



**УКРАЇНА**  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
**АУДИТОРСЬКА ФІРМА**  
**„АЛЬФА-АУДИТ ЛТД”**  
76018 м. Івано-Франківськ, вул. Рєпіна, 10  
тел.(0342) 77-54-20, тел/факс (0342) 77-54-30

Р/р 26009159071300 в АКІБ „УкрСиббанк” м.. Харків МФО 351005  
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 0814 Код ЗКПО 22193057

№ 61 від 29 квітня 2014 року

## **Аудиторський висновок** **(Звіт незалежного аудитора)**

### **Щодо фінансової звітності за 2013 рік** **Відкритого акціонерного товариства** **«Оріана»**

Власникам цінних  
паперів та керівництву  
ВАТ «Оріана»

#### *Основні відомості про емітента*

Повне найменування: Відкрите акціонерне товариство «Оріана» (надалі також - Товариство).

Код за Єдиним Державним реєстром підприємств та організацій України: 05743160.

Місцезнаходження: вул. Євшана, 9, м. Калуш, Івано-Франківська обл., 77303

Дата державної реєстрації: 12 січня 1996 року.

### *Опис аудиторської перевірки*

Ми провели аудит повного комплексу фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства «Оріана», що додається до цього висновку. Повний комплект фінансової звітності включає Баланс на 31.12.2013 року, а також звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився на зазначену дату. Концептуальною основою для складання перевіреної фінансової звітності є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Положення облікової політики Товариства визначені наказом про облікову політику № 3 від 10.01.2003 р. та залишались незмінними протягом 2013 року. Облікова політика Товариства містить окремі принципи організації бухгалтерського обліку та принципи і методи відображення у бухгалтерському обліку активів, зобов'язань і господарських операцій. Як встановлено аудитом, положення облікової політики Товариства не суперечать вимогам чинного законодавства.

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року № 1360, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358/20096.

### *Відповідальність управлінського персоналу*

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до міжнародних стандартів аудиту (МСА). 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 розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від суджень аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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.

#### *Підстава для висловлення умовно-позитивної думки*

Як встановлено в процесі перевірки, Товариство у звітному році не нараховувало амортизацію нематеріальних активів, тому фінансовий результат звітного року у вигляді збитку, може бути занижено.

Одним із основних принципів бухгалтерського обліку, викладених у статті 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», є обачність, тобто застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства. В процесі перевірки нами не виявлено фактів, які б давали підстави стверджувати, що Товариство проводило тестування на предмет того, що вартість, за якою у фінансовій звітності відображено Товари у сумі 4244 тис. грн., не є завищеною. Нам не надано підтвердження, що Товариство визначало одну із двох найменших оцінок для згаданих статей звітності, як це визначено П(с)БО 9 «Запаси». На думку аудитора, зазначене могло вплинути на суму збитків звітного року, занижуючи їх.

У відповідності до п.7 ПсБО 10 «Дебіторська заборгованість» *«Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.»* Аудитом встановлено, що у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, яка у звітності Товариства відображена у сумі 12181 тис. грн., числиться заборгованість, яка виникла понад 12, 24 місяців та понад 3 роки до дати балансу. При цьому Товариством не списано дебіторську заборгованість, за якою минув термін прозовної давності, та не створено резерву сумнівних боргів у відповідних сумах. Із врахуванням зазначеного аудитор вважає, що згадана обставина привела до заниження збитків звітного періоду.

### *Думка аудитора стосовно повного комплексу фінансової звітності*

На думку аудитора, фінансові звіти ВАТ «Оріана» у всіх суттєвих аспектах, за винятком зазначеного у попередньому параграфі, справедливо та достовірно у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», положень (стандартів) бухгалтерського обліку, відображають фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства «Оріана» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату.

### *Інша допоміжна інформація*

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. № 1360.

### *Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства.*

Вартість чистих активів Товариства згідно даних балансу не відповідає вимогам чинного законодавства, зокрема частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України.

*Імовірні суттєві невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією*

Аудитом не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю Товариства, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

### *Виконання значних правочинів*

Перевіркою не встановлено виконанням Товариством у звітному році значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

### *Стан корпоративного управління*

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

У Товаристві згідно Статуту Товариства, передбачено одноособовий орган управління Товариством – Голова правління. Ухвалою господарського суду Івано-Франківської області, у справі про банкрутство ВАТ "Оріана" № Б-7-11/283-13/143 від 16.06.2010 року, відповідно до Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом", на ВАТ "Оріана" введено процедуру санації та припинено повноваження органів управління ВАТ "Оріана". Ухвалою Господарського суду Івано-Франківської обл. від 26.02.2014 р. функції органу правління покладено на керуючого санацією.

Загальні збори акціонерів у 2013 році не проводились.

*Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства*

Під час аудиту аудитором не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

*Основні відомості про аудиторську фірму*

*Повне найменування:* Товариство з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма "Альфа-аудит ЛТД".

*Свідоцтво № 0814* про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, чинність свідоцтва продовжено Аудиторською палатою України до 30.11.2015 року згідно рішення АПУ № 222/3 від 30.11.2010 року.

*Поштова адреса:* вул. Рєпіна, 10, м. Івано-Франківськ, Україна, індекс 76018.

*Електронна адреса :* [alfaauditt@gmail.com](mailto:alfaauditt@gmail.com)

*Телефон:* (0342) 77-54-20, факс (0342) 77 54 30.

*Відомості про умови договору на проведення аудиту*

Дата та номер договору: № 01/80-14 від 24.12.2013 року.

Дата початку проведення аудиту: 24 грудня 2013 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 29 квітня 2014 року.

Аудитор

З. Швець

Директор

З. Швець

29 квітня 2014 року