

Титульний аркуш

29.04.2026

(дата реєстрації особою електронного документа)

376

(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).

Генеральний директор

(посада)

(місце для накладання електронного

підпису уповноваженої особи

емітента/особи, яка надає

забезпечення, що базується на

кваліфікованому сертифікаті

відкритого ключа)

Приліпко Ігор Леонідович

(прізвище та ініціали керівника або
уповноваженої особи)

Річний звіт

**Товариство з додатковою відповідальністю "Яготинський маслозавод" (00446003)
за 2025 рік**

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 24.04.2026, 8

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

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 <http://milkalliance.com.ua/company/inform/yagoti>

на власному вебсайті емітента

nskijmaslozavod/

(URL-адреса вебсайту)

29.04.2026

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Звіт незалежного аудитора подано у складі звітності у форматі iXBRL, що підписана КЕП аудитора Швагер Андрій, та розміщена за посиланням: <https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx>

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності
6. Відокремлені підрозділи

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

2. Річна фінансова звітність

IV. Нефінансова інформація

4. Дивіденди

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Товариство з додатковою відповідальністю "Яготинський маслозавод"
2	Скорочене найменування	ТДВ "Яготинський маслозавод"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00446003
4	Дата державної реєстрації	25.03.1996
5	Місцезнаходження	07700, Україна, Київська обл., м. Яготин, Шевченка, 213
6	Адреса для листування	07700, Україна, Київська обл., м.Яготин, вул.Шевченка,213
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	ymz_info@milkalliance.com.ua
11	Адреса вебсайту	ymz_info@milkalliance.com.ua
12	Номер телефону	(04575)5-59-88, (04575)5-43-30
13	Статутний капітал, грн	3796716
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	987
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 особи	Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ"Креді Агріколь банк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA633006140000026008500310353
	Валюта рахунку	грн

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 учасників	Учасники юридичні особи відповідно до розміру частки у статутному фонді	1. Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами "Еталон Ессет Менеджмент" (Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Престиж-промінвест" (Україна). 2. Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами "Еталон Ессет Менеджмент" (Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Престиж-будінвест-перший" (Україна). 3. Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами "Еталон Ессет Менеджмент" (Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Престиж-грошовий ринок" (Україна). 4. Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами "Еталон Ессет Менеджмент" (Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Престиж-стабільний дохід" (Україна). 5. Приватне акціонерне товариство "Молочний альянс" (Україна)
2	Наглядова рада	Члени наглядової ради	1. Вовченко Сергій Миколайович; 2. Деркач Олександр Віталійович; 3. Слободський Ігор Станіславович; 4. Горovenko Михайло Олексіович; 5. Шелудько Григорій Павлович.
3	Дирекція товариства	Генеральний директор та члени дирекції	Приліпко І.Л. - генеральний директор; Угнявий М.Г. - член дирекції; Каплій О.О. - член дирекції; Кузьменко Т.Б. - член дирекції; Андріяка М.О. - член дирекції; Токарський В.В. - член дирекції; Романенко Т.В. - член дирекції; Голуб В.А. - член дирекції.

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ 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)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Голова Наглядової Ради (представник акціонера)	Вовченко Сергій Миколайович			1959	вища	44	<p>ПрАТ "Престиж Груп", Директор ПрАТ "Престиж Груп" 33103761</p> <p>Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді директора ПрАТ</p>	03.12.2023 3	Ні	ч

								"Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).			
2	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Слободський Ігор Станіславович			1960	вища	45	ПрАТ "Престиж Груп", Директор ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).	03.12.2023 3	Ні	ч
3	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Шелудько Григорій Павлович			1941	вища	0	ПрАТ "Престиж Груп", Директор ПрАТ "Престиж Груп"	03.12.2023 3	Ні	ч

								33103761 Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).			
4	Заступник голови Наглядової Ради (представник акціонера)	Деркач Олександр Віталійович			1960	вища	46	ПрАТ "Престиж Груп", Директор ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом	03.12.2023 3	Ні	ч

								Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).			
5	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Горовенко Михайло Олексійович			1951	вища	59	ПрАТ "Престиж Груп", Директор ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на	03.12.2023 3	Ні	ч

								розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).			
--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--

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)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Генеральний директор	Приліпко Ігор Леонідович			1983	вища	21	ТДВ "Яготинський маслозавод" Філія ТДВ "Яготинський маслозавод" "Яготинське для дітей" 38073507 Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на	10.07.2023 безстроково	Ні	ч

								розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працював на посаді Директора ТДВ "Яготинський маслозавод" Філія ТДВ "Яготинський маслозавод" "Яготинське для дітей" (07600, Київська обл., смт.Згурівка, вул.Коцюбинського, буд.6)			
2	Головний бухгалтер	Каплій Оксана Олександрівна			1977	вища	27	ТДВ "Яготинський маслозавод" 00446003 Посадову особу було призначено на Установчих загальних зборах учасників у зв'язку із припиненням ПАТ "Яготинський маслозавод" шляхом перетворення у ТДВ "Яготинський маслозавод".	18.02.2019 безстроково	Ні	ж

								<p>Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 роки працювала на посаді Головного бухгалтера ТДВ "Яготинський маслозавод" (07700, Київська обл., місто Яготин, вул. Шевченка, буд. 213)</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--

3. Структура власності

<http://milkalliance.com.ua/company/inform/yagotinskijmaslozavod/>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Суттєвих змін у організаційній структурі за звітний період не відбувалося.

Середньооблікова кількість працівників ТДВ "Яготинський маслозавод" складає 779 осіб. З них жінок на керівних посадах - 57 осіб, що становить 7,3% від загальної середньооблікової кількості працівників. Матеріальна мотивація трудової діяльності працівників здійснюється на підставі "Положення по розподілу премії між підрозділами та окремими працівниками".

Безперервно створюються сприятливі умови праці працівників як на виробництві, так і у допоміжних дільницях та службах.

Персонал підприємства має можливість просування по службі і знання перспектив свого кар'єрного росту.

Працівникам зі шкідливими умовами праці надаються додаткові дні відпочинку різної тривалості та встановлено доплати до тарифних ставок.

Всі ці фактори позитивно впливають на роботу підприємства, сприяють зниженню плинності кадрів і формують стабільний трудовий колектив.

195 працівників ТДВ "Яготинський маслозавод" мають вищу освіту

121 працівників - середню спеціальну,

5 працівників поєднували роботу на підприємстві і заочне навчання у вищих навчальних закладах.

6 осіб пройшло підвищення кваліфікації безпосередньо на виробництві.

21 осіб - зовнішнє навчання.

В Учбовому комбінаті "Славутич", навчальному центрі "Теплобуд Компані", навчальному центрі "Ліфтсервісексперт" у 2025 році пройшло навчання 54 працівників з питань охорони праці.

ТДВ "Яготинський маслозавод" чітко дотримується вимог законодавства про працю в Україні, зокрема, ст. 2-1 КЗпП України, Закону України "Про забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків".

Жінкам і чоловікам забезпечуються рівні права та можливості у працевлаштуванні, просуванні по роботі, підвищенні кваліфікації та перепідготовці.

" створено умови праці, які дозволяють жінкам і чоловікам здійснювати трудову діяльність на рівній основі;

" забезпечено жінкам і чоловікам можливість суміщати трудову діяльність із сімейними обов'язками;

" здійснюється рівна оплата праці жінок і чоловіків при однаковій кваліфікації та однакових умовах праці;

" вживаються заходи щодо створення безпечних для життя і здоров'я умов праці.

" особлива увага приділяється на підприємстві праці осіб з інвалідністю, соціально незахищених верств населення.

На підприємстві створена служба з охорони праці, в яку входять заступник генерального директора з охорони праці, начальники цехів та структурних підрозділів, відповідальні за охорону праці у своїх цехах та структурних підрозділах.

На підприємстві діє система управління охороною праці. Відповідальні за охорону праці керівники структурних підрозділів у своїй роботі керуються внутрішніми нормативними документами:

1. Положенням про систему управління охороною праці;
2. Положенням про службу охорони праці;
3. Положенням про комісію з охорони праці;
4. Контроль за станом охорони праці;
5. Положенням про розробку інструкцій з охорони праці;
6. Положенням про навчання, інструктаж та перевірку знань працівників з питань охорони праці;
7. Положенням про атестацію робочих місць;
8. Положенням про роботи підвищеної небезпеки;
9. Організація проведення робіт в електроустановках споживачів;
10. Положенням про нагляд за будівлями та спорудами;

11. Організація проведення газонебезпечних робіт;
12. Організація проведення робіт на вибухопожежонебезпечних об'єктах;
13. Положенням про проведення медоглядів працівників;
14. Контроль за станом пожежної безпеки;

та інші документи.

Кожен виробничий підрозділ в повному об'ємі забезпечений інструкціями з охорони праці, засобами індивідуального та колективного захисту, мед аптечками, вогнегасниками, спецодягом, спецвзуттям, санітарним одягом

Всі працівники підприємства проходять вступний, первинний та повторні інструктажі з охорони праці, пожежної безпеки, виробничої санітарії з підписами в журналах інструктажів.

Всі головні спеціалісти періодично 1 раз на 3 роки проходять навчання з охорони праці в навчальному комбінаті.

Щорічно працівники, задіяні на роботах підвищеної небезпеки, проходять навчання та перевірку знань з охорони праці. Кожні 2 роки цим працівникам за рахунок коштів підприємства проводять спеціальний медогляд.

Один раз на 5 років проводиться атестація кожного робочого місця.

По результатах атестації робочих місць працівникам видається спецхарчування (молоко) , проводяться доплати та надаються додаткові відпустки.

У відповідності до висновків атестаційної комісії у цехах і дільницях проводяться роботи по усуненню шкідливих умов праці, а саме: всі цехи обладнані вентиляцією, кондиціонерами. Обладнання, що спричиняє великий шум, замінюється на безшумне. В кожному виробничому підрозділі є побутові кімнати , в яких є шафи для спецодягу, душові кімнати, кімнати для приймання їжі з мікрохвильовими печами, чайниками, холодильниками.

У 2024 році поновлено "План локалізації та ліквідації аварій та їх наслідків". Проведена ідентифікація об'єкта підвищеної небезпеки (ОПН). Підприємству присвоїли 3-й клас небезпеки і включили до Державного електронного реєстру ОПН.

У відповідності до Постанови КМУ від 26.10.2011 р. №1107 підприємство отримало Дозволи Держпраці на експлуатації обладнання підвищеної небезпеки та на проведення робіт підвищеної небезпеки.

ТДВ "Яготинський маслозавод" входить до складу групи компаній "Молочний Альянс" (місцезнаходження:01011, м.Київ, вул.Лєскова, буд.9). АТ "Молочний Альянс" - компанія з централізованою структурою управління фінансами, закупівлями, маркетингом, виробництвом, логістикою та продажами. До складу Групи входять підприємства з виробництва сирів, цільномолочної та кисломолочної продукції, а також компанії, які здійснюють реалізацію продукції в Україні та за кордоном. Після приєднання до групи компаній "Молочний Альянс" у 2006 році на ТДВ "Яготинський маслозавод" відбулася суттєва реконструкція і технічне переоснащення.

ТДВ "Яготинський маслозавод" не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами та установами.

Протягом звітного періоду пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходило.

Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Основа подання інформації

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю, а також деяких фінансових інструментів. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, переданої в обмін на товари і послуги.

Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених

сум активів, які були б необхідні, якщо б Товариство було нездатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Товариства.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для активу або зобов'язання, або, при відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу або зобов'язання. Основний або найбільш вигідний ринки повинні бути досяжними для Товариства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які учасники ринку будуть використовувати при визначенні ціни активу або зобов'язання, за умови, що учасники ринку будуть діяти з найкращого економічного вигодою для себе.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття інформації визначається на такій основі, за винятком операцій платежів на основі акцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 2, операцій оренди в сфері застосування МСФЗ 16, а також оцінок, які можна порівняти зі справедливою вартістю, але при цьому які не є справедливою вартістю (наприклад, чистої вартості реалізації згідно з МСБО 2 чи вартості при використанні відповідно до МСБО 36).

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує спроможність учасника ринку генерувати економічні вигоди в результаті найкращого і найбільш ефективного використання активу або шляхом його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найбільш ефективним способом.

Товариство використовує методики оцінки, які найбільше підходять в даних обставинах і для яких є в наявності достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально застосовуючи відповідні дані і скорочуючи використання неспостережуваних даних.

Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою Товариства є валюта первинного економічного середовища, в якій дане товариство здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Товариства є українська гривня.

Операції в іноземній валюті

При підготовці фінансової звітності Товариства, операції в валютах, відмінних від функціональної валюти цього товариства (іноземні валюти), визнаються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на цю дату. Немонетарні статті, які відображені за справедливою вартістю, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями, що виникають в результаті зміни офіційного курсу НБУ, відображаються у звіті про прибутки та збитки того періоду, в якому вони виникають;

Основні засоби

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо:

" є ймовірність, що пов'язані з ним майбутні економічні вигоди надійдуть до Компанії;

" собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який може бути визнаний як актив та придбаний за грошові кошти, підлягає оцінці за собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

" ціну його придбання, включаючи імпортні мита ,

" будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.

" Інші витрати, передбачені МСБО 16 "Основні засоби".

Всі об'єкти основних засобів, придбані, отримані або вироблені своїми силами, але не готові до експлуатації, капіталізуються у складі активів у стадії створення. Після готовності об'єкта до

експлуатації, об'єкти переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям, або окремий конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, обліковуються на окремому рахунку у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з нарахуванням амортизації на дату їх визнання у повному розмірі їх вартості (100 % зносу). Для цілей даного абзацу суттєвість визначається відповідно до вимог до основних засобів, встановлених Податковим кодексом України.

Малоцінні необоротні матеріальні активи з нарахуванням зносом подаються у фінансовій звітності на нетто-основі і не розкриваються окремо в примітках до річної фінансової звітності. Нарахування зносу малоцінних необоротних матеріальних активів відноситься до витрат за функціональним призначенням. Об'єкти соціальної інфраструктури, які генерують економічні вигоди, обліковуються в складі інших основних засобів та подаються у Звіті про фінансовий стан у складі основних засобів. Об'єкти соціальної інфраструктури, які не генерують економічні вигоди, та основні засоби невиробничого характеру обліковуються в складі інших основних засобів з нарахуванням амортизації відповідно до цієї Облікової політики, а у фінансовій звітності подаються у звіті про фінансовий стан в складі необоротних активів як інші необоротні активи.

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу та враховуються відповідно до глави 6 "Запаси" цього розділу.

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Перегляд облікових оцінок щодо основних засобів (термін корисної служби, метод амортизації, ліквідаційна вартість тощо) здійснюється щонайменше на річну звітну дату (або на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати), або частіше, за наявності явних свідчень їх змін.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби.

Для цілей розрахунку амортизації обов'язково визначається ліквідаційна вартість основних засобів.

Нарахування амортизації на актив починається з місяця наступного за місяцем придатності активу до використання і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання.

Амортизація об'єктів інших необоротних активів, включених до складу малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в момент готовності до експлуатації у сумі 100% собівартості.

Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісної вартості і чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає вартість сировини і, у разі необхідності, прямі витрати на оплату праці і ті накладні витрати, які були понесені в зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації розраховується виходячи з передбачуваної ціни продажу, за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на завершення виробництва і витрат на маркетинг, реалізацію і збут.

Виручка

Визнання, оцінка, подання та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" (МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами").

Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично захищені права та обов'язки, яка необов'язково має юридичну форму договору.

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям

визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на кожну проміжну звітну дату або за наявності очевидних подій, що свідчать про відповідність критеріям визнання.

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання обов'язків, завершених на дату оцінки, що підтверджується актами виконаних робіт (наданих послуг).

За наявності компоненту фінансування в угодах з продажу застосовується спрощення практичного характеру щодо незастосування коригувань виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою становить не більше 12 місяців.

Контрактні активи подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних активів окремо від дебіторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у дебіторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання виручки або зі звітної дати, або як необоротний актив в протилежному випадку.

Контрактні зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань окремо від кредиторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у кредиторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання попередньої оплати (чи зобов'язання з повернення) або зі звітної дати, або як довгострокові зобов'язання в протилежному випадку.

Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", вони визнаються відповідно до вищенаведених положень облікової політики. Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії інших МСБО і МСФЗ, вони визнаються відповідно до вимог цих стандартів.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Якщо виручка від надання послуг не може бути достовірно оцінена і не існує імовірності відшкодування понесених видатків, то виручка не визнається, а понесені видатки визнаються витратами періоду в якому були понесені, і подаються у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

При реалізації товарів, готової продукції, робіт та послуг за договорами комісії (агентськими договорами) виручка визнається за умови дотримання критеріїв, передбачених МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" на дату, яка зазначена у звіті комісіонера (агента), якщо інше не передбачено умовами договору, укладеного між сторонами.

З метою перерахунку доходів і витрат, виражених в іноземній валюті, застосовується обмінний курс НБУ.

Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або обумовлені нормами ділового обороту), яке виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність, що Товариство повинно буде погасити дане зобов'язання, а розмір таких зобов'язань може бути достовірно оцінений.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на кінець звітної періоду, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних потоків грошових коштів (коли вплив вартості грошей у часі буде неістотним).

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо точно відомо, що компенсація буде отримана і суму такої дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Згідно з українським законодавством працівники мають право на одержання щорічної оплачуваної відпустки. Невикористані дні оплачуваних відпусток переносяться на наступні періоди. У разі розірвання трудового угоди невикористані працівником дні відпустки компенсуються в повному обсязі коштами.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо даного інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку

оцінюються за справедливою вартістю. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів, включаючи всі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної процентної ставки, витрати на операцію та інші премії або дисконти, протягом якого очікується використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Доходи визнаються на основі ефективної процентної ставки для боргових інструментів, крім фінансових активів, що класифіковані як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за

- " амортизованою собівартістю,
- " справедливою вартістю через інший сукупний дохід або
- " справедливою вартістю через прибуток або збиток

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

- " бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- " установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- " фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- " договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- " фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- " договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Фінансові зобов'язання

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- " фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- " фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

" договорів фінансової гарантії.

" умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Компанія має право під час первісного визнання безвідклично віднести фінансове зобов'язання до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

" воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

" група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та фінансові зобов'язання не підлягають взаємозаліку за винятком тих випадків, коли Компанія:

" на поточний момент має законне право на залік визнаних сум (існує договір між сторонами про взаємозалік заборгованостей); і

" має намір або провести розрахунок шляхом заліку зустрічних вимог, або одночасно реалізувати актив та виконати зобов'язання.

Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації.

Кредити та дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість є непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість (включаючи кредити, надані постачальникам Товариства, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти) оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення. Процентні доходи визнаються шляхом застосування ефективної процентної ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли вплив дисконтування буде неістотним.

Відповідні резерви під сумнівну заборгованість визнаються в прибутку чи збитку, коли є об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною процентною ставкою, розрахованої при первісному визнанні.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках і депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Власний капітал

Власний капітал - це частина в активах Компанії, що залишається після вирахування його зобов'язань (чисті активи). Власний капітал Компанії складається з:

" Зареєстрований (статутний) капітал;

" Додатковий капітал;

" Резервний капітал;

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Позики і корпоративні облігації

Позики і облігації, на які нараховуються відсотки, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відбивається як фінансові витрати.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю і згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Оренда

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди.

Якщо договір оренди має опцію пролонгації і очікується, що Товариство скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається:

" за об'єктами нерухомості - до 5 років включно ;

" за іншими об'єктами - до 3 років включно.

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 "Оренда".

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з місяця наступного за місяцем визнання активу і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання. Товариство не застосовує спрощення практичного характеру щодо обліку компонентів, які не є орендою разом з компонентом, який є орендою. В договорах оренди, в яких товариство виступає орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди).

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року. Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Якщо Компанія є орендодавцем, при класифікації оренди в якості фінансової або операційної використовуються вимоги п.63-64 МСФЗ 16 "Оренда".

Розподіл орендних платежів за договорами оренди здійснюється з використанням ставки дисконтування / процентної ставки, джерелом визначення якої слугують статистичні дані Національного Банку України про кредитні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям з врахуванням строку та валюти фінансування.

Витрати на позики

Витрати на позики включають:

а) витрати на сплату відсотків та комісій по запозиченнях, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", щодо довгострокових позик (строком більше 12 місяців);

б) витрати на сплату відсотків та комісій по запозиченнях у розмірі фактичних витрат на сплату відсотків у періоді, щодо короткострокових позик (строком не більше 12 місяців);

б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСФЗ 16 "Оренда";

в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Виплати працівникам

Зобов'язання Товариства по внесках відповідно за пенсійними планами з встановленими внесками, в

тому числі внесків до Державного пенсійного фонду України, визнаються в складі витрат на виплати працівникам в тому періоді, в якому вони підлягають сплаті.

Заробітну плату, внески до фондів соціального страхування, оплачувані щорічні відпустки та лікарняні, премії і не грошові винагороди нараховуються у відповідних періодах. Товариство перераховує ЄСВ із заробітної плати своїх співробітників, відповідно до законодавства України. Ці виплати відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Після виходу працівника на пенсію фінансові зобов'язання Товариство щодо соціальних виплат припиняються, і всі подальші виплати працівникам, які вийшли на пенсію, відносяться до компетенції державних і приватних накопичувальних пенсійних фондів.

Оподаткування

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

Поточний податок - Поточні зобов'язання з податку на прибуток визначаються на основі оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображених у складі прибутку або збитку, так як в неї не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або віднесенню на валові витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також вона не включає статті, які ніколи не оподатковуються або не відносяться до валових витрат з метою оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, що діють або фактично діючих на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок - відстрочений податок визнається у відношенні різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цій фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку оподаткованого прибутку, і враховується з використанням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на валові витрати, в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати дані тимчасові різниці, що відносяться на валові витрати. Такі податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу або внаслідок первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства та асоційовані компанії, а також за участю в спільних підприємствах, крім випадків коли Товариство може контролювати сторнування тимчасової різниці і існує ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в доступному для огляду майбутньому. Відстрочені податкові активи, що виникають по тимчасових різницях, що відносяться на валові витрати, які пов'язані з такими інвестиціями і частками участі, визнаються тільки з урахуванням ступеня впевненості в тому, що буде отримана достатня оподатковуваний прибуток, яка дозволить реалізувати вигоди від тимчасових різниць, і що тимчасові різниці будуть сторнувати в доступному для огляду майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується в тій мірі, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отримана достатня оподатковуваний прибуток, що дозволяє відшкодувати частину або всю суму даного активу.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються виходячи з податкових ставок, які, імовірно, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або погашення відповідних зобов'язань на основі податкових ставок (та податкових законів), що діють або фактично діючих на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які могли б виникнути в залежності від способу, яким Товариство припускає, на звітну дату, відшкодувати актив або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Поточний і відстрочений податки визнаються в прибутку чи збитку, крім тих випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються в складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу. В цьому випадку поточний і відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу, відповідно. У разі коли поточний або відстрочений податки виникають при первісному обліку об'єднання підприємств, податкове вплив включається в облік об'єднання підприємств.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в складі власного капіталу як його зниження в тому періоді, в якому вони були оголошені. Дивіденди оголошені, але не сплачені станом на звітну дату, визнаються як зобов'язання на звітну дату.

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або підлягає отриманню. Сума доходів зменшується на суму передбачуваних повернень від клієнтів, торгових знижок та інших аналогічних резервів.

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- о Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- о Банк не зберігає за собою ні управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з володінням товарами, ні фактичного контролю над проданими товарами;
- о сума виручки може бути достовірно визначена;
- о існує висока ймовірність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- о понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно визначені.

При цьому доходи від реалізації товарів визнаються в момент їх доставки і передачі права володіння покупцеві.

В цій фінансовій звітності не відображається дострокове застосування стандартів, поправок до них або роз'яснень до дати їх вступу в силу.

Товариство вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Товариство не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Відсутність можливості обміну валют - Поправки до МСБО (IAS) 21

Поправки "Відсутність можливості обміну валют" до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" які набрали чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати, визначають, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи можливий обмін однієї валюти на іншу та як він повинен визначати спотовий обмінний курс, коли відсутня можливість обміну валют. Поправки також вимагають розкриття інформації, яка дозволяє користувачам його фінансової звітності зрозуміти, як відсутність можливості обміну однієї валюти на іншу впливає або очікується, що вплине, на фінансові результати, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Нижче наведено нові стандарти, поправки та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовується, з дати набрання ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

У квітні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 18, який замінить собою МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності". МСФЗ 18 запроваджує нові вимоги щодо подання інформації у звіті про прибутки або збитки, включаючи подання певних підсумкових сум та проміжних підсумкових сум. Крім того, у звіті про прибутки або збитки суб'єкти господарювання повинні подавати всі доходи та витрати з поділом їх на п'ять категорій (перші три з яких є новими): операційні, інвестиційні та фінансові, податки на прибуток та припинена діяльність.

Стандарт містить вимоги до розкриття інформації про показники результатів діяльності, що визначаються керівництвом, проміжні підсумкові суми доходів і витрат, а також нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації залежно від функції основних фінансових звітів та приміток.

В результаті випуску нового стандарту були внесені поправки з вузькою сферою застосування до МСБО (IAS) 7 "Звіт про рух грошових коштів", згідно з якими при застосуванні непрямого методу замість "прибутку або збитку" для визначення грошових потоків від операційної діяльності використовуватиметься "операційний прибуток або збиток". Крім того, поправки скасовують можливість вибору класифікації грошових потоків, що виникають у зв'язку із виплатою дивідендів та відсотків. Також були внесені супутні зміни до деяких інших стандартів.

МСФЗ 18 та відповідні зміни до інших стандартів набирають чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. МСФЗ (IFRS) 18 буде застосовуватися ретроспективно.

В даний час Товариство працює над визначенням того, який вплив новий стандарт та поправки вплинуть на основні фінансові звіти та примітки до фінансової звітності. За попередньою оцінкою, передбачається, що в результаті прийняття стандарту до фінансової звітності Товариства необхідно буде внести такі суттєві зміни:

- дохід від оренди, зміна справедливої вартості інвестиційної нерухомості та частка у прибутку або збитку асоційованої організації та спільного підприємства будуть відноситися до інвестиційної категорії у звіті про прибуток або збиток;
- курсові різниці будуть відноситися до тієї ж категорії, в якій будуть відображені відповідні статті доходів та витрат, що призводять до виникнення курсової різниці;
- додається розкриття нової інформації: (а) показників результатів діяльності, які визначаються керівництвом; (б) певних видів витрат з класифікацією за їх характером, якщо у звіті про прибуток або збиток витрати представлені в операційній категорії за їх призначенням, та (в) звірки по кожному рядку звіту про прибуток або збиток між перерахованими сумами, поданими відповідно до МСФЗ (IFRS) 18, і сум;
- отримані та сплачені відсотки будуть відноситися у звіті про рух коштів до інвестиційної та фінансової діяльності відповідно.

МСФЗ (IFRS) 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації"

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 19, яка дозволяє суб'єктам господарювання, які відповідають певним критеріям, застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації, водночас застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання інформації інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ у повному обсязі. Суб'єкт господарювання може застосовувати цей стандарт, якщо на кінець звітного періоду він є дочірньою організацією згідно з визначенням у МСФЗ (IFRS) 10, не є підзвітними суспільству і має материнську організацію (кінцеву або проміжну), яка готує консолідовану фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ доступну для загального використання.

МСФЗ 19 набуде чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

Оскільки Товариство випустило інструменти капіталу, які знаходяться в публічному обігу, вона не відповідає критеріям для застосування МСФЗ (IFRS) 19.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів"

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів". Ці зміни:

- роз'яснюють, що визнання фінансового зобов'язання припиняється на "дату розрахунків", та передбачають можливість вибору облікової політики (за дотримання певних умов) для припинення визнання фінансових зобов'язань, врегулювання яких здійснюється з використанням електронної платіжної системи, до дати розрахунків;
- містять додаткові вказівки щодо того, як слід оцінювати передбачені договором грошові потоки за фінансовими активами з екологічними, соціальними та корпоративними характеристиками (ESG) та аналогічними особливостями;
- уточнюють, що є фінансові активи "без права регресу", а також характеристики інструментів, пов'язаних договором;
- вводять вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками та вимоги до розкриття додаткової інформації для пайових інструментів, класифікованих як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Поправки набирають чинності щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, але лише тих положень, що стосуються класифікації фінансових активів та розкриття відповідної інформації.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Щорічні удосконалення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, випуск 11

У липні 2024 року, в рамках планового оновлення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, Рада з МСФЗ випустила дев'ять поправок із вузькою сферою застосування. Дані поправки містять уточнення, спрощення, виправлення та зміни, спрямовані на підвищення рівня узгодженості наступних стандартів: МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та супутнього Посібника з впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти", МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 7 "Звіт про рух коштів".

Поправки набудуть чинності щодо річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Договори на постачання електроенергії, що отримується з природних джерел"

У грудні 2024 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Договори на постачання електроенергії, що отримується з природних джерел". Поправки застосовуються лише до договорів про постачання електроенергії, що отримується з природних джерел. Дані зміни:

- уточнюють, як застосовувати вимоги щодо "споживання для власних потреб" у разі договорів, що входять до сфери застосування;
- змінюють вимоги щодо визначення об'єкта хеджування у відносинах хеджування грошових потоків у разі договорів, що входять до сфери застосування цих поправок;
- додають нові вимоги до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти, який вплив надають ці договори на фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Поправки, що стосуються виключення щодо споживання електроенергії для власних потреб, застосовуються ретроспективно, тоді як поправки щодо обліку хеджування застосовуються перспективно до нових відносин хеджування, визначених після дати початкового застосування поправок. Крім того, поправки до МСФЗ 7, які стосуються розкриття інформації, повинні застосовуватися одночасно з поправками до МСФЗ 9. Якщо організація не перераховує порівняльну інформацію, розкриття порівняльної інформації не допускається.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Чистий дохід від реалізації продукції, за 2025 рік, склав 6 317 364 тис. грн., що на 12,0% більше показника за 2024 рік. Показник Прибуток до оподаткування склав 298 974 тис. грн.

За 2025 рік виконання плану виробництва можна оцінити оцінкою "задовільно". Процес виробництва продукції здійснюється відповідно до планів виробництва.

В порівнянні з виробництвом за 2024 рік виробництво в 2025 році становило:

- сирково - творожна група - 91%;
- цільномолочна група продукції розділена на:
- кисломолочну групу - 93% ;
- групу "Молоко" - 66%;
- групу "Сметана" - 102%;
- масла - 101% .

Найбільше зниження виробництва в порівнянні з виробництвом в 2024 році спостерігається по групі "Молоко", що відбулося через зменшення замовлення (на 34%) від національних мереж України.

В 2025 році введені нові асортиментні позиції: йогурт ліс ягоди 2,1% 260 стакан, молоко безлактозне 2,5% 750 пляшка, ряжанка з курагою 2,9% 450-750 пляшка, ряжанка з полуницею 2,9% 450-750 пляшка, новий вид фасовки - сир к/м солодкий ваніль 17% 180 флоу-пак.

Продукція, що виготовляється на ТДВ "Яготинський маслозавод" відповідає вимогам ДСТУ, ТУ та ТІ. Кожна партія готової продукції проходить лабораторний контроль якості під час технологічних процесів виробництва, фасування та пакування, включаючи щоденну дегустацію вищим керівництвом, і тільки після задовільних результатів допускається до реалізації споживачу. Підтвердженням є посвідчення про якість на кожную партію продукції та протоколи випробування від Державно ветеринарно-санітарної експертизи на відповідність вимогам показників безпеки.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Товариство продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання.

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Товариства, а саме:

- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.

Враховуючи фактор військових дій в Україні, є неможливим врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з цим.

Керівництво вважає, що в 2025 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Товариства, але виникли негативні події після звітнього періоду, а саме військове вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації в Україну.

Ці події можуть вплинути на ризик суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Товариства в Україні.

Активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України. Наразі вплив даного питання на фінансову звітність не можна достовірно оцінити.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в теперішніх умовах, непередбачувані подальші події, пов'язані з військовими діями Росії на території України та погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства та його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі необхідні коригування будуть внесені до фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

Товариство постійно вивчає передові технології в галузі виробництва молочної продукції, аналізує ринкові тренди, смаки споживачів, стан та перспективи розвитку ринків молочних продуктів харчування.

Товариством проводиться сукупність науково-технічних, технологічних і організаційних змін. Важливо, що впроваджений об'єкт змін має приносити прибуток, а також те, що нові науково-технічні, технологічні і організаційні зміни необхідні для уникнення технологічного відставання, успішного просування продукції на ринках, підтримки конкурентоздатності.

Товариство розробляють нові види продукції, постійно оновлюють смаки продукції, змінюють та вдосконалюють рецептури своєї продукції, згідно з вподобаннями споживачів.

Товариство не має фінансових інвестицій станом на 31.12.2025 року.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Користування надрами	6186	20.02.2017	Державна служба геології та надр України	20.02.2037
Придбання, зберігання, перевезення, використання, знищення прекурсорів (списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів	б/н	06.07.2023	Державна служба України з лікарських засобів і контролю за наркотиками	06.07.2028
Зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	1025041420230042	03.02.2023	ГУ ДПС у Київській області	03.02.2028

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	568 761	590 107	20 413	68 105	589 174	658 212
будівлі та споруди	139 264	191 228	0	0	139 264	191 228
машини та обладнання	295 481	373 309	0	55 545	295 481	428 854
транспортні засоби	1 092	734	19 296	11 362	20 388	12 096
земельні ділянки	155	155	1 117	1 198	1 272	1 353
інші	132 769	24 681	0	0	132 769	24 681
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	568 761	590 107	20 413	68 105	589 174	658 212
Додаткова інформація	<p>Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Строки корисного використання встановлюються для кожного об'єкта основних засобів окремо. Середні строки корисного використання для груп основних засобів становлять: будинки та споруди - 15 років; машини та обладнання -10 років; транспортні засоби - 9 років; інші основні засоби - 5 років. Первісна вартість власних основних засобів на кінець звітної періоду: 1209764 тис.грн., ступінь зносу основних засобів: 6.85%, ступінь використання основних засобів: 100%, сума нарахованого зносу: 619657 тис.грн. Суттєвих змін у вартості основних засобів немає.</p> <p>Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року у товариства: відсутні обмеження на право власності; відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція); відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів; відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані.</p> <p>Товариство станом на 31.12.2025 року має в заставі основні засоби з вартістю, згідно Договору застави - 484066 тис. грн. під кредитну лінію АТ "Креді Агріколь Банк".</p>					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	1 060 861	815 758
Статутний капітал, тис.грн	3 797	3 797
Скоригований статутний капітал, тис.грн	3 797	3 797
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за	0	0

попередній звітний період	
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів(1060861 тис.грн.) більше скоригованого статутного капіталу(3797 тис.грн.).Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу, розрахованому на кінець року.

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	606 514	X	X
у тому числі:				
Кредити банку	05.01.2025	599 000	8	05.01.2026
% по кредитах	04.12.2025	7 514	0	05.01.2026
Зобов'язання за цінними паперами	X	208 651	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	208 651	X	X
серія С	01.12.2014	100 000	28	07.05.2035
серія Д	01.03.2015	100 000	28	05.08.2035
Проценти по облігаціях	31.12.2025	6 981	0	10.03.2026
Премія по облігаціях	31.03.2025	1 670	0	31.03.2035
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
д/в	01.01.2025	0	0	31.12.2025
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
д/в	01.01.2025	0	0	31.12.2025
за векселями (всього):	X	0	X	X
		0	0	
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
д/в	01.01.2025	0	0	31.12.2025
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
д/в	01.01.2025	0	X	31.12.2025
Податкові зобов'язання	X	31 924	X	X
	01.01.2025	0	X	31.12.2025
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
		0	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	756 632	X	X
	01.01.2025	0	X	31.12.2025
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 603 721	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	Молоко питне	30996	1013854	39,1	31823	1041674	33,4
2	Кисломолочна продукція	42846	2209957	54,1	43911	2288203	46
3	Сирно-творожна продукція	3619	545823	4,6	4710	837838	4,9

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Сировина	70
2	Транспортно-заготівельні	2,3

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

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, м.Київ, вул.Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення № 2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044)591-04-00
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
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	01001, Україна, м.Київ, вул.Грінченка Бориса, будинок 3, поверх 5
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Найменування 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
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362

Місцезнаходження	04210, Україна, м.Київ, Оболонська Набережна, будинок 33
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№ у Реєстрі 3681
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044)391-30-03
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування в Україні
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

6. Відокремлені підрозділи

№ з/п	Найменування відокремленого підрозділу	Тип (філія, представництво, відділення тощо)	Місцезнаходження	Функції відокремленого підрозділу
1	2	3	4	5
1	Товариство з додатковою відповідальністю "Яготинський маслозавод", Філія Товариства з додатковою відповідальністю "Яготинський маслозавод" "Яготинське для дітей"	Філія	Україна, 07600, Київська обл., Броварський р-н, смт.Згурівка, вул.Коцюбинського, буд.6	Це унікальний для України окремо розміщений спеціалізований завод з виробництва дитячого молочного харчування, розташований в екологічно чистому районі Київської області, поряд з територією Згурівського дендропарку. На заводі встановлено технологічно довершене обладнання зі Швеції, Італії, Німеччини, Ізраїлю, Болгарії та інших країн. Під торговою маркою "Яготинське для дітей" випускається повний асортимент молочної продукції для малят від 6 місяців.

3. Цінні папери

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

Інформація про облігації

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість, грн	Кількість у випуску, шт.	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість, грн	Процентна ставка за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді, грн	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
30.10.2014	188/2/2014	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000187736	відсоткові	1 000	100 000	Електронні іменні	100 000 000	28	91 календарний день	27 613 984,96	07.05.2035
Додаткова інформація		Облігації серія С. Протягом звітного періоду торгівля облігаціями Товариства на внутрішніх та зовнішніх організаційно оформлених ринках не здійснювалась. Фактів лістингу/делістингу протягом звітного періоду не було, облігації в лістингу не заявлені. Додаткових емісій протягом звітного періоду Товариство не здійснювало. Спосіб розміщення: приватне. Облігації, які пропонуються для приватного розміщення мають обмежене коло обігу серед учасників такого розміщення. Перелік осіб, які є учасниками приватного розміщення облігацій визначений у проспекті емісії облігацій. Власниками облігацій Товариства можуть бути лише особи, що зазначені у переліку осіб, які є учасниками приватного розміщення										

		<p>облігацій.</p> <p>Товариство зобов'язується здійснювати викуп облігацій серії С у власників на їх вимогу після закінчення першого, другого, третього, четвертого, п'ятого, шостого, сьомого, восьмого, дев'ятого, десятого, одинадцятого, дванадцятого, тринадцятого, чотирнадцятого, п'ятнадцятого, шістнадцятого, сімнадцятого, вісімнадцятого, дев'ятнадцятого, двадцятого, двадцять першого, двадцять другого, двадцять третього, двадцять четвертого, двадцять п'ятого, двадцять шостого, двадцять сьомого, двадцять восьмого, двадцять дев'ятого, тридцятого, тридцять першого, тридцять другого, тридцять третього, тридцять четвертого, тридцять п'ятого, тридцять шостого, тридцять сьомого, тридцять восьмого та тридцять дев'ятого відсоткових періодів.</p>										
30.10.2014	189/2/2014	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го ринку	UA400018 7744	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	28	91 календарн ий день	25 188 9 27,96	05.08.203 5
Додаткова інформація		<p>Облігації серія D. Протягом звітнього періоду торгівля облігаціями Товариства на внутрішніх та зовнішніх організаційно оформлених ринках не здійснювалась. Фактів лістингу/делістингу протягом звітнього періоду не було, облігації в лістингу не заявлені. Додаткових емісій протягом звітнього періоду Товариство не здійснювало.</p> <p>Спосіб розміщення: приватне. Облігації, які пропонуються для приватного розміщення мають обмежене коло обігу серед учасників такого розміщення. Перелік осіб, які є учасниками приватного розміщення облігацій визначений у проспекті емісії облігацій. Власниками облігацій Товариства можуть бути лише особи, що зазначені у переліку осіб, які є учасниками приватного розміщення облігацій.</p> <p>Товариство зобов'язується здійснювати викуп облігацій серії D у власників на їх вимогу після закінчення першого, другого, третього, четвертого, п'ятого, шостого, сьомого, восьмого, дев'ятого, десятого, одинадцятого, дванадцятого, тринадцятого, чотирнадцятого, п'ятнадцятого, шістнадцятого, сімнадцятого, вісімнадцятого, дев'ятнадцятого, двадцятого, двадцять першого, двадцять другого, двадцять третього, двадцять четвертого, двадцять п'ятого, двадцять шостого, двадцять сьомого, двадцять восьмого, двадцять дев'ятого, тридцятого, тридцять першого, тридцять другого, тридцять третього, тридцять четвертого, тридцять п'ятого, тридцять шостого, тридцять сьомого, тридцять восьмого та тридцять дев'ятого відсоткових періодів.</p>										

III. Фінансова інформація

2. Річна фінансова звітність

<http://milkalliance.com.ua/company/inform/yagotinskijmaslozavod/>

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності: <https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx>

4. Дивіденди

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	195 400 000	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Спосіб виплати дивідендів		
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду: 27.06.2025, 45 700 000 04.07.2025, 51 900 000 30.09.2025, 51 500 000 23.10.2025, 46 300 000	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Додаткова інформація	Виплата дивідендів учасникам проводилась відповідно протоколів загальних зборів учасників ТДВ "Яготинський маслозавод".	