

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БРИЗ»**  
**(ПАТ «БРИЗ») станом на 31 грудня 2013 року**

Аудиторська перевірка фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БРИЗ» станом на 31.12.2013 р. проведена АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «АУДИТ-АВ ЛТД» згідно з договором від 07.02.2014 р. № 2-К. Перевірка проводилась з 10 лютого 2014 р. по 24 квітня 2014 р.

Основні відомості про емітента:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БРИЗ» зареєстровано 25.10.1994 р.

Ідентифікаційний код: 22277305.

Місце проведення державної реєстрації - Виконавчий комітет Сімферопольської міської ради Автономної Республіки Крим.

Місцезнаходження: 95033, АР Крим, м. Сімферополь, вул. Автомобілістів, буд. 2.

Основні види діяльності за КВЕД: 16.23 - виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів; 68.20 - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 31.02 - виробництво кухонних меблів; 31.01 - виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі.

Керівник - Директор - Риманов Володимир Олександрович.

Головний бухгалтер - Кер Ольга Миколаївна.

До перевірки надано повний комплект фінансової звітності Товариства: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013 р. Форма № 1; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 р. Форма № 2; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 р. Форма № 3; Звіт про власний капітал за 2013 р. Форма № 4, а також опис основних положень облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності.

Основою складання фінансової звітності за 2013 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Ця фінансова звітність складена управлінським персоналом із використанням описаної у Загальних Примітках до фінансової звітності концептуальної основи загального призначення. Товариство обрало датою переходу на МСФЗ 1 січня 2012 р. Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 рік, використані в якості порівняних даних для складання фінансових звітів за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Аудиторський висновок (звіт) призначається для управлінського персоналу Товариства і може бути представленим до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті емітентом річної інформації.

Відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності, порядок ведення обліку у Товаристві несе керівництво ПАТ «БРИЗ». Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, яка викладена у Загальних примітках. В обов'язки аудитора входить складання висновку щодо цієї фінансової звітності на підставі результатів проведеного аудиту.

Аудиторська перевірка проводилася згідно з:

- Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема МСА 700 «Формулювання думки

та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 500 «Аудиторські докази», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»;

- «Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затвердженими рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360.

Аудиторська перевірка спланована й проведена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з метою забезпечення достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає систему внутрішнього контролю Товариства, що застосовується для складання фінансової звітності, з метою розробки відповідних аудиторських процедур, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Перевірка проведена шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у звітах, оцінки відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної думки.

Аудитор не спостерігав за інвентаризацією необоротних і оборотних активів та зобов'язань, оскільки нас призначили аудиторами після дати її проведення. Після проведення альтернативних процедур нами отримані зовнішні підтвердження розрахунків з дебіторами та кредиторами вибірково, тому існує ймовірність відхилення показників фінансової звітності за звітний період. Також у складі основних засобів Товариства обліковуються об'єкти, вартість яких є меншою 2500, 00 грн., що не відповідає вимогам прийнятої облікової політики.

На думку аудитора, за винятком впливу питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БРИЗ» станом на 31.12.2013 р. складена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до описаної у Примітках концептуальної основи фінансової звітності, що ґрунтується на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, відображає фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БРИЗ», результати його господарської діяльності та рух грошових коштів.

Представлена фінансова звітність ПАТ «БРИЗ» підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності. Проте існують деякі події та обставини, які окремо або разом можуть породжувати значні сумніви щодо припущення про безперервність діяльності підприємства. Так, у звітному та попередньому роках Товариство отримало збитки від господарської діяльності у розмірі 159 тис. грн. та 112 тис. грн. відповідно.

При перевірці встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2013 р. складена на підставі інформації, яка міститься у прийнятих до обліку первинних документах та систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Облікова політика у Товаристві затверджена Наказом «Про облікову політику» від 04.01.2013 р. № 7, яка залишалася незмінною на протязі 2013 р.

З 01.01.2012 р. ПАТ «БРИЗ» складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), опублікованих на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, на вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-ХІ (ст. 12 «Застосування міжнародних стандартів»). При складанні фінансової звітності Товариством обрано прямий метод складання Звіту про рух грошових коштів із застосуванням відповідної форми звіту. Інвентаризація основних засобів, виробничих запасів на складі, у незавершеному виробництві, готової продукції, розрахунків з дебіторами та кредиторами, грошових коштів проведена станом на 01.12.2013 р. у відповідності до «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, ТМЦ, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69 та Наказу «Про проведення інвентаризації» від 21.11.2013 р. № 24.

При підготовці фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ управлінський персонал Товариства використовує ряд оцінок і припущень щодо представлення активів та зобов'язань. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються щодо необхідності їх зміни.

Для складання фінансової звітності за МСФЗ Товариством у 2012 році були переглянуті строки корисного використання основних засобів, їх ліквідаційна вартість та оцінена ступінь їх придатності для подальшої експлуатації. Оцінку ліквідаційної вартості об'єктів, які повністю зношені, але продовжують використовуватися та відповідають критеріям визнання активу, здійснюється спеціальною комісією Товариства. Згідно з наданою інформацією Товариством виключено зі складу активів основні засоби, які повністю амортизовані та тимчасово не використовуються у господарській діяльності, у сумі 93 тис. грн., вони обліковуються поза балансом, та у подальшому, при необхідності, будуть переглянуті строки їх корисного використання та ліквідаційна вартість.

Станом на 31.12.2013 р. необоротні активи Товариства складають 1873 тис. грн. та відображені у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Операції з нахождення та вибуття необоротних активів у звітному періоді не здійснювалися. У попередньому періоді була проведена дооцінка основних засобів, які повністю зношені та продовжували використовуватися у господарській діяльності Товариства. Збільшення вартості об'єктів основних засобів внаслідок переоцінки у розмірі 13 тис. грн., відображені в складі власного капіталу у Балансі Товариства (капітал у дооцінках).

Амортизація нараховується прямолінійним методом на протязі строку корисної експлуатації кожного об'єкту основних засобів. Терміни корисної експлуатації по групах однорідних об'єктів встановлено обліковою політикою Товариства.

Станом на 31.12.2013 р. оборотні активи Товариства складають 356 тис. грн., у т.ч. виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція - 239 тис. грн., дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 46 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість за авансами та за розрахунками з іншими дебіторами - 56 тис. грн., грошові кошти - 15 тис. грн.

На дату складання фінансової звітності у відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси визнаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Списання запасів у виробництво здійснюється за методом ФІФО. Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат та розподілених загальновиробничих витрат. Незавершене виробництво, готова продукція, інші запаси у фінансовій звітності відображені за собівартістю. На дату складання фінансової звітності проводиться оцінка наявності ознак того, що корисність активу може зменшитися.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти та грошові кошти на поточних рахунках Товариства.

Дебіторська заборгованість класифікується як поточна або довгострокова, та первісне визнається за справедливою вартістю. У відповідності до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», на дату складання фінансової звітності дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю. Для оцінки торгівельної дебіторської заборгованості (за реалізовані товари чи послуги) розраховується резерв сумнівних боргів виходячи з платоспроможності кожного окремого дебітора, який відображається у Звіті про фінансові результати, що передбачено обліковою політикою Товариства та розкрито у Примітках до Форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» і Форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». Сума нарахованого резерву сумнівних боргів на початок року становила 3 тис. грн., у звітному періоді нараховане 4 тис. грн., списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів у 2013 р. не здійснювалося.

Станом на 31.12.2013 р. зобов'язання і забезпечення Товариства складають 26 тис. грн., у т.ч. поточні зобов'язання за отримані товари, роботи, послуги у розмірі 13 тис. грн., за розрахунками з бюджетом у розмірі 8 тис. грн., поточні забезпечення для оплати відпусток працівникам у розмірі 5 тис. грн. Визнання зобов'язань та забезпечень здійснюється на підставі МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання визнаються, коли існує зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якого призведе до вибуття ресурсів Товариства. Поточні забезпечення включають розраховану величину забезпечення для оплати відпусток, компенсації невикористаних відпусток. У 2013 році нараховані забезпечення складають 15 тис. грн. та списано забезпечень у звітному періоді 15 тис. грн. Нарахування та виплата заробітної плати здійснюється своєчасно у відповідності до чинного законодавства. Станом на 31.12.2013 р. заборгованості за розрахунками з оплати праці та зі страхування не має. У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» суми винагород працівникам визнаються як короткострокові, при їх визначені дисконтування не застосовується, відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Доходи Товариства оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню у відповідності до МСБО 18 «Дохід». У звітному періоді доходи в розмірі 578 тис. грн. отримані від реалізації продукції, робіт та послуг; від операційної оренди активів; отриманих відсотків банку та інших доходів. Доходи та витрати відображаються у відповідності з принципом нарахування. Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. У звітному періоді витрати в розмірі 690 тис. грн. складаються з собівартості реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг, адміністративних витрат та інших. Бухгалтерський облік доходів та витрат здійснюється на підставі первинних документів: накладних, актів виконаних робіт (послуг), інших первинних та розрахункових документів.

Станом на 31.12.2013 р. власний капітал Товариства складає 2203 тис. грн., у т.ч. статутний капітал 295 тис. грн., капітал у дооцінках - 13 тис. грн., нерозподілений прибуток - 1895 тис. грн.

Вартість чистих активів ПАТ «БРИЗ» по відношенню до розміру статутного капіталу відповідає вимогам ч. 3 статті 155 Цивільного кодексу України. Чисті активи Товариства розраховані у відповідності до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485, та становлять 2203 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу (295 тис. грн.) на 1908 тис. грн.

При проведенні ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудитором надіслані запити до управлінського персоналу Товариства. Відповідно до отриманих пояснень, керівництво не має інформації про факти недобросовісних дій або підозри у шахрайстві. Обставин, які свідчать про можливість шахрайства з боку управлінського персоналу або інших осіб, у звітному періоді не виявлено.

На виконання вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», нами розглянута інша інформація, яка розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, яка розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

У звітному періоді відбулися дії, передбачені ч. 1 статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

Значних правочинів (правочинів, передбачених ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI) у звітному 2013 р. не встановлено.

Щорічні загальні збори акціонерів проведені 09.04.2013 р. у термін, зазначений Законом України «Про акціонерні товариства». Протягом звітного року у ПАТ «БРИЗ» у відповідності до Статуту та внутрішніх положень Товариства функціонували наступні органи корпоративного управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Директор. Поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлені Статутом Товариства, здійснював Директор. Система внутрішнього контролю у Товаристві спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний і бухгалтерський контроль. Функції контролю та регулювання діяльності виконавчого органу, захисту прав акціонерів виконує Наглядова рада. У ПАТ «БРИЗ» не приймалося рішення щодо запровадження посади внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту).

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування - АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-АВ ЛТД».

Ідентифікаційний код: 23894827.

Місцезнаходження: Автономна Республіка Крим, м. Сімферополь, вул. Київська, 122-А, корп. 3, кв. 64.

Телефон/факс: (0652) 54 - 33 - 17, 54 - 61 - 53.

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів - Свідоцтво № 1422, видано за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98, дійсно до 04 листопада 2015 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0140, видано за рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2011 р. № 239/4.

Аудитор Калмичкова С.А. - Сертифікат аудитора серія А № 005572, виданий за рішенням АПУ № 130 від 25.12.2003 р., дійсний до 25.12.2018 р.

Директор АФ «Аудит-АВ ЛТД»

Сертифікат аудитора серія А № 006628,

виданий за рішенням АПУ № 41

від 25.01.1996 р., дійсний до 25.01.2015 р.

А.І. Зимненко