

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

вулиця Либідська, будинок 1А  
Київ, Україна, 01032  
тел/факс (38044) 465-23-56  
ipek008@gmail.com

1A, street Lybidska  
Kyiv, Ukraine, 01032  
tel./fax (38044) 465-23-56  
ipek008@gmail.com

№ \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо річної фінансової звітності  
Приватного акціонерного товариства  
ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ»,  
складеної відповідно до П(С)БО, за рік,  
що закінчився на 31 грудня 2018 р.**

**м. Київ 2019 рік**

## **АДРЕСАТ**

Звіт незалежного аудитора адресований управлінському персоналу ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ», особам ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ», яких наділено найвищими повноваженнями, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» (код за ЄДРПОУ 32805271, місцезнаходження: Україна, 11570, Житомирська обл., Коростенський район, с. Білошиці, вул. Броварська, буд. 40), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2018 рік (Форма №4), та Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік (Форма №5).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» на 31.12.2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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**

Станом на 31.12.2018 р. ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» відображало в Балансі (Звіті про фінансовий стан) інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) в розмірі 30 000,0 тис. грн., що представляли собою зобов'язання за випущеними облігаціями. Дані зобов'язання, у відповідності з вимогами П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», є фінансовими зобов'язаннями і класифікуються як фінансові інструменти, які на кожен наступний дату балансу, після їх визнання, повинні оцінюватись і відображатись в бухгалтерському обліку за амортизованою собівартістю. ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» станом на 31.12.2018 р. не оцінювало і не відображало в бухгалтерському обліку згадані фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, а оцінювало і відображало їх за фактичною собівартістю. Такий облік приводить до того, що на дату балансу розмір фінансових зобов'язань може не відповідати їх теперішній вартості. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, якщо інші довгострокові зобов'язання були б оцінені за амортизованою собівартістю (теперішньою вартістю). Ми не мали змоги оцінити вплив даних відхилень від вимог П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» на додану фінансову звітність.

Станом на 31.12.2018 р. ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» відображало в Балансі (Звіті про фінансовий стан) основні засоби (рядок 1010) за балансовою вартістю 47 092,0 тис. грн. Відповідно до вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» на кожен дату річного балансу повинно було оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активів. На

нашу думку, станом на 31.12.2018 р. частина об'єктів основних засобів ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» мають ознаки можливого зменшення корисності активу відповідно до вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, якщо ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» провела оцінку ознак зменшення корисності згаданих активів на звітні дати. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» на додану фінансову звітність.

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік містять інформацію, розкриття якої наведено в типовій формі фінансової звітності №5 «Примітки до річної фінансової звітності», але не містять всієї іншої інформації, розкриття якої передбачене Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (наводиться підприємством у самостійно обраному вигляді – письмове пояснення, таблиця, графік тощо), як того вимагають положення пунктів 3 і 4 Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. №302 «Про Примітки до річної фінансової звітності».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА) (виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), видання 2016-2017 років, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №361 від 06.08.2018 р.) з дотриманням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII. Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів (Кодекс РМСЕПБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕПБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

В Балансі (Звіті про фінансовий стан) ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» станом на 31.12.2018 р. відображений непокритий збиток в розмірі 19 044,0 тис. грн. (рядок 1420). Станом на 31.12.2017 р. непокритий збиток ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» склав 21 196 тис. грн. Вартість чистих активів ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» два роки поспіль була меншою за розмір його статутного капіталу. Така ситуація, на думку аудитора, може свідчити, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми здійснили запит управлінському персоналу щодо його планів подальших дій на основі оцінки безперервності діяльності ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» та чи вважає управлінський персонал, що результат цих планів поліпшить ситуацію. Ми отримали запевнення від управлінського персоналу про певні пріоритети та напрямки діяльності в бізнес середовищі підприємства, про укладені довгострокові договори з покупцями/замовниками (щонайменше на найближчі 12 місяців) тощо. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Висловлюючи нашу думку з застереженням, ми не брали до уваги вказані вище обставини.

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.**

Основною діяльністю ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» є виробництво каменю бутового та щебеню будівельного, відсіву, а також оптова торгівля цими виробами і будівельними матеріалами. В зв'язку з цим, операції з продажу вказаних вище виробів і матеріалів та операції з придбання товарів, робіт, послуг, які пов'язані з виробництвом, є одними з найбільш здійснюваних видів господарських операцій. Складовою частиною таких операцій є облік дебіторської та кредиторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги. Станом на 31.12.2018 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 17,0%, а поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 48,3% валюти балансу ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» та мають вплив на його фінансовий стан та показники діяльності. Інформація про розмір дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та розмір поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги наведені в рядку 1125 та 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. (див. таблицю нижче).

Найменування показника	Код рядка	Сума, тис. грн.	
		На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 134,0	18 181,0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	55 604,0	51 590,0
Валюта балансу	1300, 1900	95 636,0	106 866,0

Враховуючи зазначене, а також те, що оцінки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги потребують застосування професійного судження управлінського персоналу, ми визначили питання оцінки та обліку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги як ключове, значуще для нашого аудиту, оскільки при визнанні та оцінці цієї дебіторської і кредиторської заборгованості, а також їх представленні у фінансовій звітності, на нашу думку, існує ризик того, що інформація про них може бути невірною та суттєво викривлена.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми провели оцінку припущень, використаних управлінським персоналом при обліку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також обґрунтування цих оцінок;
- Ми провели аналіз документів, які регламентували операції, наслідком яких було утворення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, та порівняли їх із обліковуваними в обліку сформованими дебіторською і кредиторською заборгованостями;
- Ми оцінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» стосовно формування та підтвердження сформованих дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги ;
- Ми провели вибіркового перерахунок (перевірили математичну точність) сформованих ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Ми вважаємо, що під час проведення аудиторських процедур отримали достатні докази того, що інформація про розмір дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та розмір поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, які наведені в рядку 1125 та 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р., не може вважатися невірною та суттєво викривленою, а судження управлінського персоналу щодо оцінки такої дебіторської та кредиторської заборгованості є прийнятними та відповідними.

## **Інша інформація**

### **Про узгодженість звіту про управління за 2018 рік та річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, які складаються відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за 2018 рік.**

Управлінський персонал ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, що є доречною для викладення в цьому звіті, складається із Звіту про управління ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» за 2018 рік, який представляє собою документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності, в обсязі, визначеними Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. №982, та з Річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, яка представляє собою інформацію за формою та в обсязі, визначеними Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV, Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. №2826.

Наша думка щодо фінансової звітності ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» підготувало Звіт про управління за 2018 рік. У Звіті про управління за 2018 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю чи знаннями, які ми отримали під час аудиту, та не виявили того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення, також ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту незалежного аудитора.

ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» планує підготувати і оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2018 рік після дати випуску цього звіту незалежного аудитора. Якщо після отримання і ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2018 рік, ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями, та надамо наш оновлений звіт незалежного аудитора.

### **Про узгодженість звіту про платежі на користь держави за 2018 рік з фінансовою звітністю за 2018 рік.**

Управлінський персонал ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, що є доречною для викладення в цьому звіті, складається із Звіту про платежі на користь держави ПрАТ

«ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» за 2018 рік, який представляє собою документ, що містить узагальнену інформацію про діяльність суб'єкта господарювання, який здійснює діяльність у видобувних галузях (ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ»»), необхідну для забезпечення прозорості у видобувних галузях у звітному періоді, а також деталізовану інформацію про податки і збори, інші платежі, сплачені або належні до сплати отримувачам платежів такими суб'єктами у звітному періоді. Підготовка звіту про платежі на користь держави здійснюється суб'єктами розкриття інформації згідно з вимогами Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р. №2545-VIII.

Наша думка щодо фінансової звітності ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» планує підготувати і оприлюднити Звіт про платежі на користь держави за 2018 рік після дати випуску цього звіту незалежного аудитора. Якщо після отримання і ознайомлення зі Звітом про платежі на користь держави за 2018 рік, ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями, та надамо наш оновлений звіт незалежного аудитора.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансові звіти**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» 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 ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ».

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки, вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано

очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й 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, неправильні 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, які поставили б під значний сумнів можливість ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, в тому числі і ті, які були ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо за вимогами МСА, або законодавчим чи регуляторним актом непередбачено чи заборонено публічне розкриття такого питання, в тому числі і ключових питань, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що такі питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

**З метою дотримання вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV, аудитор наводить наступну інформацію.**

**Про інформацію, наведену в Звіті про корпоративне управління за 2018 рік.**

Згідно вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV емітент (для цілей цього пункту, емітент – це ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ») зобов'язаний залучити аудитора (аудиторську фірму), який повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 цієї частини, а також перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини. Така інформація включається до складу звіту про корпоративне управління емітента.

Відповідно до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, наведених в Положенні про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженому Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 03.12.2013 р. №2826 (далі – Положення №2826), а саме вимог підпункту 6 пункту 2 глави 4 Розділу III цього Положення, емітент зобов'язаний залучити аудитора (аудиторську фірму), який (яка) має висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення, а також перевірити інформацію, зазначену в підпунктах 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення. Така інформація включається до складу звіту про корпоративне управління емітента.

Ми отримали інформацію, яка буде зазначена емітентом в пункті 4 під назвою «Звіт про корпоративне управління» розділу VII під назвою «Звіт керівництва (звіт про управління)» додатка 38 під назвою «Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2018 рік» до Положення №2826.

Ми перевірили інформацію, яка буде зазначена емітентом в підпунктах 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення №2826, а саме:

- інформацію з посиланням на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;
- інформацію про можливі відхилення емітентом від положень кодексу корпоративного управління;
- інформацію про загальні збори акціонерів (учасників) емітента, що відбулися в 2018 році;
- інформацію про наглядову раду та виконавчий орган емітента.

За результатами перевірки наданої нам інформації, ми не виявили невідповідності інформації, яка буде зазначена емітентом в підпунктах 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення №2826, наявним у емітента документам.

Ми розглянули документи, на підставі яких емітентом буде зазначена інформація в підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення №2826, і висловлюємо нашу думку щодо цієї інформації.

На нашу думку, інформація, яка буде зазначена емітентом в підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення №2826, відображає достовірно, повно та у всіх суттєвих аспектах, на підставі розглянутих документів:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- дані про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;
- повноваження посадових осіб емітента.



## **ІНШІ ПИТАННЯ**

### **Параграф з інших питань.**

#### **Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.**

Виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» сплановане і підготовлене на рівні, необхідному для одержання впевненості у відсутності істотних помилок у фінансовій звітності. В ході виконання завдання ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» керувалося МСА (виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), видання 2016-2017 років, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №361 від 06.08.2018 р.), вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV, Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р. №2545-VIII, вимогами інших законодавчих та нормативно-правових актів (в тому числі і державних органів нагляду) України. Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» за 2018 рік. Аудит включав також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Метою аудиту є отримання аудитором обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання аудитору можливості висловити думку стосовно того, чи складені фінансові звіти ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту була врахована значущість статей фінансової звітності, наша оцінка ризиків за кожною статтею та загальне покриття операцій ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального об'єму нашого аудиту. Було визначено, який вид роботи за кожною статтею необхідно виконати, щоб мати змогу зробити висновок про те, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» в цілому. У сукупності об'єм аудиту покриває більш ніж 70% загальної вартості активів і зобов'язань ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ». Цим покриттям забезпечено докази, необхідні для того, щоб висловити думку щодо фінансової звітності ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» в цілому.

Обґрунтована впевненість – це високий рівень впевненості. Вона досягається, якщо аудитор одержав прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику (тобто ризику того, що аудитор висловить невідповідну думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена) до прийнятно низького рівня. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

При виконанні даного завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» аудитор, серед властивих аудиту обмежень, виділяє такі невід'ємні обмеження аудиту, які є наслідком характеру фінансової звітності ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ», складання якої передбачає судження управлінського персоналу щодо деяких статей фінансової звітності під час застосування вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування до фактів

та обставин суб'єкта господарювання. Отже, деякі статті фінансової звітності мають властивий рівень змінюваності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур.

Також серед властивих аудиту обмежень, аудитор виділяє такі невід'ємні обмеження аудиту, які є наслідком характеру аудиторських процедур, що виражається в існуванні практичних та правових обмежень щодо здатності аудитора отримувати аудиторські докази. Тобто аудитор, в незначній мірі, але все-таки, може припустити, що управлінський персонал або інші працівники можуть не надати, навмисно чи ненавмисно, повну інформацію, яка є доречною для складання фінансової звітності або про яку робив запит аудитор. Відповідно аудитор не може бути впевненим абсолютно у повноті інформації, навіть якщо він виконав аудиторські процедури для отримання впевненості у тому, що вся доречна інформація була отримана. Або аудиторські процедури, використані для збору аудиторських доказів, можуть бути неефективними для виявлення навмисного викривлення, яке передбачає, наприклад, змову з метою фальсифікації документації, в результаті чого аудитор може вважати, що аудиторські докази є обґрунтованими, тоді як вони не є обґрунтованими, а аудитор не має професійної підготовки експерта у встановленні справжності документів і від нього це не очікується.

### **Про ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу, який, на нашу думку, може мати інформацію, що, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами були виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» за 2018 рік містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

### **Про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.**

За період з 01.01.2019 р. (після дати балансу) до дати випуску звіту незалежного аудитора, інформація про наявність подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» за 2018 рік нам не надавалась та при проведенні аудиту нами не ідентифікована.

Ми не несемо відповідальності за виконання аудиторських процедур або запити щодо фінансових звітів після дати цього документу.

Протягом періоду з дати звіту незалежного аудитора до дати оприлюднення (опублікування) фінансових звітів відповідальність зв інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе керівництво ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ».

### **Основні відомості про юридичну особу.**

Повне найменування. Приватне акціонерне товариство «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ».

Код за ЄДРПОУ. 32805271.

Місцезнаходження.11570, Житомирська обл., Коростенський район, с. Білошиці, вул. Броварська, буд. 40.

Дата державної реєстрації. За даними Витягу є Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 21.03.2019 р. за номером 1005148773, зазначені дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 31.03.2004, 25.01.2006, 1 289 120 0000 000157.

Основні види діяльності. За даними Витягу є Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 21.03.2019 р. за номером 1005148773, зазначені наступні види діяльності: 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний вид економічної діяльності юридичної особи), 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну (основний вид економічної діяльності юридичної особи), 16.10 Лісопилне та стругальне виробництво, 23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю, 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням, 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах.

ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» має Спеціальний дозвіл за реєстраційним номером 4076 на користування надрами від 18.10.2006 року, а саме на видобування гранітів, придатних для виробництва щебеню будівельного для дорожнього будівництва та для заповнювачів, виданий Державною службою геології та надр України (Наказ від 11.10.2013 року за реєстраційним номером 516).

Чисельність працівників. Середня облікова кількість працівників ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» станом на 31.12.2018 р. складала 191 осіб.

Відповідальність за організацію та ведення бухгалтерського обліку в ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» покладено на його керівництво з зазначенням посад та міри відповідальності в відповідних документах.

Директор. На підставі Протоколу від 02.03.2017 р. Позачергових Загальних зборів акціонерів ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» Наказом №126-К від 02.03.2017 р. на посаду Директора призначений Федорук Євген Михайлович з 02.03.2017 р. Федорук Євген Михайлович станом на 31.12.2018 р. є Директором ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ».

Головний бухгалтер. Наказом №560-К від 09.11.2017 р. на посаду головного бухгалтера призначена Якуніна Яна Вікторівна з 10.11.2017 р. Якуніна Яна Вікторівна станом на 31.12.2018 р. є головним бухгалтером ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ».

Дата внесення змін до Статуту. Протягом 2018 року до Статуту ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» були внесені зміни, а саме: зміна складу або інформації про засновників, в зв'язку з чим Статут ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» викладався в оновленій редакції (затверджені Загальними зборами акціонерів ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» від 23.04.2018 р.). Нова редакція Статуту ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» зареєстрована Приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Шеннікова Г. С., зареєстровано в Реєстрі за №1056.

Станом на 31.12.2018 р. розмір Статутного капіталу ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» становив 13 500 000,0 грн. (тринадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень), про що зазначено в його Статуті. Статутний капітал ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» станом на 31.12.2018 р. сплачений в повному обсязі у встановлені законодавством терміни та відповідає установчим документам. В 2018 році збільшення статутного капіталу не відбувалося.

### **Про деякі аспекти бухгалтерського обліку і облікову політику.**

Бухгалтерський облік в ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» організований та вівся у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV. Документування операцій у грошовому вимірнику проводилось на відповідних бухгалтерських рахунках та їх субрахунках з дотриманням положень Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та з дотриманням вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, які затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291. Фінансова звітність ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» станом на 31.12.2018 р. підготовлена і складена за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Валютою обліку і звітності для цілей підготовки даної фінансової звітності є національна валюта України гривня.

Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які підприємство використовує при веденні обліку та складанні фінансової звітності згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Облікова політика ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та рішеннях керівництва. Принципи облікової політики ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» висвітлені в Наказі на облікову політику за №1/1 від 02.01.2017 р. Протягом звітного 2018 року облікова політика не змінювалась.

У відповідності з Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. №879, та Порядком подання фінансової звітності, затвердженим Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. №419, на підставі наказу №111-А від 16.10.2018 р. «Про проведення річної інвентаризації», в ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» була проведена інвентаризація активів та зобов'язань станом на 01.10.2018 р.

### **Про попередній аудит.**

Аудит фінансової звітності ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором – ТОВ «Аудиторська фірма «Український аудит» (код за ЄДРПОУ 30857621, місцезнаходження: 02068, Україна, місто Київ, вул. Драгоманова, 17, офіс 314), який 25 квітня 2018 року висловив модифіковану думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

**Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Рудько Яна Володимирівна (сертифікат аудитора №003970, виданий АПУ 26 вересня 2013 року).**

**Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» звіт незалежного аудитора підписав**

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит»

Аудитор

(сертифікат аудитора серії А №003844,  
виданий 25.06.99 р., чинний до 25.06.2023 р.)

Заєць Л. С.

Аудитор

Рудько Я.В.

(сертифікат аудитора серії А №003970,  
виданий 26.09.2013 р.)

**Адреса та інша інформація про аудитора та/або аудиторську фірму.**

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30437318
Реєстраційні дані	Зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 липня 1999 р. № 1 068 120 0000 000279
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А
Контактний телефон	тел./факс: (044) 465-23-56
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво №2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 29.10.2020 р.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит» внесена Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до: Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 105; Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 42; Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 22.	
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора – партнера завдання з аудиту, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Рудько Яна Володимирівна має чинний сертифікат аудитора А №003970, виданий АПУ 26 вересня 2013р

**Дата звіту незалежного аудитора**

«29» березня 2019 року.

**Додатки до Звіту незалежного аудитора.**

Фінансова звітність ПрАТ «ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «ГРАНІТ» за 2018 рік у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2018 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік (Форма №5).

Крім цього:

- Звіт про управління за 2018 рік.