

**Приватне акціонерне товариство
"Тернопільський молокозавод"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
зі Звітом незалежного аудитора

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
Примітки до фінансової звітності.....	10-46

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядівій раді та акціонерам Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженнями" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 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, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець 2018 року та на кінець 2019 року балансовою вартістю 73 901 тис. грн, 87 731 тис. грн та 90 109 тис. грн відповідно. Ми не змогли підтвердити обсяг цих запасів на зазначені дати шляхом виконання альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не можемо визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також їх елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід.

Протягом 2019 року Компанія визнала нематеріальними активи із оціненим терміном використання менше року загальною вартістю 36 216 тис. грн. На нашу думку, такий підхід суперечить МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 38 "Нематеріальні активи". Якщо б Компанія визнала витрати на такі активи у місяці їх понесення, то визнана амортизація була б меншою, а витрати на рекламу та просування продукції – більшими на 36 216 тис. грн.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Повнота, своєчасність визнання та класифікація чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг

Компанія визнає виручку від реалізації на підставі кількості відвантаженої продукції, її ціни та із врахуванням очікуваної змінної компоненти суми компенсації. Виручка визнається в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, при відвантаженні товарів покупцям, або при доставці товарів до певного пункту призначення в залежності від умов договорів. Незважаючи на те, що при визнанні доходу застосовується обмежене професійне судження, в силу своєї суттєвості це питання вимагає особливої уваги під час аудиту.

Окрім цього, виручка може розглядатись як один із ключових показників ефективності діяльності Компанії, а отже, відповідно до МСА існує твердження, що сума визнаного доходу може бути викривлена внаслідок шахрайства.

Наші аудиторські процедури щодо повноти і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали наступне:

- Ми оцінили адекватність політики Компанії щодо визнання виручки, її розподілу та класифікації для оцінки її відповідності МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".
- Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю, зокрема в частині, що стосується оцінки повноти та своєчасності визнання доходів.
- Ми оцінили прийнятність застосованої методики щодо класифікації доходу та розподілу ціни операцій для підтвердження розкриття інформації у фінансовій звітності.
- Нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам) та альтернативні процедури для підтвердження повноти визнання виручки, її класифікації та відображення у вірному періоді.

За результатами виконаних процедур ми отримали достатні та прийнятні докази, що оцінки, зроблені керівництвом при визнанні доходу та розкритті інформації, є адекватними та відповідають МСФЗ.

Розкриття інформації про виручку від основної діяльності наведено у Примітці 19 до 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 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, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізували ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту. За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на:

- основу для підготовки доданої фінансової звітності, яка розкрита в примітці 3.1 до неї;
- припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому та події після дати звітності, які розкриті в примітках 3.4 та 32 відповідно.

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів у звіті про управління, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за 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", наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" 20.12.2019 року Наглядовою радою у відповідності до рішення щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту.
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулося у цьому році. Це завдання є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.199 № 996-XIV.
3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2019 рік та фінансового стану на 31 грудня 2019 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:
 - а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - г) основні застереження щодо таких ризиків,

наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

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

5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Наглядової ради від 17 серпня 2020 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017

№ 2258-VIII протягом 2018 та 2019 років та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

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

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Львів, 25 серпня 2020 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Приватного акціонерного товариства "Тернопільський молокозавод" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

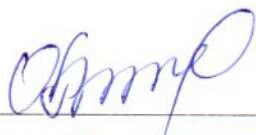
Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року затверджена її управлінським персоналом 25 серпня 2020 року.


Перший заступник голови правління
Барановський Сергій Степанович




Головний бухгалтер /
Павлусь Ольга Михайлівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

Компанія: Приватне акціонерне товариство "Тернопільський молокозавод"
 Територія: Тернопільська область
 Організаційно-правова форма господарювання: Приватне підприємство
 Вид економічної діяльності: Перероблення молока, виробництво масла та сиру
 Середня кількість працівників: 1 494
 адреса, телефон: вул. Лозовецька, буд.28, м.Тернопіль, Тернопільська обл., 46010, 561238
 Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

КОДИ		
2020	01	01
30356917		
6110100000		
120		
10.51		

v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2019 року**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2			3	4
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	6	2 977	2 903	2 557
первісна вартість	1001		2 977	3 509	4 049
накопичена амортизація	1002		-	(606)	(1 492)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	41 131	93 906	85 431
Основні засоби:	1010	7	504 565	489 890	495 926
первісна вартість	1011		504 565	545 929	612 662
знос	1012		-	(56 039)	(116 736)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	9	4 931	7 631	2 700
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		553 604	594 330	586 614
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	10	73 901	87 731	90 109
Виробничі запаси	1101		31 053	33 637	36 096
Незавершене виробництво	1102		294	-	-
Готова продукція	1103		42 543	54 059	53 962
Товари	1104		11	35	51
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	73 578	105 696	144 354
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130		4 228	5 385	8 489
з бюджетом	1135	12	12 310	7 644	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	17 761	23 032	16 516
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	13	17 316	6 669	9 109
Готівка	1166		998	1 773	1 832
Рахунки в банках	1167		16 318	4 896	7 277
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190		1 563	1 596	1 232
Усього за розділом II	1195		200 657	237 753	269 809
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
БАЛАНС	1300		754 261	832 083	856 423

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

Пасив	Код рядка	Примітки	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2			3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14	15 000	15 000	15 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		1 278	1 278	1 278
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		383 637	418 444	384 641
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		399 915	434 722	400 919
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	27	50 364	49 030	46 109
Довгострокові кредити банків	1510	15	84 519	123 138	147 296
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15, 16	3 849	4 631	319
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		138 732	176 799	193 724
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	15	8 688	17 256	17 125
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	15	84 277	57 636	80 442
товари, роботи, послуги	1615	16	77 876	90 932	105 524
розрахунками з бюджетом	1620	17	2 905	3 270	5 966
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 423	1 272	144
розрахунками зі страхування	1625		2 391	2 100	2 624
розрахунками з оплати праці	1630		11 174	8 956	11 452
одержаними авансами	1635	19	17 664	28 628	19 513
Поточні забезпечення	1660	18	10 196	11 216	18 835
Доходи майбутніх періодів	1665		97	97	97
Інші поточні зобов'язання	1690		346	471	202
Усього за розділом III	1695		215 614	220 562	261 780
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс	1700		-	-	-
	1900		754 261	832 083	856 423

Перший заступник голови правління

Барановський Сергій Степанович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна



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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	При-мітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	1 752 721	1 718 859
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(1 505 362)	(1 457 263)
Валовий: прибуток	2090		247 359	261 596
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	23	2 666	2 579
Адміністративні витрати	2130	21	(44 162)	(34 643)
Витрати на збут	2150	22	(161 446)	(113 921)
Інші операційні витрати	2180	24	(38 388)	(36 869)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		6 029	78 742
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		.991	1 484
Фінансові витрати	2250	25	(36 904)	(30 503)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	26	(3 978)	(6 478)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		-	43 245
збиток	2295		(33 862)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	59	(8 438)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	34 807
збиток	2355		(33 803)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(33 803)	34 807

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 268 096	1 289 164
Витрати на оплату праці	2505	205 803	143 149
Відрахування на соціальні заходи	2510	44 418	30 738
Амортизація	2515	99 142	57 802
Інші операційні витрати	2520	131 899	121 843
Разом	2550	1 749 358	1 642 696

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	375 000 000	375 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	375 000 000	375 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,09014)	0,09282
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,09014)	0,09282
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Перший заступник голови правління

Барановський Сергій Степанович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2019 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:		2 084 005	2 026 007
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005	1 568	8 317
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 309	8 213
Цільового фінансування	3010	27	32
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	17 948	8 560
Витрачання на оплату:		(1 729 674)	(1 732 738)
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	(152 223)	(112 948)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(42 555)	(31 045)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(61 085)	(39 445)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 990)	(9 923)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(15 000)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(42 095)	(29 522)
Інші витрачання	3190	(18 329)	(21 530)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	99 682	105 210
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:		5 000	-
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	670	1 373
Надходження від отриманих:		-	-
відсотків	3215		
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:		-	(2 700)
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(109 325)	(100 942)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(103 655)	(102 269)

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	69 810	129 804
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(21 690)	(109 328)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(38 724)	(30 794)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2 983)	(3 270)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	6 413	(13 588)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 440	(10 647)
Залишок коштів на початок року	3405	6 669	17 316
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 109	6 669
Суттєві негрошові операції			
Відступлення право вимагати дебіторську заборгованість в рахунок відступлення вимагати кредиторську заборгованість		66 890	46 063

Перший заступник голови правління

Барановський Сергій Степанович

Головний бухгалтер

Павлусь Ольга Михайлівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 000	-	164 887	1 278	42 905	-	-	224 070
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	(882)	-	(6 395)	-	-	(7 277)
Виправлення помилок (примітка 31)	4090	-	-	(164 005)	-	381 934	-	-	217 929
Інші зміни (примітка 31)	4095	15 000	-	-	1 278	418 444	-	-	434 722
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	(33 803)	-	-	(33 803)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4295	-	-	-	-	(33 803)	-	-	(33 803)
Анулювання викуплених акцій (часток)	4300	15 000	-	-	1 278	384 641	-	-	400 919
Вилучення частки в капіталі									
Інші зміни в капіталі									
Разом змін у капіталі									
Залишок на кінець року									

Перший заступник голови правління

Головний бухгалтер



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2018 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 000	-	123 951	1 278	42 550	-	-	182 779
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (примітка 31)	4010	-	-	(2 092)	-	(10 210)	-	-	(12 302)
Інші зміни (примітка 31)	4090	-	-	(121 859)	-	351 297	-	-	229 438
Скоригований залишок на початок року	4095	15 000	-	-	1 278	383 637	-	-	399 915
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	34 807	-	-	34 807
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	-	-	-	-	34 807	-	-	34 807
Залишок на кінець року	4300	15 000	-	-	1 278	418 444	-	-	434 722

Перший заступник голови правління

Головний бухгалтер



Барагівський Сергій Степанович

Павлусь Оляга Михайлівна

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Компанія розпочала свою діяльність у 1957 році як ПрАТ "Тернопільський молокозавод" та здійснювала випуск топленого молока, кефіру, ряжанки, айрану тощо.

У 2000 році було створено ЗАТ "Тернопільський молокозавод" на підставі рішення зборів учасників від 15.08.2020 року, який у 2011 році став ПрАТ "Тернопільський молокозавод" у відповідності до вимог Закону України "Про акціонерні товариства".

Основний напрямок діяльності Компанії — виробництво молочної продукції (молоко, кефіри, сметана, йогурти, масло та кисломолочний сир).

Продукція Компанії випускається під торговою маркою "Молокія".

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

Середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 1 494 особи (2018: 1 432 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 продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в деяких районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на взаємні торговельні обмеження, запроваджені між Україною та Росією.

У 2019 році річний рівень інфляції склав 4,1% порівняно з 9,8% у 2018 році. Українська економіка продовжувала відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до плавного зростання реального ВВП приблизно на 3,2% (2018 рік: 3,3%) та стабілізації національної валюти.

У сфері валютного регулювання у 2018 році було прийнято новий закон, котрий набув чинності 7 лютого 2019 року. Цей закон має на меті сприяти провадженню більш ліберальної політики з боку НБУ та послаблення ряду валютних обмежень.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

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

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

Відповідно до статті 12 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 останнього абзацу пункту 3 статті 14 Закону, Компанія зобов'язана забезпечувати доступність фінансової звітності про власні господарські операції та консолідованої фінансової звітності для ознайомлення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

юридичних та фізичних осіб за своїм місцезнаходженням. Також згідно з вимогами пункту 3 статті 14 Закону Компанія зобов'язана оприлюднювати річну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

При підготовці цієї фінансової звітності про власні господарські операції Компанія також брала до уваги висновок Європейської Комісії, відповідно до якого, оскільки материнська компанія зобов'язана готувати окрему фінансову звітність (про власні господарські операції) і законодавство вимагає готувати таку фінансову звітність відповідно до МСФЗ, положення МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", які вимагають підготовки консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ, до цієї фінансової звітності не застосовуються.

Питання визнання інвестицій Компанії в дочірнє підприємство та відповідні суттєві судження розкрито далі у примітках 3.4, 4 та 9.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, являє собою першу фінансову звітність Компанії, складену відповідно до МСФЗ. Примітка 31 містить інформацію про перехід Компанії до МСФЗ.

Звітність за сегментами

До операційних сегментів відноситься компонент суб'єкта господарювання:

- а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та
- в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Компанія не визначає операційних сегментів, які відповідають вимогам, встановленим МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

3.2. Основа оцінки та подання інформації

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

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригуються, 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.

Доцільна (умовна) собівартість необоротних активів

При переході на МСФЗ управлінський персонал вирішив представити справедливую вартість необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) Компанії як доцільну (умовну) собівартість на зазначену дату.

Оцінка справедливої вартості необоротних активів включає значні судження та використання припущень. Управлінський персонал залучив зовнішнього незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості необоротних активів на 1 січня 2018 року.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Визначення справедливої вартості відноситься до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, що означає посилення на неспостережні вихідні дані.

При оцінці справедливої вартості необоротних активів враховувалися різноманітні припущення щодо ставки дисконтування, темпів зростання дохідності, середньозваженої вартості капіталу, прогнозні дані щодо обсягу інвестицій в необоротні активи, залучення кредитних ресурсів, потреби в робочому капіталі, структури капіталу та інші фактори.

Такі припущення використовувалися при визначенні справедливої вартості необоротних активів: рівень ставки дисконтування – 22,51%, середня ставка дохідності за 2018-2022 рр. – 10,7%.

Оцінка, що відповідає Міжнародним стандартам оцінки, здійснювалася із використанням порівняльного, витратного та дохідного методів. При оцінці справедливої вартості необоротних активів враховувалися дійсні ринкові ціни, скориговані на різницю, пов'язану зі станом або місцем розташування конкретного активу, а також інші фактори.

Сума дооцінки переноситься в нерозподілений прибуток на дату переходу на МСФЗ.

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 звітні дати вартість очікуваного відшкодування майна перевищувала його балансову вартість, а отже витрати від знецінення були відсутні.

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 фіскальні інтереси держави і не враховує коливання ринкових умов. Відповідно, орендні платежі розглядаються як змінні платежі, що не залежать від певного індексу або ставки, тобто не відображають зміни ринкових ставок оренди. Таким чином, керівництво Компанії дійшло висновку, що нормативно-грошова оцінка не є "індексом або ставкою" в розумінні МСФЗ 16 Оренда, відповідно актив з права користування та орендне зобов'язання на дату початку оренди не визнаються.

Строки корисного використання основних засобів

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

Балансова вартість інвестицій у дочірнє та асоційоване підприємство

Компанія обліковує інвестиції у дочірнє та асоційоване підприємство за первісною вартістю та тестує їх на предмет знецінення станом на звітні дати. Станом на звітні дати не було виявлено підстав для знецінення даних підприємств, а отже витрати від знецінення були відсутні.

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 прогнозної інформації. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про старіння запасів.

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".

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, різниці, 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. Той факт, що Компанія має збитковий чистий фінансовий результат за підсумками 2019 року у розмірі 35 093 тис.грн, не свідчить про виникнення невизначеності, 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. Керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюча Компанія. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії.

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

4. Основні положення облікової політики

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

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

Операції в іноземній валюті

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 та дочірні 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 балансується 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 взятую ціну продажу, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

На суму визнання доходу впливають наступні чинники:

Змінна компенсація

Договори купівлі-продажу надають клієнтам право на повернення продукції та/або бонуси, відсотки знижки вартості продажу продукції залежно від певних чинників. Компанія визнає дохід від продажу продукції, оцінену

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково. Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

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

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

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

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 до 48-120 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;

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансовий 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 з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

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

Зменшення корисності

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

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

Припинення визнання

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

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
 - Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
 - Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Згортання фінансових інструментів

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

Оренда

- Компанія в ролі орендаря

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

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

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 орендні зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- в) 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 оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається у звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

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

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 відрізнитися від визначення згідно із законодавством України.

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

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
 - iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;
- б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
 - iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
 - iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
 - v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
 - vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а) vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

Події після звітної дати

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

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

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

Компанія не прийняла наступні МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу – набуває чинності 1 січня 2020 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – діє з 1 січня 2020 року;
- Концептуальна основа – зміни до посилань на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ - набуває чинності 1 січня 2020 року;
- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації") – діє з 1 січня 2020 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19 – набуває чинності з 1 червня 2020 року;

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року;
- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Зміни до посилань на Концептуальну основу – набирає чинності 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" – Визнання доходу перед початком використання основного засобу – набирає чинності 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" – Обтяжливі контракти – набирає чинності 1 січня 2022 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років – застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (зміни) - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що виробництво бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигід для інвесторів та інших. Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий"

Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включено до інших стандартів МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

Концептуальна основа – зміни до посилань на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ

Разом з переглянутою Концептуальною основою, яка набула чинності після опублікування 29 березня 2018 року, РМСБО також видала Зміни до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить поправки до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМСФЗ 12, КТМСФЗ 19, КТМСФЗ 20, КТМСФЗ 22 та Тлумачення ПКТ 32.

Компанія вважає, що змінені стандарти не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації")

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR. Крім того, поправки вимагають від компаній розкриття інвесторам додаткової інформації щодо операцій хеджування, що перебувають під прямим впливом цих невизначеностей.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19

Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Компанія повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також подавати інформацію про прибутки від страхових контрактів, які Компанія очікує отримати у майбутньому.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Зміни до посилань на Концептуальну основу

Поправки вносять зміни посиланнях в МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" на Концептуальну основу фінансової звітності без зміни вимог бухгалтерського обліку для об'єднання бізнесу:

- в оновленому МСФЗ 3 посилання здійснюються на Концептуальну основу 2018 року замість 1989;
- додано вимогу, щоб при здійсненні операцій, що регулюються МСБО 37 та КТМСФЗ 21, покупець застосовує дані стандарти (замість Концептуальної основи) для ідентифікації зобов'язань, що виникають при об'єднанні бізнесу;
- додано чітке твердження, що покупець не визнає умовні активи придбані при об'єднанні бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" – Визнання доходу перед початком використання основного засобу

Поправки до стандарту забороняють суб'єкту господарювання вираховувати із вартості об'єкта основних засобів будь-яких надходжень від продажу предметів, вироблених під час приведення цього активу до місця розташування та необхідного стану для його використання за призначенням. Натомість суб'єкт господарювання визнає доходи від продажу таких предметів та їх собівартість у прибутку чи збитку.

Компанія вважає, що поправки можуть вплинути на фінансову звітність, проте точний вплив поки не визначений.

МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" – Обтяжливі контракти – вартість виконання договору

Поправки до МСБО 37 визначають, які витрати повинні бути включені для оцінки, чи буде контракт збитковим. Зміни визначають, що "вартість виконання" включає "витрати, що безпосередньо стосуються договору". Це можуть бути або додаткові витрати для виконання договору (прикладом є прямі витрати на оплату праці, матеріали) або розподілені інші витрати, що безпосередньо стосуються договору (наприклад, розподіл амортизаційних відрахувань основних засобів, що використовуються для виконання контракту).

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022.

- МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" – зміни до МСФЗ дозволяють дочірньому підприємству, яке застосовує параграф Г16(а) МСФЗ 1 визнати кумулятивний вплив трансформаційних курсових різниць, використовуючи дані фінансової звітності на дату переходу материнської компанії на МСФЗ.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" – зміни до стандарту уточнюють, які суми суб'єкт господарювання повинен враховувати при застосуванні тесту "10 відсотків", який зазначений у пункті Б.3.3.6 МСФЗ 9 при оцінці того, що слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Суб'єкт господарювання включає лише гонорари, сплачені чи отримані між суб'єктом господарювання (позичальником) та позикодавцем, включаючи збори, сплачені чи отримані або суб'єктом господарювання, або позикодавцем від імені інших осіб.
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – поправки до ілюстративного прикладу 13 у додатку до МСФЗ 16 вилучають з даного прикладу відшкодування поліпшень орендованого майна орендодавцем з метою уникнути потенційних неточностей щодо трактування стимулів до оренди, які можуть виникнути через те, як в цьому прикладі вони проілюстровані.
- МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство" – поправки до МСБО 41 виключають вимогу пункту 22 не включати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням при оцінці справедливої вартості біологічних активів із використанням методу теперішньої вартості очікуваних чистих грошових потоків. Це забезпечить відповідність вимогам МСФЗ 13.

Компанія вважає, що змінені стандарти можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан, та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат по зобов'язанням чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті. Мета Поправок:

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та вирівняти формулювання у всіх зачеплених пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відстрочення розрахунків щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;
- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;
- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на розкриття в фінансовій звітності, однак, точний вплив ще не визначений.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (поправки)

Поправки надають додаткові роз'яснення щодо застосування МСФЗ 17 "Страхові контракти", а також спрощення певних вимог стандарту. Разом з тим, набрання чинності стандарту перенесено на 2023 рік.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та продовжувати застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до 1 січня 2023 року.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розходжень між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення та ліцензії	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна/доцільна вартість			
Станом на 01.01.2018	2 846	131	2 977
Придбання	524	8	532
Вибуття	-	-	-
Станом на 31.12.2018	3 370	139	3 509
Придбання	481	36 277	36 758
Вибуття	(2)	(36 216)	(36 218)
Станом на 31.12.2019	3 849	200	4 049
Амортизація			
Станом на 01.01.2018	-	-	-
Нараховано за період	560	46	606
Списано внаслідок вибуття	-	-	-
Станом на 31.12.2018	560	46	606
Нараховано за період	826	36 277	37 103
Списано внаслідок вибуття	(1)	(36 216)	(36 217)
Станом на 31.12.2019	1 385	107	1 492
Балансова вартість			
Станом на 01.01.2018	2 846	131	2 977
Станом на 31.12.2018	2 810	93	2 903
Станом на 31.12.2019	2 464	93	2 557

7. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Первісна/доцільна вартість						
Станом на 01.01.2018	-	99 767	375 695	25 997	3 106	504 565
Придбання	1 915	17 538	27 561	1 032	1 132	49 178
Вибуття	-	(994)	(1 677)	(5 141)	(2)	(7 814)
Станом на 31.12.2018	1 915	116 311	401 579	21 888	4 236	545 929
Придбання	-	8 148	61 376	654	1 841	72 019
Вибуття	-	(1 180)	(2 577)	(1 511)	(18)	(5 286)
Станом на 31.12.2019	1 915	123 279	460 378	21 031	6 059	612 662
Амортизація						
Станом на 01.01.2018	-	-	-	-	-	-
Нараховано за період	-	5 704	43 493	8 068	429	57 694
Списано внаслідок вибуття	-	(157)	(91)	(1 407)	-	(1 655)
Станом на 31.12.2018	-	5 547	43 402	6 661	429	56 039
Нараховано за період	-	6 701	49 830	4 881	696	62 108
Списано внаслідок вибуття	-	(165)	(475)	(766)	(5)	(1 411)
Станом на 31.12.2019	-	12 083	92 757	10 776	1 120	116 736
Балансова вартість						
Станом на 01.01.2018	-	99 767	375 695	25 997	3 106	504 565
Станом на 31.12.2018	1 915	110 764	358 177	15 227	3 807	489 890
Станом на 31.12.2019	1 915	111 196	367 621	10 255	4 939	495 926

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 01.01.2018 року Компанія здійснила переоцінку основних засобів для відображення їх за доцільною собівартістю на дату переходу на МСФЗ.

Балансова вартість об'єктів основних засобів, які перебувають у заставі станом на 31.12.2019, становить 287 284 тис. грн (31.12.2018: 286 394 тис. грн, 01.01.2018: 230 124 тис. грн)

У складі основних засобів відображено обладнання та автомобіль, які знаходяться в Компанії на умовах фінансового лізингу. Інформація щодо балансової вартості та руху таких об'єктів за звітні періоди відображена у Примітці 15.

Станом на 31 грудня 2019 первісна вартість основних засобів, які є повністю амортизованими, становить 4 700 тис. грн (31.12.2018: 1 394 тис. грн, 01.01.2018: 0 тис. грн).

8. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	66 209	69 507	38 341
Аванси капітального характеру	19 222	24 399	2 790
	85 431	93 906	41 131

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

Протягом 2019 року у складі собівартості вищеописаного активу було капіталізовано 2 836 тис. грн фінансових витрат (2018: 927 тис. грн).

9. Фінансові інвестиції

Компанія	Частка	Країна	Метод обліку	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ТОВ "Масло-Союз"	30%	Україна	за собівартістю	2 700	2 700	-
ТОВ "Жмеринський молокозавод"	100%	Україна	за собівартістю	-	4 931	4 931
				2 700	7 631	4 931

10. Запаси

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Готова продукція	53 962	54 059	42 543
Сировина та матеріали	16 538	14 690	17 298
Запасні частини	10 463	10 752	7 985
Пакувальні матеріали	3 851	3 340	2 184
Інші	5 295	4 890	3 891
	90 109	87 731	73 901

Суму втрат запасів, визнаних як витрати періоду, наведено у Примітці 24.

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</i>			
Вітчизняні покупці	145 161	110 673	78 384
Нерезиденти	4 098	-	-
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(4 905)	(4 977)	(4 806)
	144 354	105 696	73 578
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>			
Безвідсоткові позики видані	16 055	22 571	17 448
Інша дебіторська заборгованість	461	461	313
	16 516	23 032	17 761
	160 870	128 728	91 339

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Узгодження змін у резерві під очікувані кредитні збитки нижче:

	2019	2018
На 1 січня		
Нараховано за рік	4 977	4 806
Суми списані протягом року, як безнадійні	331 (403)	250 (79)
На 31 грудня	4 905	4 977

Аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за термінами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена					Разом
			До 30 днів	30-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Понад 360 днів	
31.12.2019	106 667	4 905	33 087	8 242	326	3 188	9 360	165 775
31.12.2018	81 988	4 977	30 165	4 432	631	436	11 076	133 705
01.01.2018	59 920	4 806	16 120	3 737	9 957	1 464	141	96 145

Компанія здійснює знецінення дебіторської заборгованості на основі індивідуальних оцінок платоспроможності споживачів, а також для торгової дебіторської заборгованості – використовуючи матрицю резервів. При здійсненні індивідуальних оцінок Компанія нараховує суму резерву на 100% заборгованості, якщо існує сумнів щодо можливості її повернення.

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ПДВ	-	7 644	12 310
	-	7 644	12 310

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Грошові кошти в касі	1 832	1 773	998
Грошові кошти на поточних банківських рахунках	1 375	1 396	13 261
Грошові кошти в дорозі	5 902	3 500	3 057
	9 109	6 669	17 316

14. Власний капітал

Учасник	31.12.2019		31.12.2018		01.01.2018	
	%	Сума	%	Сума	%	Сума
Ковальчук Віталій Володимирович	38,37	5 755	34,31	5 146	27,42	4 112
Барановський Сергій Степанович	37,25	5 587	34,16	5 124	23,29	3 493
Величко Володимир Богданович	9,95	1 493	9,95	1 493	9,95	1 493
Ковальчук Валерій Володимирович	9,95	1 493	9,95	1 493	9,95	1 493
Ковальчук Ольга Михайлівна	4,40	660	4,40	660	4,40	660
Глащенков Володимир Олександрович	0,08	12	0,08	12	-	-
Інші	-	-	7,15	1 072	24,99	3 749
	100	15 000	100	15 000	100	15 000

Резервний капітал в сумі 1 278 тис. грн створений у попередніх періодах за рахунок відрахувань з прибутку Компанії згідно Статуту.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Кредити банків та зобов'язання за договорами оренди

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Довгострокові кредити банків	224 111	175 859	163 951
Мінус поточна частина довгострокових кредитів	(76 815)	(52 721)	(79 432)
Зобов'язання з оренди	1 079	3 644	6 952
Мінус поточна частина зобов'язання з оренди	(760)	(2 839)	(3 103)
	147 615	123 943	88 368
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Поточна частина довгострокових кредитів	76 815	52 721	79 432
Короткострокові кредити (овердрафт)	17 125	17 256	8 688
Поточна частина зобов'язання з оренди	760	2 839	3 103
Відсотки до сплати	2 867	2 076	1 742
	97 567	74 892	92 965
	245 182	198 835	181 333

Нижче наведено інформацію про кредити та зобов'язання з оренди Компанії в розрізі валют, відсоткових ставок та дати погашення:

	Валюта	Дата	Відсоткова ставка	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<i>Строкові кредити</i>						
ПАТ "ПроКредит Банк"	UAH	10.06.2019	16,5%	-	5 000	-
ПАТ "ПроКредит Банк"	UAH	04.08.2025	UIRD 12m + 1,73%	52 212	54 000	-
ПАТ "ПроКредит Банк"	UAH	13.06.2022	UIRD 12m + 6,12%	5 000	-	-
ПАТ "Райффайзен Банк Аваль"	UAH	30.05.2023	17,5%	16 249	16 249	-
ПАТ "ОТП Банк"	UAH	14.06.2019	17,7%	-	-	27 000
ПАТ "ОТП Банк"	UAH	26.09.2020	16,8%	-	-	27 466
ПАТ "ПУМБ"	UAH	30.08.2023	18,5%	70 000	45 000	45 000
ПАТ "Кредобанк"	UAH	14.02.2018	22%	-	-	4 000
ПАТ "Кредобанк"	UAH	05.04.2021	UIRD 3m + 3%	3 420	5 940	8 460
ПАТ "Кредобанк"	UAH	18.07.2021	UIRD 3m + 3%	3 525	5 560	7 780
ПАТ "Кредобанк"	UAH	30.01.2019	18%	-	-	26 160
ПАТ "Кредобанк"	UAH	20.12.2020	UIRD 3m + 3%	55 706	34 900	-
ПАТ "Кредобанк"	UAH	21.02.2023	UIRD 3m + 3%	17 999	-	-
ПАТ "Кредобанк"	UAH	26.04.2019	18%	-	1 805	5 485
ПАТ "Кредобанк"	UAH	09.05.2019	18%	-	2 530	6 100
ПАТ "Кредобанк"	UAH	27.09.2019	17%	-	4 875	6 500
				224 111	175 859	163 951
<i>Овердрафти</i>						
ПАТ "Кредобанк"	UAH	На вимогу	18,5-20,5%	14 749	14 263	-
ПАТ "Кредобанк"	UAH	На вимогу	16-19%	-	-	4 986
ПАТ "ПУМБ"	UAH	На вимогу	19,5%-20,5%	2 376	2 993	1 371
ПАТ "ОТП Банк"	UAH	На вимогу	17,70%	-	-	2 331
				17 125	17 256	8 688
<i>Зобов'язання з оренди</i>						
ПРАТ "Елопак-Фастів"	EUR	29.02.2020	5,8%	671	3 644	6 952
ПАТ "ПУМБ"	UAH	08.07.2024	34,50%	408	-	-
				1 079	3 644	6 952
				242 315	196 759	179 591

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	Кредити банків	Зобов'язання з оренди	Разом
Станом на 01.01.2018	174 381	6 952	181 333
Грошові потоки	(10 318)	(3 270)	(13 588)
Нарахування відсотків та комісій	31 128	302	31 430
Курсові різниці	-	(340)	(340)
Станом на 31.12.2018	195 191	3 644	198 835
Грошові потоки	9 396	(2 983)	6 413
Отримання активів в оренду	-	464	464
Зобов'язання по ПДВ	-	93	93
Нарахування відсотків	39 516	224	39 740
Курсові різниці	-	(363)	(363)
Станом на 31.12.2019	244 103	1 079	245 182

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року Компанія визнала у складі фінансових витрат 36 680 тис. грн та капіталізувала у складі первісної вартості основних засобів 2 836 тис. грн витрат на позики (2018: 30 201 тис. грн та 927 тис. грн відповідно).

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. Протягом звітних періодів Компанія не порушувала вимоги кредитних договорів.

Оренда

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування Компанії та рух за період:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість			
На 1 січня 2018 року	7 923	-	7 923
Амортизація	(3 657)	-	(3 657)
На 31 грудня 2018 року	4 266	-	4 266
Прихід	-	464	464
Амортизація	(3 657)	(39)	(3 696)
На 31 грудня 2019 року	609	425	1 034

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<i>Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:</i>			
до одного року	870	3 235	3 417
від одного до п'яти років	516	539	3 985
більше п'яти років	-	-	-
Мінус: Майбутні процентні платежі по фінансовій оренді	(307)	(130)	(450)
	1 079	3 644	6 952
<i>Теперішня вартість мінімальних орендних платежів:</i>			
до одного року	760	2 839	3 103
від одного до п'яти років	319	805	3 849
більше п'яти років	-	-	-
	1 079	3 644	6 952

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати за договорами оренди, включені в звіт про сукупні доходи

	2019	2018
Короткотермінова оренда та оренда малоцінних активів	24 859	21 707
<i>Амортизаційні відрахування:</i>		
- обладнання	3 657	3 657
- транспортні засоби	39	-
Змінні платежі за орендою землі	919	945
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	224	302
	29 698	26 611

16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<i>Інші довгострокові зобов'язання</i>			
Довгострокова торгова кредиторська заборгованість	-	3 826	-
	-	3 826	-
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>			
Торгова кредиторська заборгованість	98 822	75 685	74 756
Заборгованість за основні засоби	6 702	15 247	3 120
	105 524	90 932	77 876

17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ПДВ	4 522	-	-
Податки пов'язані з оплатою праці	1 191	1 893	1 316
Податок на прибуток	144	1 272	1 423
Інші податки та збори	109	105	166
	5 966	3 270	2 905

18. Поточні забезпечення

У складі поточних забезпечень відображено забезпечення на виплату відпусток працівникам. Нижче представлено інформацію про рух забезпечень у 2019 та 2018 роках:

	2019	2018
Станом на 1 січня		
Нараховано	11 216	10 196
Використано	21 714	11 855
Станом на 31 грудня	(14 095)	(10 835)
	18 835	11 216

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

Протягом періоду дохід був отриманий за наступними номенклатурними групами:

	2019	2018
Готова продукція	1 392 745	1 347 816
Напівфабрикати	231 089	283 126
	1 623 834	1 630 942
Товари	3 287	653
	3 287	653
Транспортні послуги	123 731	86 251
Інші послуги	1 869	1 013
	125 600	87 264
	1 752 721	1 718 859

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дохід від реалізації було отримано від наступних груп покупців:

	2019	2018
- від внутрішніх покупців	1 497 965	1 380 504
- від зовнішніх покупців	254 756	338 355
	1 752 721	1 718 859

Контрактні залишки станом на кінець звітних періодів становили:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгова дебіторська заборгованість	144 354	105 696	73 578
Контрактні зобов'язання	(19 513)	(28 628)	(17 664)

Детальна інформація щодо торгової дебіторської заборгованості відображено у Примітці 11.

Сума контрактного зобов'язання на початок 2018 та 2019 року була визнана у складі доходу протягом 2018 та 2019 року відповідно.

20. Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019	2018
Собівартість реалізації продукції	1 384 458	1 374 332
Собівартість реалізації товарів	2 791	592
Собівартість реалізації послуг	118 113	82 339
	1 505 362	1 457 263

Собівартість у розрізі природи витрат у звітному періоді включала:

	2019	2018
Сировина та матеріали	1 139 277	1 161 952
Заробітна плата та відповідні нарахування	144 755	106 531
Транспортні послуги	66 287	27 577
Амортизація	53 292	48 253
Паливо	29 746	44 323
Електроенергія	22 104	20 159
Ремонт та обслуговування необоротних активів	16 351	17 987
Оренда	11 109	12 861
Інші витрати	19 650	17 028
	1 502 571	1 456 671

21. Адміністративні витрати

	2019	2018
Заробітна плата та відповідні нарахування	25 132	17 421
Амортизація	3 280	2 582
Нотаріальні, юридичні, консалтингові та інші професійні послуги	2 568	1 703
Обслуговування необоротних активів	2 173	2 682
Оренда	2 111	2 557
Витрати на навчання персоналу	1 953	799
Інше	6 945	6 899
	44 162	34 643

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Витрати на збут

	2019	2018
Заробітна плата та відповідні нарахування	76 598	47 221
Амортизація	41 525	6 057
Оренда	12 558	7 234
Ремонт та обслуговування необоротних активів	6 018	7 854
Послуги складського зберігання	4 115	2 888
Витрати на рекламу та просування продукції	3 714	30 122
Інше	16 918	12 545
	161 446	113 921

23. Інші операційні доходи

	2019	2018
Прибуток від операційних курсових різниць	1 088	718
Відшкодування збитків	676	730
Дохід від оприбуткування ТМЦ	554	392
Інші операційні доходи	348	739
	2 666	2 579

24. Інші операційні витрати

	2019	2018
Списання протермінованої та повернутої продукції	30 733	28 431
Благодійна допомога надана	1 607	1 397
Оплата лікарняних	1 555	1 152
Збиток від реалізації сировини та запасів	879	240
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	331	250
Інші операційні витрати	3 283	5 399
	38 388	36 869

25. Фінансові витрати

	2019	2018
Відсоткові витрати по кредитах	36 044	29 085
Комісії по кредитах	636	1 116
Відсоткові витрати по лізингу	224	302
	36 904	30 503

26. Інші витрати

	2019	2018
Витрати від списання залишкової вартості основних засобів	3 875	6 159
Інші витрати	103	319
	3 978	6 478

27. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Протягом 2019 року діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня подано нижче:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2019	2018
Поточні витрати з податку на прибуток	(2 862)	(9 772)
Відстрочений податок на прибуток	2 921	1 334
Доходи / (витрати) з податку на прибуток	59	(8 438)

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку облікового прибутку, помноженого на ставку оподаткування, яку слід застосовувати, є таким:

	2019	2018
Прибуток / (збиток) Компанії до оподаткування	(33 862)	43 245
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18%	6 095	(7 784)
Вплив витрат та доходів, що не беруться до уваги для цілей оподаткування	(6 036)	(654)
Доходи / (витрати) з податку на прибуток за ефективною ставкою	59	(8 438)

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності, відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	31.12.2019	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2018
Відстрочені податкові активи:			
Резерв під очікувані кредитні збитки	883	(13)	896
	883	(13)	896
Відстрочені податкові зобов'язання:			
Основні засоби та нематеріальні активи	(46 992)	2 934	(49 926)
	(46 992)	2 934	(49 926)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(46 109)	2 921	(49 030)

	31.12.2018	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	01.01.2018
Відстрочені податкові активи:			
Резерв під очікувані кредитні збитки	896	31	865
	896	31	865
Відстрочені податкові зобов'язання:			
Основні засоби та нематеріальні активи	(49 926)	1 303	(51 229)
	(49 926)	1 303	(51 229)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(49 030)	1 334	(50 364)

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності відстрочені податки обчислено за ставками, які, як передбачалося, будуть діяти в період реалізації відстроченого податкового активу чи погашення відстроченого податкового зобов'язання.

28. 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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні категорії фінансових інструментів

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові активи			
Фінансові інвестиції (примітка 9)	2 700	7 631	4 931
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (примітка 11)	144 354	105 696	73 578
Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 11)	16 516	23 032	17 761
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 13)	9 109	6 669	17 316
	172 679	143 028	113 586
Фінансові зобов'язання			
Кредити банків (примітка 15)	244 103	195 191	174 381
Зобов'язання за фінансовою орендою (примітка 15)	1 079	3 644	6 952
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (примітка 16)	105 524	94 758	77 876
	350 706	293 593	259 209

29. 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.

29.1. 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, торгова та інша кредиторська заборгованість, торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія 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 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:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
31.12.2019	5	(6 893)
31.12.2019	-5	6 893
31.12.2018	5	(5 020)
31.12.2018	-5	5 020
01.01.2018	5	(812)
01.01.2018	-5	812

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 01.01.2018	33.4954	28.0672
Середній для 2018 року	32.1429	27.2005
Станом на 31.12.2018	31.7141	27.6882
Середній для 2019 року	28.9518	25.8455
Станом на 31.12.2019	26.4220	23.6862

Наведена нижче таблиця узагальнює інформацію про концентрацію ризику коливання валютних курсів станом на 31 грудня 2019 та 2018:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
EUR			
Фінансові активи	-	-	-
Фінансові зобов'язання	(8 023)	(17 947)	(16 701)
Чиста позиція	(8 023)	(17 947)	(16 701)
USD			
Фінансові активи	4 138	50	12 814
Фінансові зобов'язання	(98)	(55)	-
Чиста позиція	4 040	(5)	12 814

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
31.12.2019		
EUR	20	(1 605)
EUR	(20)	1 605
31.12.2018		
EUR	10	(1 795)
EUR	(10)	1 795
01.01.2018		
EUR	10	(1 670)
EUR	(10)	1 670

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

		Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
	31.12.2019		
USD		20	808
USD		(20)	(808)
	31.12.2018		
USD		10	-
USD		(10)	-
	01.01.2018		
USD		10	1 281
USD		(10)	(1 281)

29.2. 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 торгова та інша дебіторська заборгованість та короткострокові депозити.

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 перебувають 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 торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2019 та 2018 року наведено у примітці 11.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 152 989 тис. грн, 83 973 тис. грн та 52 715 тис. грн, що становить загалом близько 16,5% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 114 179 тис. грн, 112 646 тис. грн та 48 863 тис. грн, що становить загалом близько 16,0% від загальної величини доходу.

29.3. 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 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
31.12.2019						
Кредити банків	17 124	32 602	79 815	196 328	9 756	335 625
Зобов'язання за фінансовою орендою	-	724	146	516	-	1 386
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	103 701	1 823	-	-	105 524
	17 124	137 027	81 784	196 844	9 756	442 535
	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
31.12.2018						
Кредити банків	17 256	20 651	59 745	150 256	23 513	271 421
Зобов'язання за фінансовою орендою	-	809	2 426	539	-	3 774
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	86 020	4 912	3 826	-	94 758
	17 256	107 480	67 083	154 621	23 513	369 953
	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
01.01.2018						
Кредити банків	8 689	25 966	78 080	100 188	-	212 923
Зобов'язання за фінансовою орендою	-	854	2 563	3 985	-	7 402
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	77 876	-	-	-	77 876
	8 689	104 696	80 643	104 173	-	298 201

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 131 080 тис. грн, 119 430 тис. грн та 94 429 тис. грн, що становить загалом близько 21% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 122 800 тис. грн, 98 914 тис. грн та 86 728 тис. грн, що становить загалом близько 20% від загального обсягу закупівель.

29.4. 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.

29.5. 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. Протягом звітного періоду, який подано в цій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

Компанія контролює капітал використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Кредити банків (примітка 15)	244 103	195 191	174 381
Зобов'язання за фінансовою орендою (примітка 15)	1 079	3 644	6 952
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (примітка 16)	105 524	94 758	77 876
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(9 109)	(6 669)	(17 316)
Чиста заборгованість	341 597	286 924	241 893
Власний капітал	400 919	434 722	399 915
Власний капітал і чиста заборгованість	742 516	721 646	641 808
Коефіцієнт фінансового важеля	46,0%	39,8%	37,7%

30. 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.

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<i>Компанії під спільним контролем</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(110)	-
<i>Ключовий управлінський персонал</i>			
Позики видані	503	1 477	1 424
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	47	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(5 206)	(3 719)	(5 169)
Інша кредиторська заборгованість	(1)	(187)	(80)
Заборгованість з оплати праці	(254)	(143)	(215)
Забезпечення на невикористані відпустки	(810)	(497)	(391)

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2 019	2 018
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	646	149
Придбання товарів (робіт, послуг)	362	11 450
<i>Ключовий управлінський персонал</i>		
Надання позик	-	513
Погашення позик	974	460
Придбання товарів (робіт, послуг)	8 290	8 237

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2019 року винагорода ключового управлінського персоналу (6 осіб) з відповідними нарахуваннями склала 2 815 тис. грн (31.12.2018: 2 133 тис. грн).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

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

31. Виправлення помилок та перехід на МСФЗ

До 31 грудня 2018 року Компанія застосовувала при складанні офіційної фінансової звітності Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку України (далі – П(с)БО).

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 року № 2164-VIII "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ПрАТ "Тернопільський молокозавод" потрапляє до категорії підприємств, що становлять суспільний інтерес. У зв'язку з цим Компанія, починаючи з 01.01.2019 року перейшла на складання офіційної фінансової звітності загального призначення відповідно до вимог МСФЗ. Внаслідок чого фінансова звітність ПрАТ "Тернопільський молокозавод" станом на 31.12.2018 року за П(с)БО була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ, та виправленням помилок, допущених у попередніх періодах.

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому П(с)БО 1, на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року представлений таким чином:

Актив	Код рядка	Примітки	01.01.2018 ПСБО	Виправлення помилок	Перехід на МСФЗ	01.01.2018 МСФЗ
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	1	3 098	-	(121)	2 977
первісна вартість	1001		4 401	-	(1 424)	2 977
накопичена амортизація	1002		(1 303)	-	1 303	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1, 2, 3	24 608	1 728	14 795	41 131
Основні засоби	1010	1, 12	223 515	-	281 050	504 565
первісна вартість	1011		388 698	-	115 867	504 565
знос	1012		(165 183)	-	165 183	-
Інші фінансові інвестиції	1035	4	7 023	(2 092)	-	4 931
Усього за розділом I	1095		258 244	(364)	295 724	553 604
II. Оборотні активи						
Запаси	1100		73 901	-	-	73 901
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5, 6	90 066	-	(16 488)	73 578
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2, 7	9 284	-	(5 056)	4 228
з бюджетом	1135		12 310	-	-	12 310
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	6 540	-	11 221	17 761
Гроші та їх еквіваленти	1165		17 316	-	-	17 316
Витрати майбутніх періодів	1170	8	633	-	(633)	-
Інші оборотні активи	1190	6, 8	14	-	1 549	1 563
Усього за розділом II	1195		210 064	-	(9 407)	200 657
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-	-
Баланс	1300		468 308	(364)	286 317	754 261

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітки	01.01.2018 ПСБО	Виправлення помилок	Перехід на МСФЗ	01.01.2018 МСФЗ
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		15 000	-	-	15 000
Додатковий капітал	1410	4, 9	123 951	(2 092)	(121 859)	-
Резервний капітал	1415	9	1 278	-	-	1 278
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		42 550	(10 210)	351 297	383 637
Усього за розділом I	1495		182 779	(12 302)	229 438	399 915
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	10	-	-	50 364	50 364
Довгострокові кредити банків	1510	11	163 951	(79 432)	-	84 519
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12	-	-	3 849	3 849
Усього за розділом II	1595		163 951	(79 432)	54 213	138 732
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	1600		8 688	-	-	8 688
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	11, 12	-	81 174	3 103	84 277
товари, роботи, послуги	1615	14	77 472	-	404	77 876
розрахунками з бюджетом	1620		2 905	-	-	2 905
розрахунками зі страхування	1625		2 391	-	-	2 391
розрахунками з оплати праці	1630		11 174	-	-	11 174
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		17 664	-	-	17 664
Поточні забезпечення	1660	15	-	10 196	-	10 196
Доходи майбутніх періодів	1665		97	-	-	97
Інші поточні зобов'язання	1690	7	1 187	-	(841)	346
Усього за розділом III	1695		121 578	91 370	2 666	215 614
Баланс	1900		468 308	(364)	286 317	754 261

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2018 ПСБО	Виправлення помилок	Перехід на МСФЗ	31.12.2018 МСФЗ
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	1	3 300	-	(397)	2 903
первісна вартість	1001		5 353	-	(1 844)	3 509
накопичена амортизація	1002		(2 053)	-	1 447	(606)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1, 2, 3	57 646	7 419	28 841	93 906
Основні засоби	1010	1, 12	209 890	-	280 000	489 890
первісна вартість	1011		417 923	-	128 006	545 929
знос	1012		(208 033)	-	151 994	(56 039)
Інші фінансові інвестиції	1035	4	8 513	(882)	-	7 631
Усього за розділом I	1095		279 349	6 537	308 444	594 330
II. Оборотні активи						
Запаси	1100	3	85 590	2 141	-	87 731
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5	110 673	-	(4 977)	105 696
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2, 7	45 155	-	(39 770)	5 385
з бюджетом	1135		7 644	-	-	7 644
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	23 605	-	(573)	23 032
Гроші та їх еквіваленти	1165		6 669	-	-	6 669
Витрати майбутніх періодів	1170	8	733	-	(733)	-
Інші оборотні активи	1190	3, 6, 7, 8	1 064	228	304	1 596
Усього за розділом II	1195		281 133	2 369	(45 749)	237 753
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття						
	1200		-	-	-	-
Баланс	1300		560 482	8 906	262 695	832 083

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітки	31.12.2018 ПСБО	Виправлення помилок	Перехід на МСФЗ	31.12.2018 МСФЗ
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		15 000	-	-	15 000
Додатковий капітал	1410	4, 9	164 887	(882)	(164 005)	-
Резервний капітал	1415	9	1 278	-	-	1 278
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		42 905	(6 395)	381 934	418 444
Усього за розділом I	1495		224 070	(7 277)	217 929	434 722
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	10	-	-	49 030	49 030
Довгострокові кредити банків	1510	11	175 859	(52 721)	-	123 138
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12, 13	-	3 826	805	4 631
Усього за розділом II	1595		175 859	(48 895)	49 835	176 799
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	1600		17 256	-	-	17 256
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	11, 12	-	54 797	2 839	57 636
товари, роботи, послуги	1615	3, 13	91 867	(935)	-	90 932
розрахунками з бюджетом	1620		3 270	-	-	3 270
розрахунками зі страхування	1625		2 100	-	-	2 100
розрахунками з оплати праці	1630		8 956	-	-	8 956
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7	29 648	-	(1 020)	28 628
Поточні забезпечення	1660	15	-	11 216	-	11 216
Доходи майбутніх періодів	1665		97	-	-	97
Інші поточні зобов'язання	1690	7	7 359	-	(6 888)	471
Усього за розділом III	1695		160 553	65 078	(5 069)	220 562
Баланс	1900		560 482	8 906	262 695	832 083

При переході на ведення обліку та подання звітності згідно МСФЗ було здійснено наступні групи коригувань:

- Компанія на дату переходу на МСФЗ здійснила переоцінку основних засобів та нематеріальних активів та відобразила їх за доцільною собівартістю.
- Аванси капітального характеру відображені у складі капітальних інвестицій. Попередньо такі суми були відображені в складі дебіторської заборгованості за виданими авансами в частині оборотних активів.
- Компанія нарахувала резерв очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9.
- Компанія здійснила рекласифікації між сумами торгової та іншої дебіторської заборгованості та інших оборотних активів.
- Податок на додану вартість з авансів отриманих та авансів виданих, попередньо визнаних у складі інших оборотних активів та інших поточних зобов'язань, було згорнуто з відповідними статтями авансів отриманих та авансів виданих.
- Суми витрат майбутніх періодів Компанія відобразила у складі інших оборотних активів.
- На дату переходу на МСФЗ Компанія списала суми додаткового капіталу до нерозподіленого прибутку.
- Компанія визнала відстрочені податкові зобов'язання у зв'язку із нарахуванням резерву під очікувані кредитні збитки та переоцінкою необоротних активів.
- Компанія відобразила активи з права користування та зобов'язання з оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Виправлення помилок, допущених при складанні звітів згідно ПСБО у попередніх періодах є наступними:

- Компанія виправила помилку щодо відображення приходу необоротних активів та запасів у невірному періоді.
- Компанія виправила помилку у відображенні балансової вартості інвестицій. У поданій звітності такі інвестиції відображаються за собівартістю.
- Компанія відобразила поточну частину довгострокових кредитів у складі поточних зобов'язань згідно графіків погашень та виправила помилку щодо відображення нарахованих відсотків у невірному періоді.
- Компанія відобразила довгострокову частину кредиторської заборгованості, яка буде погашена більше, ніж через 12 місяців.
- Компанія відобразила витрати за штрафними санкціями у періоді, якого вони стосуються шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Компанія визнала у звітності забезпечення на виплату відпусток.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, представлений таким чином:

Стаття	Код рядка	Примітки	2018 ПСБО	Виправлення помилок	Перехід на МСФЗ	2018 МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16, 17, 21	1 799 343	(777)	(79 707)	1 718 859
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18, 19	(1 382 956)	7 295	(81 602)	(1 457 263)
Валовий:	2090		416 387	6 518	(161 309)	261 596
прибуток						
збиток	2095		-			-
Інші операційні доходи	2120	17, 20, 21, 29	9 444	(3 162)	(3 703)	2 579
Адміністративні витрати	2130	22, 23	(35 888)	396	849	(34 643)
Витрати на збут	2150	16, 19, 24, 25	(276 595)	4 725	157 949	(113 921)
Інші операційні витрати	2180	19, 20, 26	(26 950)	(6 907)	(3 012)	(36 869)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190		86 398	1 570	(9 226)	78 742
прибуток						
збиток	2195		-			-
Інші доходи	2240	21, 27	-	1 144	340	1 484
Фінансові витрати	2250	23, 27, 28	(28 681)	(405)	(1 417)	(30 503)
Інші витрати	2270	29, 30	(5 039)	1 506	(2 945)	(6 478)
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		52 678	3 815	(13 248)	43 245
прибуток						
збиток	2295		-			-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		52 678	3 815	(13 248)	43 245
прибуток						
збиток	2295		-			-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10	(9 773)	-	1 335	(8 438)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		42 905	3 815	(11 913)	34 807
прибуток						
збиток	2355		-			-

Зміни в сумі визнаних доходів та витрат пов'язані із переходом на МСФЗ, є наступними:

- Компанія відобразила суми бонусів, поверненої продукції та іншої змінної компенсації як складову доходу згідно вимог МСФЗ 15.
- Компанія донарахувала витрати амортизації у зв'язку із переоцінкою основних засобів та відобразила у складі собівартості суми витрат на доставку продукції покупцям.
- Компанія відобразила на нетто-основі прибутки/збитки від реалізації запасів, купівлі-продажі валюти та прибутків/збитків від курсових різниць.
- Компанія скоригувала суму адміністративних витрат у зв'язку із нарахуванням амортизації за переоціненою вартістю та відобразила комісії по кредитах в складі фінансових витрат.
- Компанія відобразила витрати на транспортування продукції як витрати собівартості, сплачені бонуси покупцям та компенсацію втрат як частину змінної компенсації в частині основного доходу, донарахувала амортизацію у зв'язку із переоцінкою необоротних активів.
- Компанія нарахувала резерв очікуваних кредитних збитків згідно вимог МСФЗ.
- У складі інших доходів відображено курсові різниці по лізингу, а в фінансових витратах - відсоткові витрати по лізингу.
- Сума витрат скоригована у зв'язку із списанням необоротних активів із урахуванням їх переоціненої вартості.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Коригування, пов'язані із виправленням помилок:

17. Компанія виправила помилку щодо відображення інших доходів у складі основного доходу та помилку щодо нарахування курсових різниць по операціях із іноземними покупцями.
19. Компанія відобразила витрати у зв'язку із нарахуванням забезпечення на невикористані відпустки, виправленням помилки щодо списання запасів у невірному періоді та рекласифікацією на інші операційні витрати.
21. Компанія скоригувала помилку щодо суми визнаних курсових різниць, визнання інших операційних доходів у складі основного доходу та інших доходів у складі інших операційних доходів.
23. Компанія помилково відобразила частину відсотків за кредитом як адміністративні витрати. Дану помилку виправлено у звітності. Також нараховано резерв відпусток.
25. Компанія виправила помилку щодо нарахування резерву відпусток та відображення операцій у вірному періоді.
28. Компанія виправила помилку щодо відображення відсоткових витрат по кредиту у вірному періоді.
29. Компанія відобразила згорнуто витрати від списання необоротних активів та доходи від зворотного їх оприбуткування в інших номенклатурних позиціях та помилку щодо неправильного періоду такого відображення.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, представлений таким чином:

Стаття	Код рядка	Примітки	2018 ПСБО	Виправлення помилок	Перехід на МСФЗ	2018 МСФЗ
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Надходження від:						
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	31, 35	2 028 218	(6 615)	4 404	2 026 007
Повернення податків і зборів	3005		8 317	-	-	8 317
у тому числі податку на додану вартість	3006		8 213	-	-	8 213
Цільового фінансування	3010		32	-	-	32
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	31	4 404	-	(4 404)	-
Інші надходження	3095	35	8 510	50	-	8 560
Витрачання на оплату:						
Товарів (робіт, послуг)	3100	31, 32, 33, 35	(1 842 216)	110 315	(837)	(1 732 738)
Праці	3105		(112 948)	-	-	(112 948)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(31 045)	-	-	(31 045)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(39 445)	-	-	(39 445)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(9 924)	-	-	(9 924)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(29 521)	-	-	(29 521)
Витрачання на оплату авансів	3135	31	(4 107)	-	4 107	-
Інші витрачання	3190	34, 35	(41 305)	19 775	-	(21 530)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(21 585)	123 525	3 270	105 210
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
Надходження від реалізації:						
необоротних активів	3205		1 373	-	-	1 373
Витрачання на придбання:						
фінансових інвестицій	3255		(2 700)	-	-	(2 700)
необоротних активів	3260	33	-	(100 942)	-	(100 942)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(1 327)	(100 942)	-	(102 269)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Примітки	2018 ПСБО	Виправлення помилок	Перехід на МСФЗ	2018 МСФЗ
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
Надходження від:						
Отримання позик	3305	34	121 593	8 211	-	129 804
Витрачання на:						
Погашення позик	3350		(109 328)	-	-	(109 328)
Витрачання на сплату відсотків	3360	34	-	(30 794)	-	(30 794)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	32	-	-	(3 270)	(3 270)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		12 265	(22 583)	(3 270)	(13 588)

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(10 647)	-	-	(10 647)
Залишок коштів на початок року	3405		17 316	-	-	17 316
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415		6 669	-	-	6 669

При переході на ведення обліку та подання звітності згідно МСФЗ було здійснено наступні групи коригувань:

- Компанія не виділяє окремо суми авансів, отриманих від покупців та наданих постачальникам, а відображає ці суми разом із надходженнями від реалізації продукції та витрачанням на оплату товарів (робіт, послуг).
- Компанія визнала фінансову оренду та, відповідно, змінила класифікацію платежів за такою орендою.

Коригування, пов'язані з виправленням помилок, є наступними:

- Компанія виділила окремо суми витрачань на придбання необоротних активів в межах інвестиційної діяльності.
- Компанія відобразила в межах фінансової діяльності суми отриманих короткотермінових кредитів (згорнуто) та суми сплачених відсотків та комісій по кредитах.
- Здійснено рекласифікації між надходженнями від реалізації та іншими надходженнями та витрачаннями на оплату товарів та іншими витрачаннями відповідно.

32. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2019 року світова та українська економіка зазнала значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом (COVID-19). Майже всі країни світу були вражені пандемією. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності було підтверджено численні випадки захворювання на коронавірус (COVID-19) в Україні. З метою перешкодження поширенню захворювання, влада в Україні оголосила режим надзвичайної ситуації на всій території України. Із числа запроваджених заходів негативний вплив на операційні процеси Компанії має запровадження карантину та обмежень на пересування людей. Крім цього, пандемія ймовірно спричинила вплив на умови діяльності контрагентів як в Україні, так і за її межами.

За прогнозами експертів наслідком пандемії стане падіння економіки України. Як зазначається в прогнозах:

- у 2020 році прискоряться інфляційні процеси до 7% проти 4,1% (у розрахунку грудень до грудня попереднього року) у 2019 році;
- внаслідок девальваційних процесів середньорічний обмінний курс становитиме 28,85 грн/долар;
- найбільшим буде падіння інвестицій, яке становитиме 14,8%;
- для підтримки попиту населення та пом'якшення негативних наслідків запроваджених карантинних заходів зросте бюджетна підтримка, що в умовах скорочення доходів спричинить суттєве зростання дефіциту бюджету до 5,6% ВВП;
- найбільше стримувати економічну динаміку будуть роздрібна та оптова торгівля, транспорт, металургія та машинобудування;
- очікуваний рівень безробіття 9,4%.

Наразі важко передбачити загальний вплив вказаних подій на Компанію та економіку в цілому, в той же час Компанія очікує, що її операційні результати не зазнають суттєвого впливу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Крім зазначеного вище, після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було б відобразити у фінансовій звітності.