



Аудиторська фірма "Житомир"

10008, Україна, м. Житомир, вул. 1-го Травня, 49, кім. 2
тел. (0412) 43-00-40, E-mail: auditor.komisarchyk@gmail.com

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2153 від 26.01.2001 року

Аудиторський висновок

Аудитором аудиторської фірми «Житомир» Комісарчуком Олегом Володимировичем

- сертифікат аудитора серія А № 003806 від 02.06.1999,
- свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2153 від 26.01.2001,
- код за ЄДРПОУ - 30558588,

проведено аудиторську перевірку балансу Публічного акціонерного товариства "МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН" (надалі ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" або Товариство) станом на 31.12.2010, а також відповідних звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал за 2010 рік, приміток до річної фінансової звітності та додатка до приміток до річної фінансової звітності (Інформація за сегментами) за 2010 рік, відповідно до договору від 22.02.2011.

Мною проведено аудиторську перевірку балансу ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" станом на 31.12.2010, а також відповідних звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал за 2010 рік, приміток до річної фінансової звітності та додатка до приміток до річної фінансової звітності (Інформація за сегментами) за 2010 рік. Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ". Я несу відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Аудиторську перевірку проведено згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Я вважаю, що проведена мною аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення моєї думки.

На мою думку фінансові звіти справедливо й достовірно відображають фінансовий стан ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" станом на 31.12.2010, а також результат діяльності та рух грошових коштів за минулий рік, згідно з Міжнародними стандартами аудиту і відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та затверджених положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720 та Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006 № 1528.

Інформація за видами активів

Актив відображений в балансі ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічної вигоди, пов'язаної з його використанням.

Необоротні активи, відображені в балансі ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ", станом на 31.12.2010 становлять 168788 тис. грн. та складаються з :

- *нематеріальних активів* в сумі 216 тис. грн.;
- *незавершеного будівництва* в сумі 18056 тис. грн.;
- *основних засобів* в сумі 150496 тис. грн.;
- *справедливої (залишкової) вартості інвестиційної нерухомості* в сумі 20 тис. грн..

Основні засоби (надалі - ОЗ) Товариства визначені відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. № 92 та відображені в бухгалтерському обліку на рахунку 10 "Основні засоби".

Основні засоби ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" визначені згідно з П(С)БО 7 відповідають наступним критеріям визнання, а саме:

1. існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням цього об'єкта;
2. його вартість може бути достовірно визначена;
3. призначенню;
4. термін корисного використання більше року або операційного циклу, якщо він довший за рік;
5. критерію вартості.

Надходження, реалізація, ліквідація, інвентаризація, ремонт, модернізація та переоцінка основних засобів відображена в бухгалтерському обліку у відповідності до П(С)БО № 7 «Основні засоби».

Об'єкти ОЗ в бухгалтерському обліку ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" класифіковано в групи ОЗ однакові за технічними характеристиками, призначенням і способом використання.

В процесі діяльності Товариство використовує власні основні засоби.

По рахунку 10 «Основні засоби» ведуться типові картки аналітичного обліку та оборотні відомості по обліку руху основних засобів.

Згідно наказу по Товариству «Про облікову політику товариства»:

- Основні засоби оцінюються по історичній вартості, зменшеній на накопичену амортизацію.
- Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.
- Методи визначення технічного ресурсу складають :
 1. Для промислового майна – від 20 до 50 років.
 2. Для картонно-папероробних машин – від 10 до 20 років.
 3. Для іншого виробничого обладнання – від 8 до 15 років.
 4. Для офісної техніки – від 4 до 10 років.
 5. Для транспортних засобів – від 4 до 8 років.
 6. Для нематеріальних активів – 3 роки.

Інформація про основні засоби розкрита у примітках до фінансових звітів за 2010 рік у повному обсязі.

Оборотні активи, відображені в балансі ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ", станом на 31.12.2010 становлять тис. грн. та складаються з:

- *Запасів* в сумі 18023 тис. грн.

Запаси Товариства визначені згідно з нормами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999р. № 246 із змінами згідно наказу №15 від 28.01.2000 та наказу №131 від 14.06.2000.

Придбані або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за середньозваженим методом.

Запаси ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" визначені згідно з П(С)БО 9 та відповідають критеріям визнання активу:

1. існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням;
2. їх вартість може бути достовірно визначена;
3. утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності;
4. перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукції виробництва;
5. утримуються для використання під час виробництва продукції, а також управління Товариством;
6. право власності на запаси.

При веденні бухгалтерського обліку ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" згідно П(С)БО 9 класифікувало запаси за такими видами:

- виробничі запаси – 11703 тис. грн.;
- незавершене виробництво – 3898 тис. грн.;
- готова продукція – 2422 тис. грн.

- **Дебіторської заборгованості** в сумі 29662 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" визначена згідно з П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237.

Дебіторська заборгованість Товариства визначена згідно з П(С)БО 10 відповідає наступним критеріям:

1. існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди;
2. може бути достовірно визначена її сума;
3. покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію

При веденні бухгалтерського обліку ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" згідно П(С)БО 10 класифікувало дебіторську заборгованість за такими видами:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 14592 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 13647 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 1280 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 143 тис. грн.;

Інформація про дебіторську заборгованість в повному обсязі розкрита в примітках до фінансових звітів.

Грошових коштів

- в національній валюті – 5003 тис. грн.;
- в іноземній валюті – 7571 тис. грн.

Інших оборотних активів в сумі 449 тис. грн.

Зитрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2010 рахується в сумі 348 тис. грн.

Теоборотні активи та групи вибуття

Станом на 31.12.2010 відсутні.

Забезпечення наступних витрат і платежів

Забезпечення наступних витрат і платежів відображені в балансі ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ", станом на 31.12.2010, становлять 4943 тис. грн. та складаються з:

- забезпечення виплат персоналу – 4640 тис. грн.;
- інші забезпечення – 303 тис. грн.

Інформація про зобов'язання

Зобов'язання відображені в балансі ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення, що відповідає нормам Положення (стандарту) 11 "Зобов'язання", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000р. № 20.

Довгострокові зобов'язання відображені в балансі ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ", станом на 31.12.2010, становлять 87913 тис. грн. та складаються з:

- інших довгострокових фінансових зобов'язань – 83566 тис. грн.;
- відстрочених податкових зобов'язань – 3278 тис. грн.;
- інших довгострокових зобов'язань – 1069 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображені в балансі ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ", станом на 31.12.2010, становлять 27999 тис. грн. та складаються з поточних зобов'язань за розрахунками з:

1. *Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями* – 12026 тис. грн.;
2. *Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги* в сумі 3861 тис. грн., що відповідає даним наведеним у графі 530 балансу ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ"
3. *Поточні зобов'язання за розрахунками* :
 - з одержаних авансів – 324 тис. грн., що відповідає даним наведеним у графі 540 балансу ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ";
 - з бюджетом в сумі 218 тис. грн., що відповідає даним наведеним у графі 550 балансу ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ";
 - з позабюджетних платежів в сумі 1 тис. грн., що відповідає даним наведеним у графі 560 балансу ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ";
 - з страхування в сумі 499 тис. грн., що відповідає даним наведеним у графі 570 балансу ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ";
 - з оплати праці в сумі 896 тис. грн., що відповідає даним наведеним у графі 580 балансу ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ";
 - із внутрішніх розрахунків в сумі 1146 тис. грн., що відповідає даним наведеним у графі 600 балансу ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ";
4. *Інші поточні зобов'язання* в сумі 9193 тис. грн., що відповідає даним наведеним у графі 610 балансу ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ"

Інформація про власний капітал

Власний капітал – це частина в активах, що залишається після вирахування його зобов'язання. В даному випадку, згідно бухгалтерського обліку та звітних даних ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ", станом на 31.12.2010, загальна сума активів (графа 280 балансу) становить 229844 тис. грн., а загальна сума зобов'язань (графа 430 + графа 480 + графа 620) становить 120855 тис. грн.

Виходячи з вищевикладеного власний капітал товариства, станом на 31.12.2010, складає 108989 тис. грн.

До складу власного капіталу ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ", входить:

1. СТАТУТНИЙ ФОНД (КАПІТАЛ)

Розмір Статутного фонду (капіталу), зазначений в установчих документах складає 333063,75 грн.

Статутний фонд (капітал) розподілено на 1332255 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Випуск акцій зареєстровано ЖТУ ДКЦПФР за № 11/06/1/10 від 02.06.2010.

Форма випуску акцій – бездокументарна.

Статутний капітал сплачений повністю та відповідає Статуту.

На протязі 2010 року зміни у складі статутного фонду (капіталу) не відбувалися.

Статутний фонд (капітал) Товариства ведеться в бухгалтерському обліку на рахунку "40" та відображений у рядку 300 "Балансу".

2. ІНШИЙ ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

До складу іншого додаткового капіталу Товариства входять наступні рахунки:

- 4230 – дооцінка основних засобів;
- 4233 – фонд індексації незавершеного будівництва.

Станом на кінець 2010 року інший додатковий капітал становить 24136 тис. грн., що відповідає даним наведеним у "Балансі" товариства станом на 31.12.2010 (рядок 330) та звіті "Про власний капітал" (рядок 300).

3. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ (ФОНД)

Згідно Статуту Резервний капітал (фонд) Товариства може бути використаний для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та позапланових витрат. Рішення про використання коштів Резервного капіталу (фонду) приймається Наглядовою радою та затверджується Загальними зборами Товариства.

Бухгалтерський облік Резервного капіталу (фонду) ведеться на рахунку "43" і становить станом на кінець 2010 року по даним бухгалтерського обліку 361 тис. грн., що відповідає даним наведеним у "Балансі" (графа 340) і звіту "Про власний капітал" (графа 300).

На протязі 2010 року змін у складі Резервного капіталу (фонду) не відбувалося.

4. НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК

Статутом Товариства передбачено, що порядок розподілу прибутку належить до компетенції Загальних зборів Товариства.

На кінець року нерозподілений прибуток становить 84159 тис. грн., що відповідає даним наведеним у фінансовій звітності за 2010 рік.

Інформація відносно вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2010 становить 108989 тис. грн..

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить 108656 тис. грн.

Вартість чистих активів товариства більша від мінімального розміру статутного капіталу. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

Фінансові результати

Виручка (валовий дохід) від реалізації продукції (робіт, послуг) достовірно визначена згідно П(С)БО 15 «Доходи» і становить – 219680 тис. грн.

Дохід від господарської діяльності класифікується в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності Товариства за видами діяльності.

Фінансовим результатом діяльності Товариства є прибуток – 3855 тис. грн.

Інша інформація

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол № 15 від 15.04.2010), в зв'язку з приведенням діяльності товариства до вимог чинного законодавства:

1. припинено повноваження

- Голови Наглядової ради Вольфганга Екснера;
- Члена Наглядової ради Чеканова Вячеслава Семеновича;
- Члена Наглядової ради Саврука Олександра Йосиповича;
- Члена Наглядової ради Білоруса Віталія Євгеновича
- Ревізора Швидуна Олександра Володимировича.

2. обрано:

- Вольфганга Екснера членом Наглядової ради згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол № 15 від 15.04.2010) та головою Наглядової ради рішенням наглядової ради (протокол № 3 від 15.04.2010);

- Чеканова В'ячеслава Семеновича членом Наглядової ради;
- Саврука Олександра Йосиповича членом Наглядової ради;
- Білоруса Віталія Євгеновича членом Наглядової ради;
- Гюнтера Вебера членом Наглядової ради;
- Рето Каспані членом Наглядової ради;
- Бояршина Івана Миколайовича членом Наглядової ради;
- Швидуна Олександра Володимировича головою Ревізійної комісії;
- Макогоненко Олену Володимирівну членом Ревізійної комісії.

3. переведено акції Товариства, випущені у документарній формі існування, у бездокументарну форму.

Згідно даних бухгалтерського обліку, протягом 2010 року відсутні інші дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

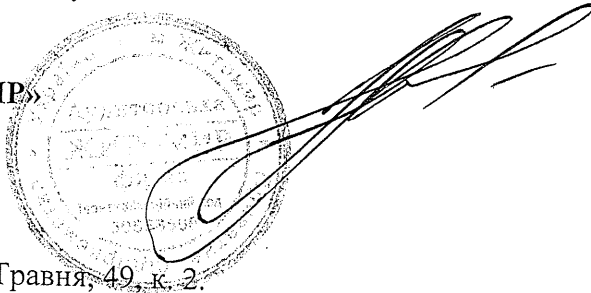
БЕЗУМОВНО-ПОЗИТИВНИЙ ВИСНОВОК

На мою думку фінансові звіти справедливо й достовірно відображають фінансовий стан ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" станом на 31.12.2010, а також результат діяльності та рух грошових коштів за минулий рік, згідно з Міжнародними стандартами аудиту і відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та затверджених положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

ДИРЕКТОР АФ «ЖИТОМИР»

12.03.2011

Місцезнаходження фірми:
10008, м. Житомир, вул. 1-го Травня, 49, к. 2.
Тел./факс: (0412) 43-00-40, (067) 4104822



О.В.Комісарчук