
---------------------	------------------------	--------------	-----------

Поправки до МСФЗ 7 та МСФЗ 9	Класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026	відсутній
------------------------------	--	--------------	-----------

Цикл щорічних змін МСФЗ відсутній Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСФЗ 7 та МСБО 7 1 січня 2026

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 Оцінка та розкриття контрактів на поставку електроенергії, що залежить від природних умов 1 січня 2026 відсутній
 МСФЗ 18 Подання та розкриття у фінансовій звітності 1 січня 2027 відсутній
 МСФЗ 19 Розкриття інформації у звітах неpubлічних дочірніх підприємств 1 січня 2027 відсутній
 Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством набрання чинності відкладено на невизначений термін відсутній

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

6. Основні засоби

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

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

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

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

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

7. Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Комп'ютерне програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Разом
------------------------------------	---------------------------	-------

Собівартість						
На 31 грудня 2022 року	4 220	200	4 420			
Надходження	440	-	440			
Вибуття	(130)	-	(130)			
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці				44	-	44
На 31 грудня 2023 року	4 574	200	4 774			
Надходження	213	-	213			
Вибуття	-	-	-			
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці				24	-	24
На 31 грудня 2024 року	4 811	200	5 011			

Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2022 року	3 605	200	3 805			
Нараховано за період	456	-	456			
Вибуття	(130)	-	(130)			
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці				15	-	15
На 31 грудня 2023 року	3 946	200	4 146			
Нараховано за період	516	-	516			
Вибуття	-	-	-			
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці				12	-	12
На 31 грудня 2024 року	4 474	200	4 674			

Балансова вартість			
На 31 грудня 2022 року	615	-	615
На 31 грудня 2023 року	628	-	628
На 31 грудня 2024 року	337	-	337

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

Станом на звітні дати Група провела тестування на знецінення інвестицій та уцінила повністю суму інвестицій в асоційовану компанію - ТОВ "Масло-Союз" (номінальна вартість - 2 700 тис. грн).
Країна реєстрації - Україна, відсоток частки участі - 30%.

9. Інші фінансові активи

Група протягом 2022 року придбала військові облігації, які на звітну дату погашені. Балансова вартість станом на 31.12.2023 становила 1 996 тис. грн. Окрім цього, в статті "Інші поточні фінансові активи" відображено короткотермінові позики, видані працівникам, загальною сумою 665 тис. грн. станом на 31.12.2024 (31.12.2023: 327 тис. грн.) та 10 000 тис. грн. позик, виданих іншим юридичним особам станом на 31.12.2023.

10. Поточні запаси

31.12.2024 31.12.2023

Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали

Поточна сировина	11 652	1 283			
Поточні виробничі допоміжні матеріали	64 088	46 198			
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	75 740	47 481			

Поточні товари 576 503

Поточна готова продукція	160 953	97 987			
Поточні матеріали для пакування та зберігання	12 068	10 599			
Поточні запасні частини	40 640	36 699			
Поточне паливо	5 097	3 552			
Загальна сума поточних запасів	295 074	196 821			

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

11. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

31.12.2024 31.12.2023

Поточна торговельна дебіторська заборгованість	344 540	282 775			
Поточна дебіторська заборгованість зв'язаних сторін	-	-			
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід					

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

12. Інші поточні нефінансові активи

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

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

14. Власний капітал

Учасник	31.12.2024	31.12.2023		
% Сума	% Сума			
Ковальчук Віталій Володимирович	24,97	3 945	37,45	5 917
Барановський Сергій Степанович	24,83	3 923	24,83	3 923
Ковальчук-Паньків Юлія Віталіївна	12,48	1 972	-	-
Колодій Марія Сергіївна	12,42	1 962		
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
Глащенко Володимир Олександрович	1,00	158	1,00	158
100	15 800	100	15 800	

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

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

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

Інші резерви складаються із:

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

15. Податок на прибуток

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

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

2024	2023
------	------

Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів

Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) - 36 376

Коригування поточного податку попередніх періодів 291 187

Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди 291 36 563

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць (4 740) (1 710)

Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) (4 449) 34 853

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

2024 2023

Обліковий прибуток (67 145) 155 875

Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування (12 086)
28 058

Податковий вплив іноземних ставок оподаткування - 108

Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку) 7 346 6 500

Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку) 291 187

Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) (4 449) 34 853

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

Поточний звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці
Невикористані податкові збитки	Разом		

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи	(53)	(293)	(346)	(652)	(998)
------------------------------	------	-------	-------	-------	-------

Відстрочені податкові зобов'язання	-	25 033	25 033	-	25 033
------------------------------------	---	--------	--------	---	--------

Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(53)	24 740	24 687	(652)	24 035
--	------	--------	--------	-------	--------

Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання

Чисті відстрочені податкові активи	(53)	-	(53)	(652)	(705)
------------------------------------	------	---	------	-------	-------

Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	24 740	24 740	-	24 740
--	---	--------	--------	---	--------

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	255	(4 343)	(4 088)	(652)	(4 740)
---	-----	---------	---------	-------	---------

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	255				
	(4 343)	(4 088)	(652)	(4 740)	

Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(308)	29 083	28 775	-	28 775
---	-------	--------	--------	---	--------

Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	255				
	(4 343)	(4 088)	(652)	(4 740)	

Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	255	(4 343)	(4 088)		
	(652)	(4 740)			

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(53)	24 740	24 687	(652)	24 035
--	------	--------	--------	-------	--------

Попередній звітний період	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці
---------------------------	----------------------------	------------------------	-------------------

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи	(308)	(39)	(347)
------------------------------	-------	------	-------

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

16. Кредити банків та інші фінансові зобов'язання

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

Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.2024	31.12.2023	
Строкові кредити					
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	04.08.2025	UIRD 12m + 1,73%	11 702	22 648
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	14.05.2027	Euribor 6 + 0.75 %	25 292	-
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	08.10.2031	Euribor 6 + 0.83 %	29 574	-
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	23.05.2024	UIRD 12m + 3,73%	-	16 727
АТ "ПроКредит Банк"	UAH	08.10.2024	UIRD 3m + 6,72%	-	30 233
АТ "ПроКредит Банк"	EUR	22.06.2026	Euribor 6 + 0,23 %	5 729	5 506
АТ "ПроКредит Банк"	EUR	18.11.2030	Euribor 6 + (-0,10) %	17 298	18 072
АТ "ПроКредит Банк"	EUR	19.12.2030	Euribor 6 + (-0,05) %	24 339	25 108
АТ "Райффайзен Банк"	UAH	14.06.2024	11,40% -	4 494	
АТ "Райффайзен Банк"	UAH	28.01.2025	15,30% 30 025	-	
АТ "Райффайзен Банк"	UAH	01.04.2026	15,30% 30 025	-	
АТ КБ "Приватбанк"	UAH	25.06.2026	UIRD 3m + 2%	29 648	-
АТ КБ "Приватбанк"	UAH	07.02.2024	UIRD 3m + 3%	-	11 981
АТ КБ "Приватбанк"	EUR	11.09.2028	4%	25 643	29 569
АТ "ПУМБ"	UAH	26.04.2025	20% - UIRD (3 міс.) + 5%	59 989	59 971
АТ "Кредобанк"	UAH	19.11.2025	9%	60 000	60 000

АТ "Кредобанк" УАН	31.12.2024	UIRD 3m + 2%	-	70 500
АТ "Кредобанк" УАН	04.12.2026	14%	100 500	-
АТ "ПРАВЕКС БАНК" УАН	01.02.2026	14%	43 495	20 054
АТ "ПРАВЕКС БАНК" УАН	29.10.2025	14%	8 364	18 357
			501 623	393 220

Овердрафти

АТ "ПРАВЕКС БАНК" УАН	01.08.2025	14%	1 850	88
			1 850	88

Позики

Довгострокові відсоткові позики USD	03.10.2027	7,52%	1 402	1 149
Довгострокові відсоткові позики EUR	січень 2029 - листопад 2029	2,534% - 3,57%	10 079	-
Короткотермінові безвідсоткові позики УАН	квітень 2025 - грудень 2025	0%	68 451	44 298
			79 932	45 447

Зобов'язання з оренди

АТ "ПУМБ" УАН	08.07.2024	34,50%	-	52
			-	52
			583 405	438 807

Витрати на позики протягом звітного періоду були наступними:

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

Дотримання умов кредитних договорів

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

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

Поточний звітний період

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

Попередній звітний період

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

Оренда

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

2024 2023

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

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

	31.12.2024	31.12.2023	
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:			
до одного року -	54		
від одного до п'яти років -			
більше п'яти років -			
Мінус: Майбутні процентні платежі по оренді -	(2)		
-	52		

Теперішня вартість мінімальних орендних платежів:

до одного року -	52		
від одного до п'яти років -			
більше п'яти років -			
-	52		

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

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

17. Забезпечення

Узгодження змін в забезпеченнях на винагороди працівникам та інших забезпеченнях

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

18. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

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

19. Дохід від договорів з клієнтами

Дезагрегація доходу

	2024	2023	
За номенклатурними групами			
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	3 938 318	3 095 894	

Дохід від продажу напівфабрикатів	658 498 734 381
Дохід від продажу інших товарів	9 057 10 667
Дохід від надання транспортних послуг	265 021 238 043
Дохід від інших послуг	9 823 5 555
	4 880 717 4 084 540

2024	2023
За групами споживачів	
- Україна	4 213 544 3 309 741
- Інші країни	667 173 774 799
	4 880 717 4 084 540

Залишки за договорами

31.12.2024	31.12.2023
------------	------------

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

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

20. Витрати за характером

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

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

21. Інші прибутки/збитки

2024	2023
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	
Прибутки від вибуття основних засобів	1 444 13 728
Збитки від вибуття основних засобів	(913) (12 285)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	531 1 443
Прибуток (збиток) від курсових різниць	
Прибуток від курсових різниць	18 141 23 725

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

22. Фінансові доходи та витрати

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

23. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Основні категорії фінансових інструментів

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

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

24. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

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

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

Політику управління ризиками, яка застосовується Групою, розкрито нижче.

24.1. Ринковий ризик

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

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

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів Групи.

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

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

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

Ризик коливання валютних курсів

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

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

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

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

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

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

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

Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
---	-------------------------------------

31.12.2024		
EUR	20	(20 832)
EUR	(20)	20 832
31.12.2023		
EUR	20	(18 021)
EUR	(20)	18 021
31.12.2024		
USD	20	1 029
USD	(20)	(1 029)
31.12.2023		
USD	20	3 070
USD	(20)	(3 070)

24.2. Кредитний ризик

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

24.3. Ризик ліквідності

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

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

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

На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2024					
Кредити отримані	342 974 21 108	55 867 113 383	-	533 332	
Зобов'язання з оренди	-	-	-	-	
Інші позики	53 352 4 099	11 000 13 095	-	81 546	
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	-	-	375 738	-	375 738
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	-	-	150 387	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	463	-	463
	396 326 551 795	66 867 126 478	-	1 141 466	
31.12.2023					
Кредити отримані	18 113	118 128 300 144	14 853	451 238	
Зобов'язання з оренди	24	31	-	55	
Інші позики	-	44 298 1 399	-	45 697	
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	-	-	208 585	-	208 585
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	-	-	78 145	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	379	-	379
	305 246 162 457	301 543 14 853	784 099		

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

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

24.4. Операційний ризик

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

24.5. Управління капіталом

Основна мета Групи в управлінні капіталом - забезпечити безперервність діяльності Групи з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Групи. Група здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. З метою збереження або зміни структури капіталу Група може коригувати суму розподілення учасникам, погоджувати додаткові внески від учасників та брати або погашати кредити та позики.

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

25. Операції з пов'язаними сторонами

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

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 сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають власників та ключовий управлінський персонал.

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

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

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

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

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

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

Операції з ключовим управлінським персоналом

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

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим.

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

26. Події після звітної дати

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

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