

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Публічного АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«Зміна»

ідентифікаційний код юридичної особи: 22405648

місцезнаходження: Україна,

(далі – ПАТ «Зміна», Товариство, емітент)

за 2019 рік

місто Червоноград – 2020 рік

ГЛАВА I

1. ВІРОГІДНІ ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШОГО РОЗВИТКУ ЕМІТЕНТА

Адаптація Товариства до умов, що постійно змінюються, є одним із найголовніших завдань забезпечення стійкого розвитку Товариства у цілому.

Стратегією Товариства є:

- ✓ збільшити ефективність за рахунок модернізації та заміни обладнання на більш сучасне, економічне;
- ✓ ефективно використовувати власне майно для отримання прибутку;
- ✓ забезпечити надання послуг високої якості.

Відповідно до нашої стратегії, ми будемо продовжувати розвиватися в Україні, і намагатися демонструвати високі фінансові результати, а також посилювати нашу позицію як одну з провідних компаній України.

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО РОЗВИТОК ЕМІТЕНТА

ПАТ «Зміна» продовжує демонструвати себе сильною компанією, яка базується на вертикально інтегрованій бізнес-моделі та керується своєю лідерською позицією, дотриманням високих стандартів, прагненням до інновацій, сильною командою менеджменту та талановитими співробітниками.

Наші зацікавлені сторони будуть усвідомлювати, що, особливо в останні роки, геополітичні та макроекономічні ситуації в Україні покращуються. Зокрема, Україна переживає річний приріст ВВП приблизно на 2,5-3,0%, а також відчуває відносну стабільність своєї валюти та постійний розвиток та інвестиції в цілий ряд галузей.

Найбільшими цінностями ПАТ «Зміна» є його ім'я, ділова репутація, історія діяльності, географічне розташування та талановитий колектив.

Для Товариства важливо працювати разом і ділитися своїм успіхом з талановитими, інноваційними, сильними, самомотивованими, розумними, досвідченими людьми, які прагнуть досягти нових, різних і амбітних цілей.

3. ІНФОРМАЦІЯ ПРО УКЛАДЕННЯ ДЕРЕВАТИВІВ АБО ВЧИНЕННЯ ПРАВочИНІВ ЩОДО ПОХІДНИХ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ЕМІТЕНТОМ, ЯКЩО ЦЕ ВИПЛИВАЄ НА ОЦІНКУ ЙОГО АКТИВІВ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, ФІНАНСОВОГО СТАНУ І ДОХОДІВ АБО ВИТРАТ ЕМІТЕНТА, ЗОКРЕМА ІНФОРМАЦІЮ ПРО:

а)	завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	Інформації щодо укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента не наводиться, оскільки Товариство не уклало деривативів і не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.
б)	схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	Товариство не схильне до цінових ризиків, ризику ліквідності та/або грошових потоків. Товариство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент - дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. За проведеним аналізом

	показників ліквідності ПАТ «Зміна» слідує, що виконується мінімальна умова фінансової стабільності. Наявність оборотних активів покриває суму короткострокових зобов'язань.
--	---

ГЛАВА II

Звіт про корпоративне управління

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

а)	Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Ст.33 Закону України «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів ПАТ «Зміна» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.
б)	Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції ПАТ «Зміна» на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.
в)	Всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги	Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

2. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ВІДХИЛЕНЬ ВІД ПОЛОЖЕНЬ КОДЕКСУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

а)	У разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління,	Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.
----	---	---

зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій	
---	--

3. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРОВЕДЕНІ ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ (УЧАСНИКІВ) ТА ЗАГАЛЬНИЙ ОПИС ПРИЙНЯТИХ НА ЗБОРАХ РІШЕНЬ

Вид загальних зборів*	Чергові	позачергові
		-
Дата проведення		-
Кворум зборів**		-
Опис	В зв'язку з важким фінансовим станом на підприємстві в звітному періоді Загальні збори акціонерів не проводились	

Інші загальні збори акціонерів протягом 2019 року не скликалися та не проводилися.

4. ПЕРСОНАЛЬНИЙ СКЛАД НАГЛЯДОВОЇ РАДИ ТА КОЛЕГІАЛЬНОГО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ (ЗА НАЯВНОСТІ) ЕМІТЕНТА, ЇХНІХ КОМІТЕТІВ (ЗА НАЯВНОСТІ), ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРОВЕДЕНІ ЗАСІДАННЯ ТА ЗАГАЛЬНИЙ ОПИС ПРИЙНЯТИХ НА НИХ РІШЕНЬ

НАГЛЯДОВА РАДА

Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, НАГЛЯДОВА РАДА Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність виконавчого органу. Наглядова рада обирається загальними зборами у кількості 5 членів.

Наглядова рада складається з 5 (п'ятьох) членів (включаючи Голову Наглядової ради), які обираються Загальними зборами Акціонерів строком на 3 (три) роки. Членами Наглядової ради є фізичні особи. Наглядову раду очолює Голова (надалі – Голова Наглядової ради), який обирається членами Наглядової ради із їх числа простою більшістю голосів строком на 3 (три) роки та може бути відкликаний/переобраний в будь-який час у той же спосіб.

Станом на початок 2019 року до складу Наглядової ради Товариства входять:

- **Голова наглядової ради – Почапський Микола Олександрович**, обраний Загальними зборами акціонерів 23.04.2013р. (Протокол загальних зборів акціонерів №14 від 23.04.2013р.) терміном на 2 роки. Головою Наглядової ради обраний членами наглядової ради на їхньому засіданні 23.04.2013р. (протокол Наглядової ради №3/13 від 23.04.2013р.).
- **Член наглядової ради – Холодецький Володимир Цезарійович**, обраний членом Наглядової ради Загальними зборами акціонерів 23.04.2013р. (Протокол загальних зборів акціонерів №14 від 23.04.2013р.) терміном на 2 роки.
- **Член наглядової ради – Курінна Оксана Миколаївна**, обрана членом Наглядової ради Загальними зборами акціонерів 23.04.2013р. (Протокол загальних зборів акціонерів №14 від 23.04.2013р.) терміном на 2 роки.
- **Член наглядової ради – Сладковський Ігор Віталійович**, обраний членом Наглядової ради Загальними зборами акціонерів 23.04.2013р. (Протокол загальних зборів акціонерів №14 від 23.04.2013р.) терміном на 2 роки.
- **Член наглядової ради - Левченко Олена Євгенівна**, обрана членом Наглядової ради Загальними зборами акціонерів 23.04.2013р. (Протокол загальних зборів акціонерів №14 від 23.04.2013р.) терміном на 2 роки.

Станом на кінець 2019 року до складу Наглядової ради Товариства входять:

- **Голова наглядової ради – Почапський Микола Олександрович**, обраний Загальними зборами акціонерів 23.04.2013р. (Протокол загальних зборів акціонерів №14 від 23.04.2013р.) терміном на 2 роки. Головою наглядової ради обраний членами наглядової ради на їхньому засіданні 23.04.2013р. (протокол Наглядової ради №3/13 від 23.04.2013р.).
- **Член наглядової ради – Холодецький Володимир Цезарійович**, обраний членом Наглядової ради Загальними зборами акціонерів 23.04.2013р. (Протокол загальних зборів акціонерів №14 від 23.04.2013р.) терміном на 2 роки.
- **Член наглядової ради – Курінна Оксана Миколаївна**, обрана членом Наглядової ради Загальними зборами акціонерів 23.04.2013р. (Протокол загальних зборів акціонерів №14 від 23.04.2013р.) терміном на 2 роки.
- **Член наглядової ради – Сладковський Ігор Віталійович**, обраний членом Наглядової ради Загальними зборами акціонерів 23.04.2013р. (Протокол загальних зборів акціонерів №14 від 23.04.2013р.) терміном на 2 роки.
- **Член наглядової ради - Левченко Олена Євгенівна**, обрана членом Наглядової ради Загальними зборами акціонерів 23.04.2013р. (Протокол загальних зборів акціонерів №14 від 23.04.2013р.) терміном на 2 роки.

Комітетів наглядової ради не створено.

Протягом 2019 року відбулися засідання Наглядової ради:

Дата засідання	Кворум	Загальний опис прийнятих рішень
08 лютого 2019	100	І.Розгляд звіту Виконавчого органу за 2018 рік. 1. Затвердити звіт Виконавчого органу Товариства за 2018 рік. 2. Забезпечити виконання показників фінансового плану Товариства на 2019 рік.

ГОЛОВА ПРАВЛІННЯ

Виконавчим органом Товариства, який одноособово здійснює керівництво всією його поточною діяльністю, є Правління в особі Голови Правління. Голова Правління вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до компетенції Загальних зборів Акціонерів і Наглядової ради. Голова Правління обирається Наглядовою радою Товариства на 2 (два) роки простою більшістю голосів і може бути відкликаним (звільненим) у будь-який час за рішенням Загальних зборів Акціонерів та/або за рішенням Наглядової ради. Голова Правління може бути відкликаний (звільнений) з будь-яких підстав.

Станом на початок 2019 року Головою Правління Товариства є:

- **Голова Правління – Даценко Максим Миколайович**, обраний на посаду 04.01.2018р. (Протокол засідання Наглядової ради №1/18 від 04.01.2018р.). Строк, на який призначено особу – 2 роки.

Станом на кінець 2019 року Директором Товариства є:

- **Голова Правління – Даценко Максим Миколайович**, обраний на посаду 04.01.2018р. (Протокол засідання Наглядової ради №1/18 від 04.01.2018р.). Строк, на який призначено особу – 2 роки.
-

5. ОПИС ОСНОВНИХ ХАРАКТЕРИСТИК СИСТЕМ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ І УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ЕМІТЕНТА

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
- аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління Товариством.

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Наражання на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства.

Основні фінансові інструменти Товариства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

- ✓ ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;
- ✓ ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;
- ✓ кредитний ризик: Товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Процентних фінансових зобов'язань немає. Товариство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів.

Ризик втрати ліквідності

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик

Товариство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент - дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- ✓ нестабільність, суперечливість законодавства;
- ✓ непередбачені дії державних органів;
- ✓ нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- ✓ непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- ✓ непередбачені дії конкурентів.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

6. ПЕРЕЛІК ОСІБ, ЯКІ ПРЯМО АБО ОПОСЕРЕДКОВАНО Є ВЛАСНИКАМИ ЗНАЧНОГО ПАКЕТА АКЦІЙ ЕМІТЕНТА

Компанія «ВЕДЛЕСС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД» (WADLESS HOLDINGS LIMITED ідентифікаційний код HE118080), що володіє 27803666 штук акцій (двадцять сім мільйонів вісімсот три тисячі шістьсот шістдесят шість) штук простих іменних акцій, що складає 80,34% від статутного капіталу.

7. ІНФОРМАЦІЯ ПРО БУДЬ-ЯКІ ОБМЕЖЕННЯ ПРАВ УЧАСТІ ТА ГОЛОСУВАННЯ АКЦІОНЕРІВ (УЧАСНИКІВ) НА ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРАХ ЕМІТЕНТА

Відповідно до даних останнього реєстру власників акцій Товариства, загальна кількість голосуючих акцій ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗМІНА" складає **28633506** штук, що становить – 82,74% від загальної кількості акцій Товариства.

Власники не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. Тому відповідно до п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про депозитарну систему України» та Листа Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №08/03/18049/НК від 30.09.2014 року, їхні акції не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.

Інших обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітентів немає.

8. ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ЗВІЛЬНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ ЕМІТЕНТА

Згідно з п. 6 Статуту, Товариство має такі органи управління та контролю (надалі також – Органи управління та контролю Товариства):

- 6.1. Вищий орган Товариства – Загальні збори Акціонерів Товариства.
- 6.2. Контрольний орган Товариства – Наглядова рада Товариства.
- 6.3. Виконавчий орган Товариства – Правління.
- 6.4. Ревізійний орган Товариства – Ревізійна комісія.
- 6.5. Корпоративний секретар.

НАГЛЯДОВА РАДА

Відповідно до п.6.14. – п.6.19. Статуту, Наглядова рада складається з 5 (п'ятьох) членів (включаючи Голову Наглядової ради), які обираються Загальними зборами Акціонерів строком на 3 (три) роки. Члени наглядової ради акціонерного товариства обираються з числа фізичних осіб, які мають повну дієздатність терміном на 3 роки. Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Правління та/або Ревізійної комісії.

У випадку, якщо термін дії Наглядової ради закінчився, а Загальні збори акціонерів щодо

переобрання її членів не відбулися, то повноваження кожного члена Наглядової ради діють до проведення найближчих зборів акціонерів, на якому розглядатиметься питання про їхнє переобрання.

Наглядову раду очолює Голова (надалі – Голова Наглядової ради), який обирається членами Наглядової ради із їх числа простою більшістю голосів строком на 3 (три) роки та може бути відкликаний/переобраний в будь-який час у той же спосіб.

ПРАВЛІННЯ

Відповідно до п.6.20. - п. 6.29. Статуту, Виконавчим органом Товариства є Правління, яке здійснює оперативне керівництво його поточною діяльністю. Правління підзвітне загальним зборам і Наглядовій раді.

Голова та члени Правління призначаються Наглядовою радою строком на 2 роки. Кількість членів Правління – 5 осіб. До складу Правління Товариства входять голова Правління, перший заступник голови Правління та члени Правління. Член Правління не може одночасно бути членом Наглядової ради та (або) Ревізійної комісії. Порядок формування та діяльності Правління регулюється внутрішніми нормативними документами (Положення про Правління та інше).

Голова Правління вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до компетенції Загальних зборів Акціонерів і Наглядової ради.

Голова Правління обирається Наглядовою радою Товариства на 2 (два) роки простою більшістю голосів і може бути відкликаним (звільненим) у будь-який час за рішенням Загальних зборів Акціонерів та/або за рішенням Наглядової ради. Голова Правління може бути відкликаний (звільнений) з будь-яких підстав.

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ

Відповідно до 6.30. - п. 6.43. Статуту, Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв Загальні збори обирають Ревізійну комісію. Кількісний склад Ревізійної комісії становить 2 (два) члени, у тому числі Голова Ревізійної комісії.

Голова та члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають цивільну дієздатність, на строк 2 (два) роки. У випадку спливу цього строку повноваження Голови та членів Ревізійної комісії продовжуються до дня проведення найближчих Загальних зборів.

Не можуть бути членами Ревізійної комісії Товариства:

- а) члени Наглядової ради Товариства;
- б) члени Правління Товариства;
- в) корпоративний секретар Товариства;
- г) особа, яка не має повної цивільної дієздатності;

Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

Порядок формування Ревізійної комісії, а також вимоги до кандидатів та членів Ревізійної комісії встановлюються у Положенні про Ревізійну комісію.

Ревізійна комісія у відповідності з покладеними на неї завданнями здійснює планові та позапланові перевірки. Порядок проведення перевірок і організація роботи Ревізійної комісії регулюються внутрішніми нормативними документами Товариства (Положення про Ревізійну комісію та інше).

9. ПОВНОВАЖЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ ЕМІТЕНТА

НАГЛЯДОВА РАДА.

До компетенції Наглядової ради належить (п.6.16. Статуту):

- 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з

діяльністю товариства;

- 2) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу;
- 3) підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
- 4) визначати й пропонувати для затвердження Загальним зборам напрямки та розміри щорічного розподілу нерозподіленого прибутку Товариства;
- 5) обрання та припинення (відкликання) повноважень голови та членів Правління;
- 6) затверджувати умови договорів (контракту), що укладаються з членами (головою) Правління, в тому числі визначати умови оплати праці членів (голови) Правління та ухвалювати рішення про притягнення їх до майнової відповідальності;
- 7) брати участь у засіданнях Правління Товариства, з дорадчим голосом;
- 8) приймати рішення про відсторонення голови та членів правління від виконання їх повноважень та обирати особи, які тимчасово виконуватимуть їх повноваження;
- 9) обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства;
- 10) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків встановлених законом;
- 11) затверджувати внутрішні нормативні документи Товариства, за винятком документів, які регулюють діяльність Загальних зборів, Наглядової ради, Правління, Ревізійної комісії;
- 12) прийняття рішення про розміщення та викуп товариством інших цінних паперів, крім акцій;
- 13) призначати аудитора й ініціювати проведення позачергових ревізій та аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, а також заслуховувати звіти Ревізійної комісії про фінансово-економічний стан Товариства;
- 14) затверджувати штатний розклад та визначати умови оплати праці посадових осіб Товариства, посадових осіб його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- 15) визначати організаційну структуру Товариства, затверджувати його внутрішні нормативні документи;
- 16) розглядати річний звіт, в тому числі фінансову звітність, надану Правлінням, висновки Ревізійної комісії за результатами річної перевірки для затвердження цих документів Загальними зборами;
- 17) визначати перелік інформації, порядок та способи надання інформації акціонерам;
- 18) організувати й контролювати виконання рішень Загальних зборів;
- 19) затверджувати умови договору з депозитарієм цінних паперів, який здійснює обслуговування випуску акцій Товариства;
- 20) попередньо узгоджувати проекти та надавати згоду:
 - на будь які дії направлені на відчуження основних фондів Товариства;
 - на будь які дії направлені на відчуження будь-якого майна Товариства, якщо ціна відчужуваного майна менше його балансової вартості;
 - на укладення договорів оренди основних фондів, якщо термін оренди перевищує 6 місяців;
 - на укладення договорів застави основних фондів;
 - на укладення договорів та інших дій щодо надання гарантій, поруки;
 - на укладення договорів та інших дій щодо видачі векселів та отримання кредитів, якщо сумарний розмір виданих векселів та отриманих кредитів, враховуючи отриманий, перевищує суму 5 000 000,00 грн.;
 - на укладення договорів на суму, яка становить від 10% до 25% балансової вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, або на суму що не перевищує 5 000 000,00 грн.
- 21) надавати рекомендації Загальним зборам про обсяг та спосіб зміни статутного капіталу Товариства;
- 22) надавати рекомендації Загальним зборам про розмір дивідендів;
- 23) визначення дати складання переліку акціонерів, які мають право на отримання дивідендів, порядку і строків виплати дивідендів;
- 24) визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів;
- 25) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях (асоціаціях), про заснування (створення), участь у заснуванні (створенні) та

- припинення (реорганізацію, ліквідацію) Товариством інших юридичних осіб (у т.ч. дочірніх підприємств);
- 26) вирішення питань передбачених законодавством, в разі злиття приєднання, поділу виділу або перетворення Товариства;
 - 27) прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках передбачених законодавством;
 - 28) надавати Загальним зборам рекомендації про доцільність створення чи припинення діяльності дочірніх підприємств, філій та представництв;
 - 29) надавати рекомендації Загальним зборам про ціну розміщення акцій Товариства;
 - 30) приймати рішення анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Товариством акцій та визначати ціну їх придбання, також умови їх реалізації;
 - 31) затверджувати умови договору, що укладається з аудитором, в тому числі встановлювати розмір оплати його послуг;
 - 32) затверджувати умови договору на ведення реєстру власників іменних цінних паперів Товариства;
 - 33) затверджувати вартість цінних паперів, майна та майнових прав, які вносяться до статутного капіталу Товариства;
 - 34) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
 - 35) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
 - 36) встановлювати порядок розгляду звернень та скарг акціонерів, їхньої реєстрації та ухвалення рішень за ними;

До компетенції Голови наглядової ради належить (п.6.16 Статуту):

Організовує роботу Наглядової ради, скликає засідання Наглядової ради і головує на них, здійснює інші повноваження і функції відповідно до цього Статуту, локальних нормативних актів Товариства, законодавства України та Положення про Наглядову раду.

- 2) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу;
- 3) підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
- 4) визначати й пропонувати для затвердження Загальним зборам напрямки та розміри щорічного розподілу нерозподіленого прибутку Товариства;
- 5) обрання та припинення (відкликання) повноважень голови та членів Правління;
- 6) затверджувати умови договорів (контракту), що укладаються з членами (головою) Правління, в тому числі визначати умови оплати праці членів (голови) Правління та ухвалювати рішення про притягнення їх до майнової відповідальності;
- 7) брати участь у засіданнях Правління Товариства, з дорадчим голосом;
- 8) приймати рішення про відсторонення голови та членів правління від виконання їх повноважень та обирати особи, які тимчасово виконуватимуть їх повноваження;
- 9) обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства;
- 10) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків встановлених законом;
- 11) затверджувати внутрішні нормативні документи Товариства, за винятком документів, які регулюють діяльність Загальних зборів, Наглядової ради, Правління, Ревізійної комісії;
- 12) прийняття рішення про розміщення та викуп товариством інших цінних паперів, крім акцій;
- 13) призначати аудитора й ініціювати проведення позачергових ревізій та аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, а також заслуховувати звіти Ревізійної комісії про фінансово-економічний стан Товариства;
- 14) затверджувати штатний розклад та визначати умови оплати праці посадових осіб Товариства, посадових осіб його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- 15) визначати організаційну структуру Товариства, затверджувати його внутрішні нормативні документи;
- 16) розглядати річний звіт, в тому числі фінансову звітність, надану Правлінням, висновки

- Ревізійної комісії за результатами річної перевірки для затвердження цих документів Загальними зборами;
- 27) прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках передбачених законодавством;
- 28) надавати Загальним зборам рекомендації про доцільність створення чи припинення діяльності дочірніх підприємств, філій та представництв;
- 29) надавати рекомендації Загальним зборам про ціну розміщення акцій Товариства;
- 30) приймати рішення анулювання акцій чи продаж раніше викуплених Товариством акцій та визначати ціну їх придбання, також умови їх реалізації;
- 31) затверджувати умови договору, що укладається з аудитором, в тому числі встановлювати розмір оплати його послуг;

ПРАВЛІННЯ

Правління (п.6.22. Статуту):

- а) затвердження поточних планів діяльності Товариства та заходів, необхідних для їхнього виконання;
- б) розробка бізнес-планів та інших програм фінансово-господарської діяльності Товариства;
- в) затвердження щорічних кошторисів, штатного розкладу та посадових окладів працівників Товариства (крім посадових осіб органів управління), встановлення показників, розмірів та строків їх преміювання;
- г) організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства, надання річного звіту та балансу Товариства на затвердження Загальним зборам;
- ґ) визначення розміру, джерел формування та порядку використання фондів Товариства;
- д) ведення обліку кадрів, встановлення системи заохочень та накладання стягнень на працівників Товариства;
- е) здійснення інших дій, що впливають із Статуту, Положення про Правління, рішень Загальних зборів та Наглядової ради.
- є) забезпечення проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства на вимогу акціонерів, які володіють не менш, як 10 відсотками акцій Товариства. Аудиторська перевірка повинна бути розпочата не пізніше 30 днів з моменту надання відповідної вимоги акціонерів. Повноваження, передбачені п. п. а), б), в), г) належать до виключної компетенції Правління і не можуть бути передані на розгляд одноособово голові Правління. До компетенції Правління належать всі питання діяльності Товариства, крім тих, що згідно з чинним законодавством та цим Статутом віднесені до компетенції іншого органу Товариства;

6.23. Порядок скликання і проведення чергових та позачергових засідань Правління регулюється внутрішніми нормативними документами Товариства.

6.24. Рішення Правління ухвалюються колегіально на засіданнях Правління або одноособово головою Правління у разі делегування йому таких повноважень. Засідання Правління проводяться за необхідності, але не менше одного разу на місяць. Засідання вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь не менше 2/3 членів Правління. Кожний член Правління має один голос. Рішення ухвалюється, якщо за нього проголосувало більше половини членів Правління, присутніх на засіданні.

6.25. Голову Правління обирає Наглядова рада строком на 2 роки з укладенням відповідного контракту. Голова Правління керує роботою Правління.

Голова Правління має право:

- а) без доручення представляти інтереси Товариства та вчиняти від його імені юридичні дії;
- б) розпоряджатися коштами та майном Товариства в межах, визначених Статутом Товариства, рішеннями Загальних зборів та Наглядової ради;
- в) укладати договори (угоди), за винятком договорів щодо яких попередньо треба отримати згоду Наглядової ради на їх укладення, а саме:
- на будь які дії направлені на відчуження основних фондів Товариства;
 - на будь які дії направлені на відчуження будь-якого майна Товариства, якщо ціна відчужуваного майна менше його балансової вартості;

- на укладення договорів оренди основних фондів, якщо термін оренди перевищує 6 місяців;
 - на укладення договорів застави основних фондів;
 - на укладення договорів та інших дій щодо надання гарантій, поруки;
 - на укладення договорів та інших дій щодо видачі векселів та отримання кредитів, якщо сумарний розмір виданих векселів та отриманих кредитів, враховуючи отриманий, перевищує суму 5 000 000,00 грн.;
 - на укладення договорів на суму що перевищує 25% балансової вартості активів Товариства, або на суму що перевищує 5 000 000,00 грн.
- г) підписувати довіреності, договори (угоди) та інші документи від імені Товариства;
- г) розподіляти обов'язки між членами Правління;
- д) приймати на роботу та звільнювати працівників Товариства у відповідності до чинного законодавства, застосування до них заходів заохочення та накладання стягнень;
- е) вирішувати інші питання, делеговані Правлінням;
- є) організує військовий облік та мобілізаційні заходи згідно до чинного законодавства України з метою збереження потужностей мобілізаційного призначення та запасів мобілізаційного резерву, з метою розробки і вживання заходів для забезпечення режиму секретності та постійного контролю за його дотриманням, створити на правах окремого структурного підрозділу режимно-секретні органи для забезпечення режиму секретності та постійного контролю за його дотриманням;
- ж) призначити посадову особу - громадянина України, керівником режимно-секретного органу. В разі, коли Головою Правління Товариства, діяльність якого пов'язана з державною таємницею, є іноземець, якому не надано за установленим Законодавством порядком доступ до державної таємниці, до складу Правління вводиться керівник режимно - секретного органу.
- з) приймати рішення про відрядження, включаючи закордонні ділові поїздки.
- 6.26. Перший заступник голови Правління надає допомогу голові Правління в організації роботи Правління та виконує його функції у разі його відсутності. При виконанні функцій голови Правління перший заступник має право без довіреності здійснювати юридичні дії від імені Товариства в межах компетенції визначеної цим Статутом.
- 6.27. Припинення повноважень Голови та членів Правління.
- 6.28. Повноваження Голови та членів Правління припиняються за рішенням Наглядової ради.
- 6.29. Наглядова рада може в будь-який час та з будь-яких підстав прийняти рішення про припинення (відкликання) повноважень Голови та (або) будь-якого члена Правління

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ

Ревізійна комісія (п.6.30. Статуту):

6.35. Ревізійна комісія у відповідності з покладеними на неї завданнями здійснює планові та позапланові перевірки. Порядок проведення перевірок і організація роботи Ревізійної комісії регулюються внутрішніми нормативними документами Товариства (Положення про Ревізійну комісію та інш.).

6.36. Планові перевірки Ревізійна комісія здійснює за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік. Без висновків Ревізійної комісії Загальні збори не мають права затверджувати річний баланс.

6.37. Позапланові перевірки Ревізійна комісія проводить:

- а) за рішенням Загальних зборів;
- б) за рішенням Наглядової ради;
- в) за власною ініціативою;
- г) на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності понад 10% голосів.

6.38. За підсумками проведення планових та позапланових перевірок Ревізійна комісія складає висновки.

6.39. Ревізійна комісія вирішує усі питання на своїх засіданнях. Засідання проводяться за необхідністю, але не менше одного разу на три місяці, а також перед початком перевірок та за їхніми результатами. Ревізійна комісія є правомочною ухвалювати рішення, якщо в засіданні бере участь не менше половини її членів. Рішення з усіх питань ухвалюються відкритим голосуванням і вважаються ухваленими, якщо за них подано більше 50% голосів присутніх

членів Ревізійної комісії.

6.40.Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок Загальним зборам і Наглядовій раді, звітує про свою діяльність за рік на Загальних зборах.

6.41.Ревізійна комісія зобов'язана вимагати позачергового скликання Загальних зборів або проведення засідання Наглядової ради у випадку виникнення загрози істотним інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

6.42.Голова та члени Наглядової ради, голова та члени Правління, голова Ревізійної комісії є посадовими особами органів управління Товариства та несуть відповідальність згідно з чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами.

6.43.Посадові особи органів управління вважаються такими, що мають особисту фінансову зацікавленість, якщо вони або їхні родичі знаходяться у трудових відносинах, мають права власника або кредитора щодо юридичних або фізичних осіб:

- а) що є постачальниками товару або послуг Товариству;
- б) що є крупними споживачами товару або послуг Товариства;
- в) можуть мати зиск від розпорядження майном Товариства;
- г) майно яких повністю або частково придбано Товариством.

Якщо посадова особа Товариства або її близькі родичі мають фінансову зацікавленість в угоді, стороною якої є або має намір стати Товариство, а також у разі іншого протиріччя інтересів посадової особи та Товариства щодо чинної або майбутньої угоди:

а) вона зобов'язана повідомити про свою зацікавленість Наглядову раду Товариства до моменту ухвалення рішення (укладання угоди);

б) угода має бути схвалена більшістю незацікавлених членів Наглядової ради.

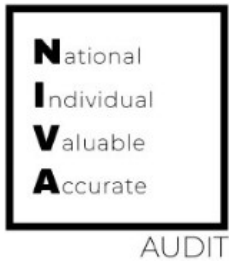
Якщо посадова особа не впевнена або має сумнів з приводу будь-яких своїх дій або зв'язків, що можуть призвести до фактичного конфлікту інтересів, вона повинна поінформувати про це Наглядову раду та отримати відповідне рішення з цього питання.

Посадова особа органів управління Товариства, що належним чином повідомила Наглядову раду Товариства про свою фінансову зацікавленість або інше протиріччя його інтересів інтересам Товариства, не може брати участь в голосуванні з питань укладання такої угоди.

Від емітента: **Голова Правління** _____ М.М.Даценко
М.П.

У відповідності до ч.3 ст.401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», аудиторською фірмою – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Аудиторська фірма «НИВА - АУДИТ» перевірено інформацію, зазначену у пунктах 1-4 та висловлено думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 цього Звіту про корпоративне управління. Звіт аудиторської фірми додається, і є невід'ємною частиною цього ЗВІТУ КЕРІВНИЦТВА.

Від аудитора: **Директор** _____
М.П.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0146 від 26.01.2001р. №98
33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

**Учасникам та керівним
посадовим особам**

**Публічного акціонерного
товариства «Зміна»**

м. Київ

22 квітня 2020 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства «Зміна»

станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.

Адресат

Звіт незалежного аудитора призначається для керівництва **Публічного акціонерного товариства «Зміна»**, фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі – Комісія).

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **Публічного акціонерного товариства «Зміна»**, що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019 року та Звіту про сукупний дохід на 31.12.2019 року; Звіту про рух грошових коштів за рік та Звіту про власний капітал на 31.12.2019 року; Приміток до фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **Публічного акціонерного товариства «Зміна»** на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності ».

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2019р. (р.1155 Баланс) складає 16550,0тис.грн. Суттєвість суми до валюти балансу складає 25,1%. *в т.ч.:*

1) заборгованість ПАТ «Першотравенський завод електротехнічного фарфору» в сумі 3852,5тис.грн . заборгованість рахується з 2016 року. Протягом звітного року погашення заборгованості не відбувалось. Тестування відносно термінів позовної давності ПАТ «Зміна» не проводили. Для визнання і оцінки реальності дебіторської заборгованості, ми вважаємо необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не змогли отримати підтвердження дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019р. від контрагентів. Акти звірок відсутні. Альтернативні аудиторські процедури не дали нам підстав для висловлення обгрунтованої впевненості щодо твердження у вказаній статті Балансу.

2) вклади в ПАТ КБ «Хрещатик» в сумі 7870,2тис.грн., вклади в ПАТ «Діамант Банк» в сумі 4000,3тис.грн. рахуються з 2016 року. Банки ліквідовані. Рішення про відшкодування вказаних вкладів відсутні. Відповідь від Фондів гарантування вкладів ПАТ «Зміна» не надані. Ми не змогли отримати підтвердження дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019р. від Фондів гарантування вкладів. Ми не маємо підстав для висловлення обгрунтованої впевненості щодо твердження у вказаній статті Балансу.

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 ПАТ «Зміна» згідно з етичними вимогами, відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року №2258-VIII, що введений в дію 01.10.2018 р. та викладеними в Кодексі етики Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів(Кодекс РМСЕБ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Безперервність діяльності

Відповідно до вимог МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутого), не існує суттєвої невизначеності щодо подій або умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність ПАТ «Зміна» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ (ПИТАННЯ)

Відповідно до МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" аудитор розглядає включення до аудиторського звіту додаткової інформації, щоб привернути увагу користувачів до питання, яке за судженням аудитора є фундаментальним для розуміння фінансової звітності. Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленим питанням у параграфі « Інша інформація (питання)».

Інформація про Товариство

ПАТ «Зміна» (далі – Товариство), зареєстроване відповідно до Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 17.09.2008 року № 2275-VIII, з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Основні відомості про ПАТ «Зміна»

Повна назва Товариства	Публічне акціонерне товариство «Зміна»
Скорочена назва Товариства	ПАТ «Зміна»
Організаційно-правова форма Товариства	акціонерне товариство
Форма власності	приватна
Код за ЄДРПОУ	22405648
Місцезнаходження:	80100, м. Червоноград, Львівська обл., вул. Промислова, буд.4.
Дата державної реєстрації	Підприємство зареєстровано 20.11.1995 року, дата внесення змін 28.12.2005 року, Витяг з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб підприємців станом на 10.12.2019р.
Ліцензії	
Номер запису в ЄДР	14191200000000449
Основні види діяльності КВЕД:	26.51 – виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації; 28.29 – виробництво інших машин і устаткування загального призначення.
Учасники/Засновник Товариства	Засновник ПАТ «Зміна» - Фонд державного майна України, код 00032945 Кінцевий бенефіціарний власник: Почапський Микола Олександрович, Україна; Холодецький Володимир Цезарієвич, Україна.
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Голова правління Даценко Максим Миколайович Головний бухгалтер Кицак Надія Зіновіївна Середня кількість працівників 81
Статутний капітал	8652030,00грн.

Масштаб перевірки:

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність ПАТ «Зміна» складену за МСФЗ, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2019 року;
- Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність Товариства за 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливої вартості яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСФЗ, МСА (Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг) а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих викривлень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилася відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на отримання прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для обґрунтованої впевненості щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність ПАТ «Зміна» підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ПАТ «Зміна» . Фінансова звітність Товариства складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих стандартів фінансової звітності ПАТ «Зміна» , а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходячи з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність ПАТ «Зміна» станом на 31.12.2019 року відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариство станом на 31.12.2019 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2019 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2019 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2019 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до МСФЗ та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мініфіну України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порухень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів ПАТ «Зміна», відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порухень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ПАТ «Зміна» складають 15030,0 тис. грн станом на 31.12.2019 року, у т. ч. основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 13597,0 тис. грн., інвестиційна нерухомість за залишковою вартістю відображена в сумі 85,0 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі відображені в сумі 1348,0 тис. грн. – інвестиції в дочірні підприємства. Доходи від інвестицій в дочірні підприємства відсутні.

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої ПАТ «Зміна», станом на 31.12.2019 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями. Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року становить: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 2520,0 тис. грн, інша поточна дебіторська заборгованість – 16550,0 тис. грн. Зауваження до обліку іншої поточної дебіторської заборгованості відображено в розділі «Основа для думки із застереженням».

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій ПАТ «Зміна», відповідає чинному законодавству України. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Станом на 31.12.2019 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 2833,0 тис. грн.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме в III

розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" частково підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 року відображені:

у статті балансу векселі видані в сумі 7430,0 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги – 808,0 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 118,0 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 14,0 тис. грн., поточні забезпечення в сумі 305,0 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року – 586,0 тис. грн.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

ПАТ «Зміна» було створено 30.10.1995 року та зареєстровано 20.11.1995 року виконавчим комітетом Червоноградської міської ради Львівської області як Публічне акціонерне товариство «Зміна» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 22405648 та номер запису про державну реєстрацію 14191200000000449.

Протягом свого існування у Товаристві не змінювались учасники і в той же час розмір статутного капіталу залишався незмінним. Він був повністю сплачений грошовими коштами.

Станом на 31 грудня 2019 року розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Товариства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 8652,0 тис. грн.

Частки статутного капіталу Товариства сформовані наступним чином:

Склад учасників	кількість акцій	Вартість акцій грн.	Відсоток в статутному капіталі (%)
Нерезидент НЕ 118080 (Кіпр)	17341699	4335424,75	50,11%
Нерезидент НЕ 125035 (Кіпр)	10461967	2615491,75	30,23%
інші	6804454	1701113,50	19,66%
В С Ь О Г О:	34608120	8652030,00	100%

Внесені для формування статутного капіталу кошти були використані на здійснення професійної діяльності Товариства.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо: сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8652	8652
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	40814	40461
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	9015	7497
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього	1495	58481	56610

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

ЧИСТІ АКТИВИ = АКТИВИ(Необоротні активи + Оборотні активи + Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття) – **ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**(Довгострокові зобов'язання і

забезпечення + Поточні зобов'язання і забезпечення + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття).

Тобто, вартість чистих активів дорівнюють Розділу I «Власний капітал» балансу.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 56610,0 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників ПАТ «Зміна», використано фінансову звітність станом на 31.12.2019 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3, Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2018 року та на 31.12.2019 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Показники фінансового стану за 2018р.

Показники	Порядок розрахунку аналітичних показників	Позитивне значення показника	Фактичне значення	
			Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2019р.
Коефіцієнт загальної ліквідності (загальної платоспроможності)	(ф.1 р.1195 / ф.1р.1695), що характеризує на скільки обсяг поточних зобов'язань за кредитами і розрахунками (позиковий капітал) можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих активів.	> 1	5,11	5,49
коефіцієнт абсолютної ліквідності	(ф.1 р.1160+ р.1165)/ ф.1р.1695) - характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами	>0,2	0,3	0,3
коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів	ф.1 р.1595+р.1695 / ф.1 р.1495 – характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів.	< 0,5	0,18	0,16
коефіцієнт рентабельності власного капіталу	(ф.2 р.2350 /ф. 1 р.1495) Відношення чистого прибутку до вартості власного капіталу	> 0	0,1	Від'ємне значення
Чистий обіговий капітал	(ф. 1 р.1195 – р.1695) – вартість активів за мінусом вартості пасивів тис.грн.	> 0	42068	41580
коефіцієнт ділової активності	(ф.2р. 2000:ф.1р.1900) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства(валюти Балансу).	> 1	0,19	0,19
Розмір чистих активів	ф.1р.1300 – (ф.1р.1595 +ф.1р.1695)- різниця між сумою активів та зобов'язаннями тис.грн.	> 0	58481	56610

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Інформацію про пов'язані сторони товариство розкриває згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 (МСБО 24) «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та вимог, що містяться у МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» та МСФЗ 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання".

Інформація, розкриття якої вимагає МСБО 24, МСБО 27, МСФЗ 12:

- а) суб'єкти господарювання, які спільно контролюють товариство або мають суттєвий вплив на нього – відсутні;
- б) дочірні підприємства – ДП «Ритм» ПАТ «Зміна» код 23957982, зареєстроване 24.01.2014р., ДП «Галич» ПАТ «Зміна» код 23957976, зареєстроване 18.02.2014р.- господарські операції в 2019 році не проводилися; Консолідована фінансова звітність не складалася в зв'язку з відсутністю критеріїв згідно ст.12 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» № 996. Надані комунальні послуги послуг дочірнім підприємствам в 2019 році на суму 455,4 тис. грн.
- в) асоційовані підприємства - не створювалися;
- г) спільні підприємства, у яких товариство виступає контролюючим учасником - не створювалися;
- д) провідний управлінський персонал товариства - виплати проводяться згідно затвердженого штатного розпису та Колективного договору ПАТ «Зміна». Зарплата провідного управлінського персоналу за 2019р. :голова правління – 129436,62грн , головний інженер – 134948,10грн., , фінансовий директор (головний бухгалтер) – 131580,63грн. Провідний управлінський персонал одержав заробітну плату за рік, який закінчився 31 грудня 2019 в сумі 396,0 тис. грн., що складає 7,4 % від загального фонду оплати праці в сумі 5310,4 тис. грн.;
- е) інші пов'язані сторони – операції не проводилися.

Будь – яких гарантій пов'язаним сторонам не надавали і не отримували. Орендні відносини з пов'язаними сторонами відсутні. Погашення зобов'язань від імені товариства або товариством від імені такої пов'язаної сторони відсутні. Остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні; проводилося достатнє обговорення управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, ділових пропозицій, ініційованих пов'язаною особою.

Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Події після звітного періоду").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність діяльності» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Інформація про наявність та обсяг умовних активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг умовних активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено. Умовні

зобов'язання та умовні активи визначаються відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Умовні зобов'язання та умовні активи в 2019 році не виникали від таких статей, як витрати на гарантійне обслуговування, претензії, штрафні санкції, події, що створює зобов'язання, якщо виконання зобов'язання може бути примусово забезпечене в судовому порядку. Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. ПАТ «Зміна» не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним. Резерв умовних зобов'язань не створювався.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Відповідальність аудитора згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» не є завданням з надання впевненості стосовно іншої інформації та не встановлює зобов'язання аудитора отримати впевненість щодо іншої інформації. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. В зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю. Якщо ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. ми перевірили Особливу інформацію, що надавалася до НКЦПФР, а саме:

Виконання значних правочинів.

Згідно статті 70, 71 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI значним правочином є: рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою, або загальними зборами; право чини, щодо яких є заінтересованість.

Значні правочини ПАТ «Зміна» в 2019 році не вчиняли, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів - рішення не приймалося,

Зміна складу посадових осіб емітента - не відбувалася;

Порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію - не відбувалися;

Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента - не відбувалися.

Ми не виявили фактів викривлення, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу 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 ПАТ «Зміна» 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 ПАТ «Зміна».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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, коли 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. крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для 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;
- 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

Узгодженість звіту керівництва з фінансовою звітністю

Відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» - стаття 14 пункту 3 абз.5 «про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер;

Відповідно до вимог Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" - ст 1 п.7 «Звіт про управління подається разом з фінансовою звітністю».

Відповідно до вимог Закону України від «Про цінні папери та фондовий ринок» - ст.40¹ Звіт керівництва – аудитор повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеною у п.5-9 частини 3, а також перевірити інформацію, зазначену в п.1-4 ч.3.

Відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» р.ІІ п.1 - Звіт про управління містить достовірну фінансову та нефінансову інформацію про діяльність підприємства.

Звітування виконується відповідно МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності» та МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації»

Думка аудитора складена за вимогами та у відповідності до ч. 3 статті 40 статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8, Рішення Аудиторської палати України №9 від 13.03.2019 року "Про затвердження Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему "Нові вимоги до аудиторського звіту" (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудитори перевірили інформацію зазначену у Звіту керівництва в розділі II Звіт про корпоративне управління ПАТ «Зміна» складеного на 31 грудня 2019 року за 2019 рік, а саме ч. 3 статті 40 статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 № 3480-IV:

- **п.п. 1,2** щодо зазначених посилань на внутрішні документи ПАТ «Зміна» з організації корпоративного управління;
- **п.п.3** щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів (учасників) ПАТ «Зміна» та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;
- **п.п.4** щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та виконавчого органу ПАТ «Зміна», інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішеннях.

Аудитор підтверджує зазначену інформацію, щодо вище вказаних питань. Також вважає, що отримано достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки. На думку аудиторів інформація зазначена у Звіті про корпоративне управління ПАТ «Зміна» щодо таких питань, як:

- **п.п.5** щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- **п.п.6** щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- **п.п.7** щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- **п.п.8** щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- **п.п.9** щодо визначених повноважень посадових осіб емітента.

На думку аудитора

Звіт керівництва, що надається ПАТ «Зміна», узгоджений з фінансовою звітністю ПАТ «Зміна» за звітний період та не містить суттєвих викривлень. У всіх суттєвих аспектах виходячи зі встановлених критеріїв інформація є достовірною та викладена емітентом згідно вимог ч. 3 статті 40 статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями та Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року №955.

Директор
Давиденко
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ
(сертифікат №006583

м.п. _____

Т.М.

від 02.07.2009р)

Аудитор
Давиденко Тетяна Михайлівна
(сертифікат №006583
від 02.07.2009р)
Давиденко

_____ Т.М.

22 квітня 2020 року

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ" (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)
Скорочена назва підприємства	АФ "Н-АУДИТ" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21095329
Юридична адреса	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Адреса фактичного місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0146 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0575 Рішення АПУ №319/4 від 24.12.2015 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	
Дата складання аудиторського висновку	

ПЕРЕВІРЕНО

М.П.
Аудитор

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Коди

Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
за ЄДРПОУ	22405648		
за КОАТУУ	4611800000		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	26.51		

Публічне акціонерне товариство "Зміна"

Територія Україна, Львівська обл.

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації

Середня кількість працівників 81

Адреса, телефон вул.Промислова, буд.4, м. Червоноград, Львівська обл., 80100

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

v

**Б а л а н с (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року**

Актив	Форма №1 Код за ДКУД		1 801 001
	Код рядка	На початок звітного періода	На кінець звітного періода
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 013	
Основні засоби:	1010	13 699	13 597
первісна вартість	1011	80 535	80 600
знос	1012	66 836	67 003
Інвестиційна нерухомість	1015	0	85
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		517
Знос інвестиційної нерухомості	1017		432
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 348	1 348
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	353	
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	16 413	15 030
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	28 353	26 641
Виробничі запаси	1101	3 118	2 170
Незавершене виробництво	1102	6 673	3 407
Готова продукція	1103	18 562	21 064

Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховання	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 814	2 520
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	2 606	2 178
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 375	2 175
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	125	112
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16 346	16 550
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 056	2 833
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	3 056	2 833
Витрати майбутніх періодів	1170	6	7
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	52 306	50 841
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	68 719	65 871

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 652	8 652
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	40 814	40 461
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9 015	7 497
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	58 481	56 610
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605	7 430	7 430
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1 765	808
розрахунками з бюджетом	1620	57	118
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	4	14
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	10	305
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	972	586
Усього за розділом III	1695	10 238	9 261
V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	68 719	65 871

Керівник

Даценко Максим Миколайович

М.П.

Головний бухгалтер

Кицак Надія Зіновіївна

ПЕРЕВІРЕНО

Продовження додатка 1

М.П.

Аудитор

Публічне акціонерне товариство "Зміна"

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2019	12	31
за ЄДРПОУ	22405648		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код ряд.	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 381	13 174
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	10 019	10 196
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий :			
прибуток	2090	2 362	2 978
збиток	2095		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	2 676	8 873
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	5 124	3 519
Витрати на збут	2150	81	71
Інші операційні витрати	2180	1 846	1 641
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190		6 620
збиток	2195	2 013	0
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	534	373
Інші доходи	2240	129	78
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250		
Витрати від участі в капіталі	2255		

Інші витрати	2270		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		7 071
збиток	2295	1 350	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-168	-1 316
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		5 755
збиток	2355	1 518	

II Сукупний дохід

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	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1518	5755

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код ряд.	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 185	7 058
Витрати на оплату праці	2505	5 470	4 337
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 457	1 275
Амортизація	2515	1 660	1 379
Інші операційні витрати	2520	1 208	1 186
Разом	2550	15 980	15 235

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код ряд.	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	34 608 120	34 608 120
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	34 608 120	34 608 120
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	-0,0439	0,1663
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	-0,0439	0,1663
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	2650		

Керівник _____

Даценко Максим Миколайович

М.П.

Головний бухгалтер _____

Кицак Надія Зіновіївна

ПЕРЕВІРЕНО

М.П.

Продовження додатка 1

Аудитор

Публічне акціонерне товариство "Зміна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
22405648		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік

Стаття	Код	Форма №3	Код за ДКУД	1801004
		За звітний період	За попередній період	
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від :				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13647	11377	
Повернення податків і зборів	3005		1	
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2386	1027	
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	169	172	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095	602	454	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	6973	8102	
Праці	3105	4179	3387	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	1161	990	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	3213	2856	
Зобов'язання з податку на прибуток	3116			
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	1453	1319	
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	1760	1537	
Витрачання на оплату авансів	3135			
Витрачання на оплату повернення авансів	3140			
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	246	281	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150			
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155			
Інші витрачання	3190	19	55	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1013	-2640	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200			

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		160
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		950
Витрачання на придбання			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	736	962
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275	100	280
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-836	-132
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	400	
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-400	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-223	-2772
Залишок коштів на початок року	3405	3056	5828
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	2833	3056

Керівник

Даценко Максим Миколайович

М.П.

Головний бухгалтер

Кицак Надія Зіновіївна

Погашення заборгованості з капіталу	4245								0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								0
Вилучення частки в капіталі	4275								0
Інші зміни в капіталі	4290								0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	0	-1 518	0	0	-1 518
Залишок на кінець року	4300	8 652	0	40 461	0	7 497	0	0	56 610

Перевірка		8652	0	40461	0	7497	0	0	56610
------------------	--	------	---	-------	---	------	---	---	-------

М.П.
аудитор

Публічне акціонерне товариство "Зміна"

Дата (рік,місяць,число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	01
22405648		

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 (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8652		40814		9015			58481
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни	4090			0					0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Скоригований залишок на початок року	4095	8652		40814		9015			58481
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-1518			-1518
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111			0					
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			-353					
Разом змін в капіталі	4295					-1518			-1871
Залишок на кінець року	4300	8652		40461		7497			56610

Керівник _____

Даценко Максим Миколайович

М.П.

Головний бухгалтер _____

Кицак Надія Зіновівна

**Публічне акціонерне товариство
«Зміна»**

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року

1. Основні відомості про підприємство.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Зміна»

Скорочена назва: ПАТ «Зміна». Код ЄДРПОУ: 22405648.

Місцезнаходження: 80100, м. Червоноград, Львівська обл., вул. Промислова, буд.4. Дата державної реєстрації: Підприємство зареєстровано 20.11.1995 року, дата внесення змін 28.12.2005 року, № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 14191200000000449, Витяг з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб підприємців станом на 10.12.2019р.

Основні види діяльності: 26.51 – виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації; 28.29 – виробництво інших машин і устаткування загального призначення.

Банківські рахунки товариства:

1. IBAN UA 433808050000000026006271671 в АТ «Райффайзен банк Аваль» МФО 380805 у м.Київ;

2. IBAN UA 153253210000026004053717330 в Західне ГРУ КБ «Приватбанк» МФО 325321

Інформація про цінні папери. Тип акцій – акції прості без документарні іменні.

Міжнародний ідентифікаційний номер цінного паперу UA 4000138150 С. кількість акцій 34608120, номінальна вартість 8652030,00грн.

Депозитарій, у якого проведена реєстрація випуску акцій - ПАТ Національний депозитарій України, код ЄДРПОУ 30370711.

Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-лайн капітал», код ЄДРПОУ 30469671, ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286663 від 10.10.2013р. строк дії ліцензії необмежений.

Інформація про реєстрацію у біржовому реєстрі:

Акції ПАТ «Зміна» станом на 31.12.2019 року не допущені до торгівлі на жодній фондовій біржі за категорією лістингових цінних паперів або за категорією позалістингових цінних паперів.

Інформація про засновників.

Засновник ПАТ «Зміна» - Фонд державного майна України, код 00032945.

Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента:

Нерезидент НЕ 118080 (Кіпр) кількість акцій 17341699 – 50,11%

Нерезидент НЕ 125035(Кіпр) кількість акцій 10461967 – 30,23%.

Кінцевий бенефіціарний власник:

- Почапський Микола Олександрович, Україна;

- Холодецький Володимир Цезарієвич, Україна.

2. Основа складання та подання фінансової звітності.

Фінансова звітність ПАТ «Зміна» складена за концептуальною основою загального призначення з метою надання користувачам інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки, яка є корисною при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність надає інформацію з метою допомогти нинішнім та потенційним інвесторам, позикодавцям та іншим кредиторам оцінити вартість суб'єкта господарювання. Концептуальною основою фінансової звітності ПАТ «Зміна» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року. При формуванні фінансової звітності ПАТ «Зміна» керувалося також вимогами національних законодавчих та

нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ зокрема дотримання вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) щодо подання фінансової звітності загального призначення.

Складено повний комплект фінансової звітності:

- Баланс(Звіт про фінансовий стан) форма № 1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3;
- Звіт про власний капітал форма № 4.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

Суттєвість інформації. Поріг суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу встановлюється у розмірі 3% відсотків до валюти Балансу.

Валюта звітності – валюта України (гривня). Валюта оцінки – валюта України.

3. Припущення про безперервність діяльності .

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Безперервність діяльності товариства підтверджується відсутністю подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати діяльність. Управлінський персонал не має наміру ліквідувати товариство чи припинити діяльність .

4. Розкриття інформації про облікові політики.

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані при складанні та поданні фінансової звітності. ПАТ «Зміна» прийняті облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ згідно вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Основні положення:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

визнавати активом за собівартістю згідно вимог МСБО16 «Основні засоби». Собівартість об'єкта основних засобів – це історична вартість або собівартість будівництва. Історична вартість об'єкта основних засобів включає ціну придбання, та будь-які витрати, пов'язані з доставкою та приведенням його у стан, необхідний для його експлуатації. Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.
- в) вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає з 01.09.2015 року – 6000.00 грн.

Ліквідаційну вартість ОЗ визначати на необхідну дату . Якщо використовувати основний засіб до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість ОЗ дорівнює нулю.

Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів має відповідати класифікації , встановленій ПКУ. Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначати, виходячи з очікуваної корисності активу, встановлено комісією.

Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта ОЗ.

Нематеріальний актив

це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований (визначення відповідно до МСБО38 «Нематеріальні активи»).

Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16).

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до підприємства; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу підприємство оцінює його тривалість по кожному активу індивідуально.

Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль.

Інвестиційна нерухомість

відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), яка є власністю суб'єкта господарювання (або утримується суб'єктом господарювання згідно з угодою про фінансову оренду, з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей) та надана в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду.

Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

Зменшення корисності інвестиційної нерухомості визнається згідно з положеннями МСБО 36: а) будь-яке зменшення балансової вартості нерухомості, що виникає, визнається у прибутках або збитках. Однак тією мірою, якою сума включається до дооцінки такої нерухомості, зменшення визнається в іншому сукупному прибутку і дебетується на дооцінку у власному капіталі.

Амортизацію інвестиційної нерухомості нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта основних засобів.

Операційна оренда

Операційна оренда - це будь-яка оренда, крім фінансової. *Оренда* - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду час (МСБО17 «Оренда»).

Орендодавцям слід подавати у звітах про фінансовий стан активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу відповідно до МСБО17 «Оренда» .

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Дохід від оренди визнається на прямолінійній основі протягом строку оренди, навіть коли надходження не здійснюються за такою основою.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Розкриття інформації: Додатково до виконання вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» орендодавцям слід розкривати таку інформацію про операційну оренду:

а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовними угодами про операційну оренду;

б) загальний опис угод орендодавця про оренду.

Запаси

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання.

Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Запаси це активи(визначення згідно МСБО 2 «Запаси»), які існують у формі основних та допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі та при наданні послуг та

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу.

Зменшення корисності активів.

Згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися або чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо така ознака є, товариство має оцінити суму очікуваного відшкодування цього активу.

Виплати працівникам

відображати у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам». Якщо працівник надав послуги підприємству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, підприємству слід визнавати:

а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Грошові кошти

відображаються у фінансовій звітності у валюті України(гривня).

Забезпечення.

Визначення: *Забезпечення* - зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Забезпечення слід визнавати, якщо:

а) підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
б) можна достовірно оцінити суму зобов'язання. За оцінкою сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Фінансові інструменти.

Визначення: *Фінансовий інструмент* - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

При розкритті інформації про фінансові інструменти згідно МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», такі як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість підприємство встановлює його справедливую вартість, застосовуючи методіку оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої). Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Для визначення чистої реалізаційної вартості (що відображається в Балансі) від початкової оціненої суми боргу необхідно відняти надані знижки та безнадійну дебіторську заборгованість, для якої створюється резерв. *Резерв на покриття* збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання.

Відповідно до вимог МСФЗ 12«Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» підприємство розкриває у фінансовій звітності характер його часток участі (та пов'язані з ними ризики) в інших суб'єктах господарювання: а) дочірніх підприємствах; б) спільних угодах (тобто спільних господарських одиницях або спільних підприємствах); в) асоційованих підприємствах; г) неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання та б) впливи таких часток участі на його фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Операція з пов'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна. Розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток суб'єкта господарювання, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами. Операції, які здійснюються з пов'язаною стороною:

а) придбання або продаж товарів (готових або напівфабрикатів);
б) придбання або продаж нерухомості та інших активів;

- в) надання або отримання послуг;
- г) оренда;
- г) передача досліджень та розробок;
- д) передача за ліцензійними угодами;
- е) передача за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу в грошовій або в натуральній формі);
- є) надання гарантій або застави;
- ж) зобов'язання зробити щось за умови настання чи ненастання у майбутньому певної події, в тому числі контрактів з виконанням у майбутньому (визнаних або невизнаних).

Розкриття інформації про операції з пов'язаною стороною у фінансовій звітності згідно вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» :

- а) чи є вона суттєвою у термінах обсягу;
- б) чи здійснена вона за неринковими умовами;
- г) чи здійснена вона поза межами звичайної повсякденної господарської діяльності, такої, як придбання та продаж підприємства;
- г) чи розкривається інформація про неї регулювальним або наглядовим органом;
- д) чи повідомляється про неї вищому управлінському персоналу;
- е) чи підлягає вона ухваленню акціонерами.

Примітки: *Пов'язана сторона з суб'єктом господарювання, що звітує* - фізична особа та його близькі родичі або інший суб'єкт господарювання, пов'язані, якщо така особа:

- є членом провідного управлінського персоналу с.г.
- контролює або має суттєвий вплив на с.г.
- є дочірнім чи материнським суб'єктом господарювання підприємства, що звітує.

Податок на прибуток.

Згідно з вимогами МСБО 12, товариство веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих операцій та інших подій.

Доходи та витрати.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Цей процес називають відповідністю доходів та витрат. Дохід визнається, коли існує надходження підприємству економічних вигід, пов'язаних з операцією і ці вигоди можна достовірно оцінити. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню (МСБО 18 «Дохід»).

Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестав існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу (МСБО 18 «Дохід»).

Події після звітного періоду.

Згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» події після звітного періоду, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Визначають два типи подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Приклади подій, які вимагають коригування після звітного періоду, коли слід коригувати суми, визнані у фінансовій звітності, або визнавати раніше не визнані статті:

- а) рішення після звітного періоду в судовій справі, яке підтверджує про наявність теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду та потребує коригування;
- б) отримання інформації після звітного періоду про банкрутство замовника, яке сталося після звітного періоду, підтверджує, як правило, що збиток за торговельною дебіторською заборгованістю вже існував на кінець звітного періоду і що суб'єктові господарювання слід коригувати балансову вартість торговельної дебіторської заборгованості;
- в) визначення після звітного періоду собівартості придбаних активів або надходжень від проданих активів до кінця звітного періоду;
- г) викриття шахрайства або помилок, яке свідчить, що фінансова звітність була неправильною.

Інвентаризація активів та зобов'язань.

Складання річного звіту передуює обов'язкова інвентаризація активів, зобов'язань, резервів, включаючи і обліковане на позабалансових рахунках, під час якої перевіряються

і документально підтверджуються їх наявність, стан та оцінка.

5. Використання управлінських суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва використання суджень, оцінок та припущень, що впливають на наведені у фінансовій звітності суми активів та зобов'язань, розкриття інформації про умовні активи зобов'язання на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період.

Важливі управлінські судження.

Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність. Інформація про оцінки та припущення, які чинять найбільш істотний вплив на визнання та оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат, наводяться нижче. Фактичні результати можуть істотно відрізнитися

--Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. В 2019 році строки корисного використання основних засобів не переглядався.

- Резерв на покриття збитків на зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості. Резерв на покриття збитків на зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості базується на оцінці ПАТ «Зміна» можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок. Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2019 року складає 148,6 тис.грн.

- Судові розгляди. ПАТ «Зміна» може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни цих факторів можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування, або вимагати суми, не нарахованої раніше внаслідок того, що таке нарахування не вважалось ймовірним, або реальна оцінка була неможлива. Незважаючи на те, що оцінки базуються на останній інформації, яка була доступна керівництву станом на 31 грудня 2019 року, у результаті майбутніх подій у подальші роки може з'явитися необхідність внести у них коригування (у сторону збільшення або зменшення). Будь-яка зміна облікової оцінки буде визнана перспективно у відповідному звіті про фінансові результати.

Умовні зобов'язання та умовні активи визначаються відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Умовні зобов'язання та умовні активи в 2019 році не виникали від таких статей, як витрати на гарантійне обслуговування, претензії, штрафні санкції, події, що створює зобов'язання, якщо виконання зобов'язання може бути примусово забезпечене в судовому порядку. Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. ПАТ «Зміна» не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним. Резерв умовних зобов'язань не створювався.

Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2019 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2018 року.

6. Розкриття інформації, що підтверджує суттєві статті фінансових звітів.

1. Пояснення суттєвих статей Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Валюта Балансу складає станом на 31.12.2019 року в сумі 65871,0 тис. грн., станом на 31.12.2018р. 68719,0 тис. грн.

Основні засоби станом на 31.12.2019р. (р.1010 балансу) складають 13597,0 тис. грн., що відповідає 20,6 % валюти Балансу.

Для складання фінансової звітності основні засоби поділені на групи:

Найменування основних засобів	рах. бух. обл.	Станом на 31.12.2018р.		Станом на 31.12.2019р.	
		Первісна вартість т.грн.	Залишкова вартість т.грн.	Первісна вартість т.грн.	Залишкова вартість т.грн.(дані Балансу)
Будинки та споруди	103	50576,0	12216,0	50059,0	10885,0
Машини і обладнання	104	21798,0	530,0	21428,0	862,0
Транспортні засоби	105	1615,0	953,0	1696,0	835,0
Інструменти, прилади, інвентар	106	5703,0	0	5575,0	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	112	843,0	0	829,0	2,0
Незавершені капітальні інвестиції	15	1013,0	1013,0	1013,0	1013,0
разом		81548,0	13699,0	80600,0	13597,0

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,83.

Придбано основних засобів в 2019 році на суму 630,0 тис. грн.. Списано основних засобів у 2019 році на суму 1061,0 тис. грн.

Інвестиційна нерухомість складає: за первісною вартістю 517,0 тис. грн., за залишковою вартістю 85,0 тис. грн., площа орендованого виробничого корпусу складає 2587 кв.м.- орендар ПП «Тис».

Оборотні активи станом на 31.12.2018р. (р.1195 Балансу) складають 52306,0 тис. грн., станом на 31.12.2019р. складають 50841,0 тис. грн., в т. ч.:

Запаси складають 26641,0 тис. грн. (р.1100 Балансу) в т. ч готова продукція на суму 21064,0 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) складає 2520,0 тис. грн. (р.1125 Балансу) (з врахуванням резерву сумнівних боргів) в т.ч. з терміном непогашення до 12 місяців 2287,0 тис. грн., понад 12 місяців 128,0 тис. грн. та заборгованість від 18 до 36 місяців в сумі 105,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 2178,0 тис. грн. (р.1135 Балансу) в т.ч. переплата податку з податку на прибуток в сумі 2175,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (р.1145 Балансу) складає 112,0 тис. грн. в т.ч. розрахунки з дочірніми підприємствами за комунальні послуги.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 16550,0 тис. грн. (р.1155 Балансу) в т.ч.(рах.377/2) – ПАТ «Першотравенський завод електротехнічного фарфору» в сумі 3852,0 тис.- заборгованість станом на 31.12.2017р., вклади до ПАТ КБ «Хрещатик» (ліквідований в 2016 році) в сумі 7870,2 тис. грн. , вклади до ПАТ «Діамант Банк» (ліквідований в 2017 році) в сумі 4000,3 тис. грн.

На втрачені вклади в банки надані заяви до Фондів гарантування вкладів - «Заява про включення вимог кредитора до реєстру акцептованих вимог».

Гроші та їх еквіваленти на рахунку банку складають 2833,0 тис. грн. в (р.1165 Балансу);

Витрати майбутніх періодів складають 7,0 тис. грн. (р.1170 Балансу).

Власний капітал ПАТ «Зміна» станом на 31.12.2019р. складає 56610,0 тис. грн. (р.1495 Балансу) в т. ч.:

- зареєстрований капітал – 8652,0 тис. грн. (р.1400 Балансу) ;

- додатковий капітал – 40461,0 тис. грн. (р.1410 Балансу);
 - - нерозподілений прибуток – 7497,0 тис. грн. (р.1420 Балансу) .
- Зареєстрований капітал на протязі 2019 р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 8652030,00 грн.. Статутний капітал поділений на 34608120 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна
- Зобов'язання** ПАТ «Зміна» станом на 31.12.2019р. :
- *векселі видані* на суму 7430,0тис.грн. (р.1605 Балансу) в т.ч. вексель видано 29.12.2010р.ДП «ІМЕКС ВІТНЕЙ» за товари та послуги.
 - *поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги* в сумі 808,0 тис. грн. (р.1615 Балансу) в т.ч. ТЗОВ «Міртіс» код 32556315 в сумі 576,4тис.грн.
 - *розрахунки з бюджетом* – 118,0 тис. грн. (р.1620 Балансу), в т.ч. ПДВ - 56,0 тис. грн., податок на землю – 58,0тис.грн.;
 - *поточні забезпечення* (р.1660 Балансу) складають 305,0тис.грн.(забезпечення виплат відпусток працівникам);
 - *інші поточні зобов'язання* (р.1690 Балансу) складають 586,0тис.грн.в т.ч. позика надана головою правління Даценком М.М. в сумі 550,0тис.грн.

2. Пояснення статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) форма №2.

Показники за 2019 рік, відображені у формі № 2 :

Найменування статті	Рядок форми №2	Станом на 31.12.2018р. тис. грн.	Станом на 31.12.2019р. тис. грн.	Зміни за звітний період тис. грн.
Дохід від реалізації продукції, товарів	2000	13174	12381	- 793
Інші операційні доходи	2120	8873	2676	- 6197
Собівартість реалізованої продукції, товарів	2050	10196	10019	- 177
Адміністративні витрати	2130	3519	5124	+ 1605
Витрати на збут	2150	71	81	+ 10
Інші операційні витрати	2180	1641	1846	+ 205
Інші фінансові доходи	2220	373	534	+ 161
Інші доходи	2240	78	129	+ 51
Витрати з податку на прибуток	2300	1316	168	- 1148
Чистий прибуток (збиток)	2355	+5755	- 1518	- 7273

Інші операційні доходи отримані в т.ч.: доходи від списання кредиторської заборгованості в сумі 129,3тис.грн.

Інші фінансові доходи – 534,0тис.грн. відсотки одержані.

Інші операційні витрати в т.ч.: сумнівні борги в сумі 148,6 тис.грн., витрати, відображені на рахунку 949 в сумі в т.ч. витрати на утримання бази «Шацьк» в сумі 138,3тис.грн., витрати на утримання дитячого закладу «Казка» в сумі 95,6тис.грн. витрати на доплату за харчування працівників в сумі 12,8тис.грн.

3. Пояснення статей Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3.

Операційна діяльність.

Суттєві грошові потоки підприємства отримані від реалізації продукції в сумі 13647,0 тис. грн. (ф.3р.3000);

Надходження від операційної оренди 169,0тис.грн. (ф.3р.3040);

Інші надходження - від реалізації оборотних активів в сумі 602,0тис.грн. (ф.3р.3095);

Витрачання коштів :

- на оплату товарів, робіт, послуг – 6973,0,0 тис. грн. (ф.3р.3100);

- на оплату праці – 4179,0тис.грн. (ф.3р.3105);

- на оплату відрахувань на соціальні заходи – 1161,0тис.грн. (ф.3р.3110);

- на оплату зобов'язань з податків і зборів – 3213,0тис.грн. (ф.3р.3115) в т.ч.: ПДВ – 1453,0 тис. грн.; інші податки і збори – 1760,0 тис. грн.;

Інвестиційна діяльність:

Витрачання на придбання необоротних активів - 736,0 тис. грн. (р.3260 форма №3);

Витрачання на надання позик – 100,0 тис. грн. (р.3275 форма №3);

Фінансова діяльність:

Погашення позик складає 400,0 тис. грн (р.3350 форма №3)

Чистий рух грошових коштів за звітний період складає від'ємне значення 223,0 тис. грн.

(р.3400 форма №3). Залишок коштів на початок року складає 3056,0 тис. грн. (р.3405

форма №3). Залишок коштів на кінець року складає 2833,0 тис. грн. (р.3415 форма №3)

4. Пояснення статей Звіту про власний капітал форма № 4.

Власний капітал на початок звітної періоду складає 58481,0 тис. грн. (р.4000 гр.10 ф.

№4). Інші зміни складають (-353,0 тис. грн.) (р.4090 гр.7 ф. №4).

Зміни у власному капіталу відбулися:

- за рахунок збитку в сумі 1518,0 тис. грн. (р.4100 гр.7 ф №4), що визначило зменшення власного капіталу;

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 р. складає 7497,0 тис. грн. (р.4300 гр.7 ф №4). Власний капітал станом на 31.12.2019 року складає 56610,0 тис. грн. (р.4300 гр.10 ф №4).

7. Виплати працівникам.

Компенсація - усі виплати працівникам (як визначено в МСБО 19 "Виплати працівникам"), включаючи виплати працівникам, до яких застосовується МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій". Виплати працівникам за 2019 рік складають:

а) заробітна плата працівникам та службовцям, премії, щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності, виплати при звільненні: нарахована в сумі 5310,4 тис. грн., залишок несплаченої зарплати станом на 31.12.2019 року – 14,3 тис. грн.

б) внески на соціальне забезпечення (єдиний соціальний внесок): нарахований в сумі 1159,7 тис. грн.

в) платіж на основі акцій не нараховувався в зв'язку з відсутністю прибутків.

8. Інформація про пов'язані сторони.

Інформацію про пов'язані сторони товариство розкриває згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 (МСБО 24) «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та вимог, що містяться у МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» та МСФЗ 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання".

Інформація, розкриття якої вимагає МСБО 24, МСБО 27, МСФЗ 12:

а) суб'єкти господарювання, які спільно контролюють товариство або мають суттєвий вплив на нього – відсутні;

б) дочірні підприємства – ДП «Ритм» ПАТ «Зміна» код 23957982, зареєстроване 24.01.2014р., ДП «Галич» ПАТ «Зміна» код 23957976, зареєстроване 18.02.2014р.- господарські операції в 2019 році не проводилися; Консолідована фінансова звітність не складалася в зв'язку з відсутністю критеріїв згідно ст.12 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» № 996. Надані комунальні послуги послуг дочірнім підприємствам в 2019 році на суму 455,4 тис. грн.

в) асоційовані підприємства - не створювалися;

г) спільні підприємства, у яких товариство виступає контролюючим учасником - не створювалися;

д) провідний управлінський персонал товариства - виплати проводяться згідно затвердженого штатного розпису та Колективного договору ПАТ «Зміна». Зарплата провідного управлінського персоналу за 2019р. :

голова правління – 129436,62 грн, головний інженер – 134948,10 грн., фінансовий директор (головний бухгалтер) – 131580,63 грн.

Провідний управлінський персонал одержав заробітну плату за рік, який закінчився 31 грудня 2019 в сумі 396,0 тис. грн., що складає 7,4 % від загального фонду оплати праці в сумі 5310,4 тис. грн.;

е) інші пов'язані сторони – операції не проводилися.

Будь – яких гарантій пов'язаним сторонам не надавали і не отримували. Орендні відносини з пов'язаними сторонами відсутні. Погашення зобов'язань від імені товариства або товариством від імені такої пов'язаної сторони відсутні. Остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні; проводилося достатнє обговорення управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, ділових пропозицій, ініційованих пов'язаною особою.

9. Дотримання законодавчих та нормативних вимог.

При складанні фінансової звітності були дотримані законодавчі і нормативні акти України. Інвентаризація наявних активів та зобов'язань проведена відповідно до вимог «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» № 879 згідно Наказу № 52 від 27.11.2019р. нестач та надлишків не виявлено .

10. Події після звітного періоду.

Події, які вимагають коригування після звітного періоду, коли підприємству слід коригувати суми, визнані у фінансовій звітності, або визнавати раніше не визнані статті:

- а) рішення після звітного періоду в судових справах – **відсутні**;
- б) отримання інформації після звітного періоду, яка свідчить, що корисність активу зменшилася на кінець звітного періоду або що суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу треба коригувати – **вказана інформація не виявлена**;
- в) банкрутство замовника, яке сталося після звітного періоду, підтверджує, що збиток за торговельною дебіторською заборгованістю вже існував на кінець звітного періоду і що товариству слід коригувати балансову вартість торговельної дебіторської заборгованості – **інформація про банкрутство на надходила**;
- г) викриття шахрайства або помилок, яке свідчить, що фінансова звітність була недостовірною – **не виявлено**.

Управлінський персонал стверджує про:

- відсутність позовів, що значно вплинули б на події після дати балансу;
- відсутність нових зобов'язань, нових позик, нових гарантій, що значно вплинули б на події після дати балансу;
- відсутність випуску нових акцій та облігацій, злиття або ліквідації, що значно вплинули б на події після дати балансу.

11. Особлива інформація, що надавалася до НКЦПФР.

Виконання значних правочинів.

Згідно статті 70, 71 Закону України “Про акціонерні товариства” № 514-VI значним правочином є: рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою, або загальними зборами; право чини, щодо яких є заінтересованість.

Значні правочини ПАТ «Зміна» в 2019 році не вчиняли, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів - не приймалося, Зміна складу посадових осіб емітента - не відбувалася;

Порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію - не відбувалися;

Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента - не відбувалися.

12. Зменшення корисності активів.

Перевірка активів на предмет знецінення (зменшення корисності) проводиться в період

річної інвентаризації з визначенням ознак знецінення. В 2019 році зменшення корисності активів не визначалося.

13. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво ПАТ «Зміна» визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками керівництвом ПАТ «Зміна» здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам: **ринковий ризик:** зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін.

ПАТ «Зміна» не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів станом на 31.12.2019р. ;

ризик втрати ліквідності: Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань.

ПАТ «Зміна» здійснює контроль ліквідності, шляхом періодичного проведення моніторингу показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

кредитний ризик: Підприємство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами). Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості.

ПАТ «Зміна» регулярно перевіряє Дебіторську заборгованість на існування ознак знецінення, створюється резерв сумнівних боргів на заборгованість, яка викликає сумніви щодо її оплати, за необхідності.

14. Управління капіталом.

Система управління власним капіталом ПАТ «Зміна» включає такі складові як формування, використання, збереження власного капіталу для безперервної діяльності, збільшення прибутків та контроль за оптимальним співвідношенням власних і залучених коштів з метою підвищення рентабельності власного капіталу. Система управління капіталом підприємства впливає на стійкість і стабільний розвиток підприємства.

Основним завданням управління капіталом є збереження та примноження власного капіталу коли сума чистих активів на кінець звітного періоду перевищує суму чистих активів на початок звітного періоду. Фактично чисті активи зменшилися на суму 1871,0тис.грн. Станом на 31.12.2019року вартість чистих активів складає 56610,0тис.грн., що перевищує статутний капітал ПАТ «Зміна» та відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових потоків для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Управлінський персонал вважає, що ПАТ «Зміна» має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому.

15. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 26.02. 2020 року. (протокол засідання Наглядової ради №4.20 від 26.02.2020р.)

Голова правління

Даценко Максим Миколайович

Головний бухгалтер

Кіщак Надія Зіновіївна