

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
незалежної аудиторської фірми
"АУДИТ - СЕРВІС ІНК"

про фінансову звітність
приватного акціонерного товариства
"Транснаціональна корпорація "Граніт"

Загальним зборам акціонерів ПрАТ „Транснаціональна корпорація "Граніт"
Правлінню ПрАТ "Транснаціональна корпорація "Граніт"
НКЦПФРУ

м. Івано-Франківськ

12 квітня 2012 р.

Вступ

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів приватного акціонерного товариства „Транснаціональна корпорація "Граніт" (далі – Товариство), що включають Баланс станом на 31 грудня 2011 року, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу щодо фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття їх у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2011 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, законодавства України, облікової політики підприємства.

Висновок щодо вимог Комісії з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облигацій місцевої позики), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011р. №1360 та положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. №1591 були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- інформації за видами активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- інформації про зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- інформації про власний капітал;
- відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства;
- сплати Товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни;
- інформації, щодо обсягу чистого прибутку;
- інформації про дії, що відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Товариство не має в управлінні активи недержавних Пенсійних фондів, зобов'язань за борговими і іпотечними цінними паперами. У 2011 році Товариство не здійснювало випуск цінних паперів.

Аудит здійснено відповідно до міждержавних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема, відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" та вимог до законодавства:

- ЗУ «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року М№3125-XII (зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996—XIV, зі змінами і доповненнями;
- ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI,
- ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-IV(зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. № 448/96-ВР(зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про господарські товариства» від 19.09.1991р. №1576-XII (зі змінами і доповненнями).
- Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. №1591.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство „Транснаціональна корпорація "Граніт"
Код за ЄДРПОУ	32805271
Місцезнаходження	11570, Житомирська обл. Коростенський р-н., с.Щорсівка, вул..Броварська, буд.40
Дата та номер реєстрації	31.03.2004р., №1-1128
Дати внесення змін до установчих документів	26.01.2006р. №12891200000000157 28.02.2008 р №12891050007000157

	09.11.2010 р. №12891050017000157 22.02.2012 р. № 12891051050014000157.
Основні види діяльності за КВЕД:	14.21.0 Добування піску та гравію 01.11.0 Вирощування зернових та технічних культур 20.10.0 Лісопильне та стругальне виробництво; просочування деревини 26.70.0 Оброблення декоративного та будівельного каменю 51.53.2 Оптова торгівля будівельними матеріалами 52.12.0 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах без переваги продовольчого асортименту

Статут ВАТ „Транснаціональна корпорація "Граніт" зареєстровано відділом державної реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності Коростенської державної адміністрації 31.03.2004 р. за № 1-1128.

Нова редакція статуту затверджена загальними зборами акціонерів від 16.10.2007 р. (протокол №10) та зареєстрована 28.02.2008 р № 12891050007000157.

Чергові зміни та доповнення до статуту затверджені загальними зборами акціонерів від 29.10.2010 р. (протокол №14) та зареєстровані 09.11.2010 р. № 12891050017000157.

Відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства» на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 27.04.2011р. (протокол №15) було перейменовано Відкрите Акціонерне Товариство „Транснаціональна корпорація "Граніт" у Приватне акціонерне товариство „Транснаціональна корпорація "Граніт" Ці зміни до статуту зареєстровані державним реєстратором від 22.02.2012 за № 12891051050014000157.

Стан бухгалтерського обліку в Товаристві

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” з використанням Плану рахунків бухгалтерському обліку активів, капіталу, зобов'язань і інших господарських операцій і з врахуванням вимог П(с)БО. Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. за № 996–XIV з врахуванням вимог затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі із застосуванням комп'ютерної техніки.

Наказом про облікову політику визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності відповідно до п.23 П(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”.

Задовільний стан бухгалтерського обліку в Товаристві забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних інстанцій фінансової, податкової та статистичної звітності.

Аудиторами перевірено відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один до одного.

Аудиторами підтверджується відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та відповідність даних форм звітності один одному.

Стан корпоративного управління товариством можливо оцінити на даний час як задовільний.

Проведені аудитором процедури не мали за мету проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Товариства з метою визначення всіх можливих недоліків.

Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу

Облік нематеріальних активів

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до вимог П(с)БО 8 “Нематеріальні активи”. В балансі станом на 31.12.11 р. в Товаристві обліковуються нематеріальні активи вартістю 274 тис. грн. Знос на нематеріальні активи нараховується прямолінійним методом, сума зносу складає – 27 тис. грн.

В примітці I “Нематеріальні активи” розкрито інформацію щодо класифікації нематеріальних активів і їх руху протягом 2011 року.

Облік незавершених капітальних інвестицій

Облік незавершених капітальних інвестицій відповідає вимогам чинного законодавства і ведеться за собівартістю.

В примітці III “Капітальні інвестиції” достовірно розкрито інформацію про придбання капітальних інвестицій Товариства і їх залишок на 31.12.2011р. в розрізі видів інвестицій.

Облік основних засобів

Облік основних засобів ведеться відповідно до вимог П(с)БО 7 “Основні засоби”.

В фінансовій звітності відображені основні засоби:

- які контролюються Товариством;
- вартість яких визначена по історичній собівартості придбання;
- які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів.

Наявність основних засобів підтверджена інвентаризацією, яка проведена відповідно до наказу керівника. Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів, оскільки ця дата передувала початку аудиторської перевірки, але ознайомились з її результатами.

Облік амортизації здійснюється відповідно до ПКУ від 02.12.2010р. №2755 –VI.

В примітці II “Основні засоби” Товариством розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2011 року.

Облік запасів

Аналітичний облік запасів ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО 9 “Запаси”. Придбані виробничі запаси і товари обліковуються за собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат. Готова продукція та незавершене виробництво обліковуються за собівартістю.

В примітці VIII “Запаси” розкрито інформацію щодо залишку запасів Товариства на 31.12.2011р. в розрізі класифікації запасів.

Облік грошових коштів

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає вимогам “Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні”, затвердженому постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004р. №637.

Ведення та документальне оформлення Товариством операцій по розрахунковому та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, “Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті”, затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004р. №22

В примітці VI “Грошові кошти” достовірно розкрито інформацію щодо залишку грошових коштів Товариства на 31.12.2011р. за місцем їх знаходження.

Облік витрат

Склад витрат, їх визнання та порядок розподілу відповідають вимогам П(с)БО № 16 “Витрати” та ПКУ в редакції від 02.12.2010р. під №2755 –VI (зі змінами і доповненнями). Вибірково перевірено правильність віднесення витрат, понесених Товариством, помилок не виявлено.

В примітці V “Доходи і витрати” розкрито інформацію про розмір інших операційних та інших витрат Товариства за 2011 рік.

Облік дебіторської заборгованості

Формування у бухгалтерському обліку Товариства інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам П(с)БО 10 “Дебіторська заборгованість”.

Дебіторська заборгованість за термінами погашення Товариством віднесена до поточної. Поточна дебіторська заборгованість оцінена та включена до підсумку балансу за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів в Товаристві не створено.

Дебіторська заборгованість на 31.12.2011р. складає 4266 тис.грн., в тому числі:

- за товари, роботи, послуги – 1003 тис.грн.
- за розрахунками – 2183 тис. грн.
- інша поточна заборгованість – 1080 тис. грн.

Аналітичні дані дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку.

В примітці IX “Дебіторська заборгованість” розкрито інформацію щодо залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості за строками непогашення станом на 31.12.2011 р.

Проведена перевірка дає підстави для висновку про те, що інформація про залишки і рух оборотних активів за 2011р. розкрита повно, відповідно до вимог П(с)БО, подана достовірно.

Зобов'язання

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(с)БО 11 “Зобов'язання”.

Загальна сума зобов'язань Товариства на 31.12.2011р. складає 22 390 тис. грн., в тому числі:

- за товари, роботи, послуги – 15 611 тис. грн.
- за розрахунками – 316 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 6 463 тис. грн.

Показники балансу на 31.12.2011р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, з підзвітними особами, бюджетом та ЄСВ, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність.

Розрахунки з оплати праці працівникам ведуться на рахунку 66 “Розрахунки з оплати праці”. Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу та таблиця робочого часу. Вибірково перевірено нарахування та утримання від зарплати податку з доходів фізичних осіб, обов'язкових відрахувань ЄСВ, порушень не виявлено.

Зобов'язання Товариства, що склалися на дату балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку.

Кредиторська заборгованість являється реальною і документально підтверджена.

Облік власного капіталу

Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Статутний капітал Товариства оголошений в сумі 520 000 грн., поділено на 5200 простих іменних акції, номінальною вартістю 100,0 грн. кожна. Статутний капітал сформовано повністю.

Облік іншого додаткового капіталу.

Облік іншого додаткового капіталу ведеться відповідно до чинного законодавства.

Інший додатково вкладений капітал сформований за рахунок індексації основних засобів, проведеної у попередніх періодах і складає 1 722 тис. грн.

Облік резервів.

Резервний капітал Товариством не створено.

За результатами господарської діяльності у 2011 р. Товариством отримано збитки у сумі 2371 тис.грн. Сума непокритих збитків становить - 11378 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Облік доходів і фінансових результатів.

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського обліку та звітності.

Облік доходу від операційної та іншої діяльності ведеться на рахунку 7 класу “Доходи від реалізації”. Визнання доходу в бухгалтерському обліку відображається в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно критеріїв визнання доходу П(с)БО 15 “Дохід”.

Аналітичний облік реалізації відповідає синтетичному.

Спільної господарської діяльності Товариство не веде.

Перевірено достовірність даних про дохід (виручку) від реалізації товарів та інших доходів, а також правильність розрахунку собівартості та витрат періоду при формуванні фінансових результатів за звітний період. Порушень не виявлено.

В примітці V “Доходи і витрати” розкрито інформацію про розмір інших операційних доходів та інших доходів Товариства за 2011 рік.

Аналіз показників фінансового стану

На підставі даних фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність Товариства (табл. 1).

Таблиця 1.

ПОКАЗНИКИ	АЛГОРИТМ	Норм.	На 31.12.2011р.
1. Аналіз фінансового стану Товариства			
1.1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності. Показує, яку частку поточних боргів під-во може погасити зараз наявними коштами.	$\frac{\Phi.1(p.230+p.240+p.220)}{\Phi.1 p.620}$	0,25-0,5	0,001
1.2. Коефіцієнт загальної ліквідності. Показує, яку частку поточних боргів під-во може сплатити, якщо для цього використає всі свої оборотні активи.	$\frac{\Phi.1(p.260 + p.270)}{\Phi.1 p.620}$	1 – 2	0,23
1.3. Коефіцієнт фінансової незалежності. Показує, в якій мірі під-во не залежить від своїх кредиторів.	$\frac{\Phi.1 p.380}{\Phi.1 p.280}$	0,5	-0,69
1.4. Коефіцієнт структури капіталу Показує співвідношення залучених і власних коштів	$\frac{\Phi.1 (p.480 + p.620)}{\Phi.1 p.380}$	0,5 – 1	-2,45

Загальний висновок

Ми рахуємо, що в процесі аудиту нами було зібрано достатньо доказів, щоб зробити наступний висновок:

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського та податкового обліку.

Бухгалтерська, податкова та статистична звітність складалась та подавалась Товариством у повному обсязі.

Показники статей річного балансу Товариства на 31.12.2011р. відповідають даним синтетичного обліку та існуючим нормативам бухгалтерського обліку, реально та точно відображають його фінансовий стан, їх достовірність та повнота може бути підтверджена.

Показники фінансового стану Товариства відображені в синтетичному обліку адекватно, що дає підстави для підтвердження достовірності та повноти показників Звіту про фінансові результати та їх використання за 2011р.

Фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс на 31.12.2011р.
- Звіт про фінансові результати за 2011р.
- Звіт про рух грошових коштів за 2011р.
- Звіт про власний капітал за 2011р.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2011р.

Таким чином, фінансова звітність ПрАТ „Транснаціональна корпорація “Граніт” відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового положення підприємства станом на 31.12.2011 р., а також результатів його діяльності і руху грошових потоків за 2011 рік у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності та аудиту.

Інша допоміжна інформація

Вартість чистих активів складає (-9 136) тис.грн, що менше статутного капіталу і не відповідає вимогам п. 3 статті 155 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003р.

Аудитори пропонують звернути увагу на вимоги цієї статті ЦКУ.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася та іншою інформацією, що розкривається керівництвом та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, аудиторами не виявлено.

За звітний період значних правочинів (10% і більше вартості активів Товариства) за даними фінансової звітності не відбувалось.

Стан корпоративного управління Товариства можливо оцінити на даний час як задовільний.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- ❖ Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю „Аудит-сервіс ІНК”
- ❖ Свідоцтво про внесення до реєстру суб’єктів аудиторської діяльності №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року №221/3.
- ❖ Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг видане рішенням АПУ від 26.11.2009р. №208/6.
- ❖ Місцезнаходження: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34.
- ❖ Телефон: (0342) 75-05-01,
- ❖ Електронна пошта: audiif@ukrpost.ua.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 29 березня 2012р. №139.

Аудит проведено в період з 02 по 09 квітня 2012р.

Директор по аудиту
(сертифікат А 000023
продовжений рішенням АП
від 11.10.2007р. №183/7)

_____ В.К.Орлова

Аудитори:
(сертифікат А 002553
продовжений рішенням АПУ
від 21.05.2009р. №202/2)

_____ Є.Д. Вінтоняк

_____ Є.О.Лук'янчикова