

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 01.01.2012 по 31.12.2012**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**"МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-  
ВАЙДМАНН"**

м. Житомир  
2013 р.

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
“МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН”  
за період з 01.01.2012 по 31.12.2012**

Акціонерам та керівництву  
Публічного акціонерного товариства  
“МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН”

Реєстраційний № 9-1/2013  
4 березня 2013 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 № 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 20.09.1999, № 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.

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:

17.12 Виробництво паперу та картону.

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

---

Дата договору	№ 5 від 15.02.2013.
Період, яким охоплено проведення аудиту	за 2012 рік
Дата початку та закінчення аудиту	15.02.2013 – 04.03.2013

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

---

Первинні документи, що формують повний комплект фінансової звітності:

- форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2012;
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2012 рік;
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2012 рік;
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2012 рік;
- «Примітки до річної фінансової звітності» за 2012 рік; складені відповідно до МСФЗ в довільній формі

### **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 зі змінами та доповненнями, міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - МСБО), міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), Плану рахунків бухгалтерського обліку, 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 2012 рік;
- облікова політика.

Товариство у періоді з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 вело бухгалтерський облік за допомогою комп'ютерних програм із використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування (наказ Мінфіну України від 30.11.99 р. № 291).

В цілях забезпечення єдиних принципів, методів та процедур, використовуючи для складання та подання фінансової звітності Правлінням Товариства сформована облікова політика, нова редакція якої була затверджена Правлінням 10.04.2012 (протокол №6).

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 №110 від 1 жовтня 2012 року про проведення інвентаризації в 2012 році.

Інвентаризація була проведена в наступному порядку:

---

а) Станом на 1 жовтня 2012 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 2012 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 МСФЗ 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 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 31.12.2012, 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 нами 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 2012 року, а також результат її діяльності за період з 01.01.12 по 31.12.12 у відповідності до МСБО

Ми підтверджуємо, що ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснювалось у відповідності до сформованих облікових політик, затверджених Правлінням 11.10.2011 (протокол №10) та 10.04.2012 (протокол №6). 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 2012 року, є достовірним, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до МСФЗ;
- розкриття інформації про дії та події, що відбулися протягом року, який закінчився 31 грудня 2012 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 2012 року є повністю сплаченим у встановлені законодавством терміни;
- інформацію щодо обсягу чистого прибутку Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року, наведено у Звіті про фінансові результати. Розкриття інформації щодо визначення суми чистого прибутку за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року, є достовірним, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до МСБО.

## **11 Інша інформація**

---

11.1. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2012 року відповідає вимогам законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

11.2. Фінансова звітність Товариства за період з 01.01.12 по 31.12.12, 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 виконання рішення Наглядової ради від 10.11.2011 (протокол №5) ПАТ «ВАЙДМАНН-МПФ» уклало на 2012 рік наступні договори (10 і більше відсотків вартості активів Товариства):

- з компанією YUCEL D.O.O. (Сербія) на придбання целюлози на загальну суму 6 000 000,00 дол. США;
- з ТОВ «Компанія «СЕРВІС» (Росія) на продаж паперу на загальну суму 5 095 280,00 дол. США;
- з ПАТ «Запоріжтрансформатор» (Україна) на продаж паперу та картону на загальну суму 55 000 000,00 грн.;
- з ТОВ «Синтра» (Україна) на продаж паперу на загальну суму 54 289 620,00 грн.;
- з компанією «WEIDMANN ELECTRICAL TECHNOLOGY AG» (Швейцарія) на продаж картону на загальну суму 39 939 090,00 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. Особлива інформація

11.6.1. Згідно Рішення загальних зборів (протокол №17 від 20.04.2012):

- припинено повноваження членів Наглядової ради товариства:
  - Вольфганга Екснера;
  - Чеканова В.С.;
  - Саврука О.Й.;
  - Білоруса В.Є.;
  - Гюнтера Вебера;
  - Рето Каспані;
  - Бояршина І.М.
  
- Обрано членами Наглядової ради товариства:
  - Корпорацію «**WICOR HOLDING AG**»;
  - Покотила Вячеслава Григоровича;

- Суттера Марселя Германна.

11.6.2. Наглядовою радою (протокол №5 від 13.08.2012) прийнято рішення:

- про звільнення Серебрякова Юрія Вікторовича з посади голови правління з 19.08.2012;
- про обрання Панченка Андрія Васильовича на посаду голови правління. Термін повноважень – 8 місяців (з 20.08.2012 по 20.04.2013).

11.7. Згідно даних бухгалтерського обліку, протягом 2012 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)

**О.В.Комісарчук**

**Директор ПП АФ «Житомир»**

(сертифікат аудитора серія «А» № 003806)

**О.В.Комісарчук**