

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства "МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА
ФАБРИКА-ВАЙДМАНН"
за 2016 рік станом на 31 грудня 2016 року

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та загальних зборів ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) та оприлюднення фінансової інформації.

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Публічне акціонерне товариство "МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН" засноване відповідно до рішення Державного комітету України з матеріальних ресурсів від 27 червня 1994 р. № 165 шляхом перетворення державного підприємства – Малинської паперової фабрики у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України "Про корпоратизацію підприємств" від 15.06.93 р.

Основні відомості про товариство

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство "МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН"
Скорочене найменування	ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ"
Код ЄДРПОУ	00278735
Юридична адреса та місцезнаходження	11602, Житомирська обл., м. Малин, вул. Приходька, будинок 66
Банківські реквізити	п/р 26004209712600 в АТ «УкрСиббанк» МФО 351005 п/р 26004001319419 в АТ «ОТП Банк» МФО 300528
Відомості про державну реєстрацію	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія ААВ №876316, видана виконавчим комітетом Малинської міської ради Житомирської області. Дата проведення державної реєстрації 27.06.1994 р., № запису 1 308 120 0000 000059
Основні види діяльності	КВЕД: 17.12 Виробництво паперу та картону
Відомості щодо Статуту	затверджено (нова редакція) Загальними зборами акціонерів ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ", протокол від 26 квітня 2016 року № 21

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН", що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід) за 2016 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р.;

- Звіт про зміни у власному капіталі за 2016 р.;
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2016 р.

Аудит фінансової звітності ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2014 року (далі МСА), які рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 № 320/1 затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 лютого 2016 року в якості національних стандартів аудиту.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог МСА, зокрема МСА 700 та інших МСА, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 року є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Концептуальна основа є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання.

Фінансова звітність складена у тисячах гривень.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до МСА. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, 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 судження 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 не несемо відповідальності за виконання аудиторських процедур або за запити щодо фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду з дати аудиторського висновку до дати опублікування фінансових звітів відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе керівництво ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" (МСА 560).

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН" станом на 31.12.2016 р., фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що

закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо подання фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Чисті активи

Розрахункова вартість чистих активів ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" станом на 31.12.2016 р. складає 134 872 тис. грн. Статутний фонд Товариства станом на 31.12.2016 р. складає 333 тис. грн. Неоплачений та вилучений капітал на кінець звітного року відсутні. Скоригований статутний капітал складає 333 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів більше скоригованого статутного капіталу. Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України.

Пов'язані особи

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними. Нами отримано підтвердження від управлінського персоналу стосовно того, що Товариство не володіє корпоративними правами інших підприємств але має відносини з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами). Аудиторами не були виявлені відносини Товариства з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Події після дати балансу

Відповідно до МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття, або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту.

Аудитори підтверджують, що події, що відбувалися у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту і вимагали б коригування або розкриття у фінансовій звітності не були ідентифіковані.

Безперервність

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати діяльність. Також нами були оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність відповідно до вимог МСА 570 «Безперервність». Нами було визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Ми звертаємо увагу на те, що діяльність товариства та інших підприємств України до теперішнього часу зазнають та можуть зазнавати у найближчому майбутньому впливу від політичної та економічної невизначеності, яка триває в Україні.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи для підтримки стабільності діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації може спричинити негативний вплив на діяльність товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

Відомості про фінансовий стан підприємства

Для оцінки фінансового стану ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" на основі даних фінансової звітності за 2016 рік, розраховано показники фінансового стану підприємства:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності **K1 = 0,07** (за минулий період K1 = 0,44). Нормальне позитивне значення K1=0,25..0,5 з тенденцією до збільшення. Значення коефіцієнта свідчить про недостатню кількість абсолютно ліквідних активів.

Коефіцієнт загальної ліквідності **K2 = 1,38** (за минулий період K2 = 2,35). Нормальне позитивне значення K2=1,0..2,0 з тенденцією до збільшення. Значення коефіцієнта знаходиться в межах діапазону позитивних значень. Значення коефіцієнта свідчить про достатню забезпеченість підприємства оборотними активами для розрахунку за поточними зобов'язаннями.

Коефіцієнт фінансової стійкості **K3 = 0,36** (за минулий період K3 = 0,337). Нормальне позитивне значення K3>0,5. Підприємство має недостатню фінансову стійкість.

Коефіцієнт структури капіталу **K4 = 1,779** (за минулий період K4 = 1,963). Нормальне позитивне значення K4=0,5..1,0, K4<1 з тенденцією до зменшення. Підприємство залежить від залучених коштів.

Ідентифікація та оцінки аудиторомі ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудиторами були виконані аудиторські процедури, призначені для ідентифікації та оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансових звітів і тверджень через розуміння товариства і його середовища включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», забезпечивши у такий спосіб основу для розробки і впровадження дій у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення.

Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу товариства, були проведені аналітичні процедури та перевірка.

Аудитори отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики.

Аудитори не отримали доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ "ВАЙДМАНН-МПФ" внаслідок шахрайства.

Відомості про аудиторську фірму

Повна назва	Приватне підприємство аудиторська фірма "Аудит-Ольга"
Код ЄДРПОУ	20425581
Місцезнаходження	10020, м. Житомир, проспект Миру 19, кв. 374
Реєстраційні дані	Зареєстровано Виконавчим комітетом Житомирської міської ради 10 листопада 1994 р., свідоцтво про реєстрацію – серія А00 №133001
Відомості про Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	Свідоцтво №0482, видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98. Рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 р. №35/3 термін дії свідоцтва продовжено до 24.09.2020 р.
Відомості про Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0184, видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 24.11.2011 №243/3
Відомості про аудитора: ПІБ, номер, серія та дата видачі сертифіката аудитора	Аудитор - Коломійчук Віра Миколаївна Сертифікат аудитора – №001405, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України від 20.09.1994 №19.

	Рішенням Аудиторської палати України від 19.07.2013 №274 термін дії сертифікату продовжено до 20.09.2018 .
Контактний телефон	(097) 250-54-29
Керівник	Коломійчук Віра Миколаївна

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір на проведення аудиторської перевірки № 6 від 01 лютого 2017 року.

Період, яким охоплено проведення аудиту: 01 січня по 31 грудня 2016 року.

Аудит розпочато – 01 лютого 2017 року. Аудит закінчено – 16 березня 2017 року.

Директор ПП АФ «Аудит-Ольга»

(Аудитор, сертифікат аудитора №001405

чинний до 20 вересня 2018 року)

16 березня 2017 року

В.М. Коломійчук

Адреса аудитора: 10020, м. Житомир, проспект Миру 19, кв. 374.