

Цей документ не є оригіналом і не може використовуватися як оригінал



## Аудиторська фірма "Житомир"

вул.1 Травня, 49, кім. 2  
м. Житомир, Україна, 10008  
Тел/факс (0412) 43-00-40  
e-mail: [afzaudit@gmail.com](mailto:afzaudit@gmail.com)  
<http://www.afzaudit.com>

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

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
за період з 01.01.2011 р. по 31.12.2011 р.**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН»**

Акціонерам та Керівництву  
Публічного акціонерного товариства  
«МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН»

Реєстраційний № 5-1/2012  
24 лютого 2012 р.  
м. Житомир

### **1 Основні відомості про аудитора**

Незалежна аудиторська фірма Приватне підприємство аудиторська фірма «Житомир» (далі - Аудитор) діє на підставі свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2153, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98.

Код ЄДРПОУ – 30558588.

Юридична адреса: вул. 1-го Травня, 49, к. 2, м. Житомир, 10008.

Фактична адреса: вул. 1-го Травня, 49, к. 2, м. Житомир, 10008.

Реєстраційні дані: зареєстровано виконавчим комітетом Житомирської міської ради 20.09.1999р., № запису 13051050001000233, свідоцтво про державну реєстрацію серії А00 № 132281.

Керівник: Комісарчук Олег Володимирович.

Інформація про аудитора: сертифікат аудитора серія «А» № 003806, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 02.06.1999 р. за № 78, термін дії до 02.06.2013 р.

Тел./факс (0412) 43-00-40.

### **2 Основні відомості про Товариство**

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН» (далі - Товариство).

Код ЄДРПОУ – 00278735.

Місцезнаходження: 11602, Житомирська обл., м. Малин, вулиця Приходька, буд. 66.

Фактичне місцезнаходження: 11602, Житомирська обл., м. Малин, вулиця Приходька, буд. 66.

Дата реєстрації: зареєстровано 27 червня 1994 року Виконавчим комітетом Малинської міської ради Житомирської області за № 13081200000000059.

Основні види діяльності за КВЕД:

21.12.0 Виробництво паперу та картону.

### **3 Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору

№ 10-1/2012 від 15.02.2012 р.

Період, яким охоплено проведення аудиту

за 2011 рік

Цей документ не є оригіналом і не може використовуватися як оригінал

Дата початку та закінчення аудиту

15.02.2012 р. – 24.02.2012 р.

#### **4 Опис перевіреної фінансової інформації**

Первинні документи, що формують повний комплект фінансової звітності:

- форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2011 р.;
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2011 рік;
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2011 рік;
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2011 рік;
- форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2011 рік;
- форма № 6 «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»» за 2011 рік.

#### **5 Стан бухгалтерського обліку та звітності**

Перевірку Товариства проведено на предмет дотримання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996 від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (із змінами та доповненнями), Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування (наказ Мініфіну України від 30.11.99 р. № 291), інших нормативних актів України.

Для перевірки були надані наступні документи:

- Статут Товариства;
- свідоцтва про реєстрацію в органах державної виконавчої влади та статистики;
- аналітичні відомості;
- розрахунки;
- первинні документи (акти, касові та банківські документи);
- фінансова звітність за 2011 рік.

Товариство у періоді з 01.01.2011 р. по 31.12.2011 р. вело бухгалтерський облік за допомогою комп'ютерних програм із використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування (наказ Мініфіну України від 30.11.99 р. № 291).

В цілях забезпечення єдиних принципів, методів та процедур, використовуючи для складання та подання фінансової звітності Правлінням Товариства (протокол №10 від 15.06.2010 та протокол №10 від 11.10.2011) була сформована облікова політика, яка була незмінною протягом 2011 року.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності, керуючись ст. 10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996 від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями, Порядком подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 року № 419 і Інструкцією по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 року № 69 Головою Правління було видано Наказ №151 від 30 вересня 2011 року про проведення інвентаризації в 2011 році.

Інвентаризація була проведена в наступному порядку:

а) Станом на 1 жовтня 2011 року

- сировини, допоміжних матеріалів, лісоматеріалів, палива, мастильних та пакувальних матеріалів, запчастин, обладнання на складах, незавершеного виробництва, готової продукції, розрахунків з дебіторами і кредиторами;

б) Станом на 1 листопада 2011 року

- малоцінних та швидкозношуваних предметів, тари, малоцінних необоротних матеріальних активів, основних фондів, об'єктів незавершеного будівництва, нематеріальних активів, витрат майбутніх періодів, резервів наступних виплат і платежів, грошових коштів та їх еквівалентів і документів суворої звітності.

#### **6 Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку несе управлінський персонал Товариства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання систем обліку і внутрішнього контролю, які забезпечують підготовку та достовірне представлення фінансових звітів, відсутність в них суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок для відповідних обставин.

#### **7 Відповідальність аудитора**

Аудитор відповідає за висловлення думки щодо перевірених фінансових звітів на основі результатів проведеної ним аудиторської перевірки. Перевірка проведена відповідно до Стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від Аудитора дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Процес

Цей документ не є оригіналом і не може використовуватися як оригінал

аудиту передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум і їх розкриття в фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Товариством фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Також аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

#### **8 Обсяг аудиторської перевірки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні, а також у відповідності 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 №1360 від 29.09.2011 р., зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за №1358/20096.

На нашу думку, отримані в результаті аудиторської перевірки докази забезпечують відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

#### **9 Модифікована аудиторська думка щодо фінансової звітності**

Ми не спостерігали за інвентаризацією в Товаристві станом на 31.12.2011 року, оскільки ця дата передувала нашому першому призначенню аудиторами Товариства. Через характер облікових записів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів та фактичний стан дебіторської заборгованості, не погашеної на дату завершення аудиторської перевірки, за допомогою інших аудиторських процедур. Оцінка дебіторської заборгованості проведена ними на підставі документів наданих Товариством.

На думку Аудитора, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо Аудитор був у змозі підтвердити кількість запасів та стан дебіторської заборгованості, непогашеної на дату завершення аудиторської перевірки, фінансові звіти Товариства справедливо і достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах його фінансовий стан на 31 грудня 2011 року, а також результат її діяльності за період з 01.01.11 по 31.12.11 у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Ми підтверджуємо, що принципи облікової політики Товариства застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом періоду з 01.01.11 по 31.12.11. Дані окремих форм фінансової звітності Товариства відповідають одні одним та даним бухгалтерського обліку. Фінансова звітність Товариства складена з припущенням подальшого безперервного функціонування.

#### **10 Розкриття інформації щодо окремих компонентів фінансової звітності**

Проведений нами аудит фінансової звітності Товариства не був головним чином спрямованим на отримання аудиторських доказів щодо окремих компонентів або приміток фінансової звітності, та, відповідно, ми не надаємо висновку щодо окремих компонентів фінансової звітності. На нашу думку, яка базується виключно на аудиторських процедурах проведених під час аудиту з метою надання аудиторського висновку щодо фінансової звітності Товариства у цілому, у фінансовій звітності, що додається:

- розкриття інформації за видами активів, про зобов'язання та власний капітал станом на 31 грудня 2011 року, є достовірним, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України;
- розкриття інформації про дії та події, що відбулися протягом року, який закінчився 31 грудня 2011 року і які можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, є достовірним, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог законодавства;
- статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2011 року є повністю сплаченим у встановлені законодавством терміни;
- інформацію щодо обсягу чистого прибутку Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2011 року, наведено у Звіті про фінансові результати. Розкриття інформації щодо визначення суми чистого прибутку за рік, який закінчився 31 грудня 2011 року, є достовірним, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

#### **11 Інша інформація**

Цей документ не є оригіналом і не може використовуватися як оригінал

11.1. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2011 року відповідає вимогам законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

11.2. Фінансова звітність Товариства за період з 01.01.11 по 31.12.11, що перевірялась Аудитором, не містить суттєвих невідповідностей з іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»).

11.3. На протязі періоду з 01.01.11 по 31.12.11, згідно наданих документів та даних бухгалтерського обліку, Товариство виконувало наступні значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів Товариства):

- з компанією YUCEL D.O.O. (Сербія) на придбання целюлози на загальну суму до 6 млн. дол. США;
- з ТОВ «Компанія «СЕРВІС» (Росія) на продаж паперу на загальну суму до 5 млн. дол. США;
- з ВАТ «Запоріжтрансформатор» (Україна) на продаж паперу та картону на загальну суму до 45 млн. грн.;
- з ТОВ «Синтра» (Україна) на продаж паперу на загальну суму до 40 млн. грн.;
- з компанією «WEIDMANN ELECTRICAL TECHNOLOGY AG» (Швейцарія) на продаж картону на загальну суму до 30 млн. грн.

11.4. Важливу увагу Товариство приділяє стану корпоративного управління, що полягає у його внеску до підвищення їх конкурентоспроможності та економічної ефективності завдяки забезпеченню:

- належної уваги до інтересів акціонерів;
- рівноваги впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин;
- фінансової прозорості;
- запровадження правил ефективного менеджменту та належного контролю.

11.5. З метою ідентифікації та оцінки Аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») було направлено запит керівництву Товариства, щодо наявності у нього відомостей про будь-які факти шахрайства або помилок, виявлених раніше.

Враховуючи відповідь Товариства та провівши відповідні аудиторські процедури Аудитор стверджує, що в Товаристві відсутні істотні спотворення бухгалтерської (фінансової) звітності, які можуть виникнути як в результаті шахрайства, так і в результаті помилок.

11.6. 7 листопада 2008 року за рішенням голови правління укладено Кредитний договір з Корпорацією WICOR Holding AG на суму 10 000 000,00 Євро строком, з урахуванням змін, до 31.12.2014, за ставкою 9,5%. Вид: фінансовий. Кредитні кошти надавалися частинами. Кредитні кошти, з урахуванням змін, повертатимуться частинами, а саме: не менше 1 млн. Євро до 31.12.2011; 2 млн. Євро до 31.12.2012; 2,5 млн. Євро до 31.12.2013; решту суми до 31.12.2014. Будь-якого способу забезпечення кредиту не передбачено. Кредитор: Корпорація WICOR Holding AG (Нойе Йонаштрассе 60, СН-8640, Рапперсвіль, Швейцарія). 13.12.2010 сторонами було укладено Угоду про внесення змін до Кредитного договору, в якій визначено, що кредит може бути наданий до 31.12.2011, включно, а кредитні кошти мають бути повернуті Кредитору не пізніше 31.12.2014. Товариством було прийнято рішення не отримувати останню частину кредиту. Тому 31.12.2011 було одержано 0 Євро, що складає 0% від активів та 0% від загальної суми кредиту по договору. Вартість чистих активів товариства на 31.12.2010 становить 229 844 тис. грн. Загальна сума кредиту по договору складає 45,60% від активів товариства. Дата відкриття кредитної лінії – 02.12.2008, дата закриття – 31.12.2014. Кошти надавались для придбання обладнання та оплати робіт з модернізації картоноробної машини.

11.8. Згідно даних бухгалтерського обліку, протягом 2011 року відсутні дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

**Аудитор**  
(сертифікат аудитора серія «А» № 003806)

підпис

**О.В.Комісарчук**

**Директор ПП АФ «Житомир»**  
(сертифікат аудитора серія «А» № 003806)

підпис

**О.В.Комісарчук**