

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та управлінському персоналу
Приватного акціонерного товариства
«МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «МАЛИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/МСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія на початок звітної періоду у рядку 1010 «Основні засоби» та у рядку 1015 «Інвестиційна нерухомість» балансу на 31 грудня 2021 року відобразила основні засоби у сумі 301 404 тис.грн. та інвестиційну нерухомість у сумі 10 082 тис.грн. відповідно. Компанія не здійснила тест на знецінення таких активів, що не відповідає вимогам МСБО 36 «Зменшення корисності активів» відповідно до яких, слід проводити тест на знецінення активів при наявності індикаторів знецінення, тобто визначати, чи не перевищує балансова вартість таких активів очікуване відшкодування більшу з двох оцінок: справедливую вартість за вирахування витрат на вибуття активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) і його (її) вартості при використанні. Оскільки ми виявили зовнішні ознаки знецінення таких активів на вищезазначену дату, то у зв'язку з цим ми не мали змоги визначити чи була необхідність в коригуваннях на початок звітної періоду рядку 1010 «Основні засоби» та рядку 1015 «Інвестиційна нерухомість» балансу на 31 грудня 2021 року та нами не може бути визначений вплив цього питання на інші показники фінансової звітності Компанії.

Компанія не здійснила подання приміток до фінансової звітності у впорядкованому вигляді, що не відповідає вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності», відповідно до яких, до кожної статті, поданої у звіті про фінансовий стан, звіті про сукупний дохід і прибутки та збитки, звіті про зміни у власному капіталі та звіті про рух грошових коштів, суб'єкт господарювання повинен робити посилання на будь-яку пов'язану з нею інформацію у примітках. На нашу думку, відсутність даних посилань може мати суттєвий вплив на розуміння фінансової звітності користувачами.

Компанія не в повній мірі розкрила у примітках до фінансової звітності інформацію щодо інвестиційної нерухомості, що не відповідає вимогам МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», відповідно до яких, суб'єкт господарювання має розкрити справедливую вартість інвестиційної нерухомості на дату балансу або, у виключних випадках, коли не може достовірно визначити справедливую вартість інвестиційної нерухомості на таку дату, повинен розкрити пояснення того, чому це неможливо визначити та якщо це є можливим, вказати діапазон оцінок, у якому найбільш імовірно перебуває справедлива вартість. На нашу думку, відсутність даних розкриттів має суттєвий вплив на фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є

незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 «Події після дати балансу» у фінансовій звітності, що описує вплив військової агресії Російської Федерації проти України на діяльність Компанії. Ці події або умови, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Це питання розглядалося у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалося при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	
Звертаємо увагу на Примітку 5 «Основні засади облікової політики» та Примітку 16 «Доходи і витрати» щодо відображення доходів від основної діяльності	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
Дохід є ключовим показником ефективності Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Міжнародні стандарти аудиту зазначають, що під час ідентифікації та оцінювання ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства аудитор має виходити з припущення, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів.	<p>В рамках аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> оцінку принципів визнання доходу, що застосовуються Компанією для забезпечення дотримання вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»; аналіз договірних домовленостей Компанії з ключовими замовниками та врахування моменту визнання доходу; підтвердження оборотів і сальдо заборгованості по розрахункам з замовниками; тестування точності та своєчасності визнання доходу шляхом порівняння окремих операцій з реалізації з первинними документами; обговорення з керівництвом Компанії можливості та наявності доказів або ознак викривлень у визнанні доходів через шахрайство або помилку; аналітичні процедури щодо визнання доходів, які передбачають здійснення помісячного аналізу транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період. <p>В результаті нашого тестування ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів.</p>

2

Інші питання

Звітність в форматі iXBRL

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього аудиторського звіту, фінансова звітність за МСФЗ Компанії повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія ще не підготувала звітність iXBRL. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація складається зі:

1) звіту про управління Компанії за 2021 рік, підготовленому відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог.

2) річної інформації про емітента цінних паперів за 2021 рік, що підготовлена відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23 лютого 2006 року №3480-IV (Закон №3480-IV), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління Компанії за 2021 рік

Компанія підготувала звіт про управління за 2021 рік. У звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація про емітента цінних паперів за 2021 рік

Компанія підготувала річну інформацію про емітента цінних паперів за 2021 рік. У річній інформації про емітента цінних паперів за 2021 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

4

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

На виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР» від 22 липня 2021 року №555 (Рішення №555), за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «МАЛІНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА-ВАЙДМАНН», додатково, крім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію:

Аудит фінансової звітності Компанії здійснювався на підставі договору №34/11-2021 від 09 листопада 2021 року та відбувався з 20 грудня 2021 року по 11 серпня 2022 року включно.

Загальні вимоги у відповідності до пункту 1 розділу II Рішення №555

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора щодо даної фінансової звітності в повній мірі у відповідності до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 20-21 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639 розкрила інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, що підтверджується інформацією Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Дочірні компанії відсутні. Материнська компанія – Weidmann Holding AG (ідентифікаційний номер CHE-102.124.926, місцезнаходження: Нойє Ймонаштрассе 60, Рапперсвіль, 8640, Швейцарія).

Протягом 2021 року до Компанії не застосовувалися обов'язкові до виконання пруденційні показники.

Вимоги до інформації у відповідності до пункту 4 Розділу II Рішення №555 щодо емітентів цінних паперів

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2021 року відповідає установчим документам, даним інформації Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Події, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, відсутні.

Вимоги до інформації у відповідності до пункту 8 Розділу II Рішення №555 щодо дотримання норм законодавства

У зв'язку зі складанням Компанією звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства, повідомляємо наступне:

- за даними перевірки інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону №3480-IV, наведена у звіті про корпоративне управління;
- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону №3480-IV, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб, наведена у звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Компанії.

Компанією не створено ревізійної комісії.

Компанія не є емітентом інфраструктурних облігацій.

Компанія не є емітентом зелених облігацій.

Ключовий партнер з аудиту

Мусієнко Вікторія Олександрівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100749

За і від імені фірми ТОВ «АК «П.С.П. Аудит»

Директор

Сушко Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687

Дата надання звіту незалежного аудитора: 11 серпня 2022 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «П.С.П. Аудит». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 36412992. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733. Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.pspaudit.ua.

ТОВ «АК «П.С.П. Аудит» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvintnosti/>