

Аудиторська фірма
<<ІІІ ТИСЯЧОЛІТТЯ-АУДИТ>>

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторської діяльності № 2590 від 18.05.2001р., дію продовжено рішенням АПУ №229/4 від 31 березня 2011 року, адреса: 79031, м. Львів, вул. Стрийська, 69/64
р/рахунок №260093838 у ПАТ АКБ "Львів", м. Львів, МФО 325268
ЄДРПОУ 31215885 КОАТУУ 4610136900 КОПФГ 120

**Власникам цінних паперів,
керівництву
ПАТ "Львівська вугільна компанія"**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЛЬВІВСЬКА ВУГІЛЬНА КОМПАНІЯ"
ЗА 2014 РІК**

У відповідності до Законів України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", "Про аудиторську діяльність" та інших нормативних актів, які регулюють діяльність товариств, нами, незалежною аудиторською фірмою приватним підприємством "ІІІ Тисячоліття-Аудит" (свідоцтво №2590 про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, видане Рішенням АПУ №101 від 18 травня 2001 р.) проведена аудиторська перевірка достовірності фінансової звітності за 2014 рік ПАТ "Львівська вугільна компанія" станом на 31.12.2014 року. Перевірка проведена з дотриманням вимог Міжнародних стандартів аудиту, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора". Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність керівництва охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів, який базується на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних нормативів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

Підстави для висловлення умовно-позитивного висновку

Ми провели аудиторську перевірку 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 й 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. Ми, вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Нас призначили аудиторами товариства 23 січня 2015 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією активів на початок року. Таким чином, ми не змогли визначити, чи вимагалось б коригування прибутку за рік, за який подано дані, у фінансовій звітності товариства.

У зв'язку з тим, що діяльність товариства в 2014 році є збитковою, та враховуючи той факт, що за товариством обліковуються векселі видані до запитання на суму 148602 тис. грн., що перевищує вартість чистих активів товариства в декілька разів, то ми дійшли висновку про те, що фінансові звіти ПАТ "Львівська вугільна компанія" чітко розкривають інформацію про те, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, і, отже, він може бути нездатний реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

На підставі акту звірки дебіторської заборгованості від 02 вересня 2014 року за даними ПАТ "Львівська вугільна компанія" станом на 01 вересня 2014 року обліковується борг ДП "Львіввугілля" перед ПАТ "Львівська вугільна компанія" в розмірі 48255,4 тис. грн. Сума боргу за даними ДП "Львіввугілля" становить 3755,7 тис. грн. Різниця становить 44499,7 тис. грн. Зазначене питання врегулювання цієї звірки обговорювалось в присутності представників Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, про що складено протокол від 05 вересня 2014 року. На дату підготовки висновку звірка не була

врегульована. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначеної різниці.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу на фінансові звіти питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність висвітлює достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "Львівська вугільна компанія" на 31 грудня 2014 року та його фінансові результати, рух грошових коштів у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності.

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Приватне підприємство "Аудиторська фірма "III Тисячоліття-Аудит".

Адреса: 79031, м. Львів, вулиця Стрийська, будинок 69, квартира 64.

Телефон: 032-245-08-08 (тел./факс); 097-463-03-56; 050-371-32-27.

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторської діяльності № 2590 від 18.05.01, дію свідоцтва продовжено рішенням АПУ №229/4 від 31 березня 2011 року

Поточний рахунок №260093838 у ПАТ АКБ "Львів" у м. Львів, МФО 325268

2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Назва товариства ПАТ "Львівська вугільна компанія"

Код ЄДРПОУ 35879807

Місце знаходження Львівська обл., Сокальський р-н, с. Сілець.

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія ААВ № 629206. Дата реєстрації – 08.05.2008 р.

Орган, що видав	Сокальська районна державна адміністрація Львівської області	
Основний вид діяльності	19.20 Виробництво продуктів нафтоперероблення	
Поточний рахунок	№26003301530 в ВАТ „Ощадбанк” в м. Львові МФО 385112	
Посадові особи	Голова правління	Перерва А.Ю.
	Головний бухгалтер	Потоцька І.М.

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

3.1. Аудиторська перевірка проводилася згідно договору на проведення аудиту №1/230115 від 23 січня 2015 року і була розпочата 23 січня 2015 р. та закінчена 15 квітня 2015 року, про що складений акт виконаних робіт.

3.2. Для перевірки згідно договору були представлені установчі та реєстраційні документи, фінансова та податкова звітність, зведені реєстри бухгалтерського обліку, вибірково – первинні документи.

4. ОПИС ВАЖЛИВИХ АСПЕКТІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональною валютою і валютою представлення є гривня.

Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюють відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Одиницею обліку визначено окремий об'єкт основних засобів. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом. З метою економічної вигоди створена група основних засобів Малоцінні необоротні активи. Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується в першому місяці їх використання у розмірі 100% їх вартості.

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку визначено окремий об'єкт нематеріальних активів.

Нарахування накопиченої амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

Товарно-матеріальні цінності визнають, оцінюють та обліковують згідно з вимогами МСБО 2 «Запаси». Готову продукцію та незавершене виробництво

відображають в фінансовому обліку та балансі за фактичною виробничою собівартістю. Оцінку вибуття сировини, матеріалів, напівфабрикатів, МШП, інших виробничих запасів і готової продукції здійснюють за методом:

- Середньозваженої собівартості – при реалізації готової продукції;
- Ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів – при відпуску виробничих запасів у виробництво;
- за цінами продажу – для товарів, що продаються в роздріб у громадському харчуванні.

Для обліку сум поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги приймається оцінка за чистою реалізаційною вартістю.

Резерв сумнівних боргів формується виходячи із платоспроможності окремих дебіторів. Резерв сумнівних боргів переглядається кожного року на звітну дату.

Для всіх видів довгострокової і поточної заборгованості, які не є заборгованістю за продукцію, товари, роботи і послуги резерв сумнівних боргів не створюється і оцінка їх застосовується за первісною вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Товариство застосовує форми та системи оплати праці згідно з умовами передбаченими колективним договором.

Створення забезпечення майбутніх витрат на виплату відпускних згідно МСБО 19 «Виплати працівникам».

Потенційні активи не визнаються у фінансовій звітності. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди є мало ймовірною.

Створення забезпечення непередбачених зобов'язань згідно МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», існування, яких підтвердиться невизначеними майбутніми подіями, не повністю

контрольованими Товариством, а саме судові справи проти Товариства, коли скоєння Товариством правопорушень є невизначеним.

Всі забезпечення переглядаються на кожну звітну дату та коригуються для представлення поточної найточнішої оцінки.

Визначення та відображення в обліку доходів здійснюється відповідно до МСБО 18 «Дохід». Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається на підставі принципу нарахування в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а також витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Не визнаються доходами:

- сума податку на додану вартість, інші податки і обов'язкові платежі, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;
- сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;
- сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором;
- надходження, що належать іншим особам.

Дохід від продажу зменшується на суму повернутих товарів від покупців, а також на суму наданих фінансових та товарних знижок. Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається в тих облікових періодах, коли фактично надані такі послуги.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Якщо витрати не мають

безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, коли понесені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Аналітичний облік виробничої собівартості готової продукції ведеться Товариством за об'єктами обліку витрат, а також за статтями витрат.

Розрахунок поточних податкових витрат здійснюється відповідно до податкового законодавства України. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються по всіх тимчасових різницях за методом балансових зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток відображаються по всіх тимчасових різницях, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, за винятком випадків, коли відстрочений податок на прибуток виникає в результаті первісного відображення гудвілу, активу або зобов'язання за операцією, що не являє собою об'єднання компаній, і яка на момент здійснення не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи на збиток.

Затверджено розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, підприємств та організацій, робочий план рахунків.

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з суми капіталу на звітну дату тільки якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Інформація про дивіденди розкривається у звітності, якщо вони були запропоновані або оголошені після звітної дати, але до дати затвердження фінансової звітності до випуску.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючі події), відображені у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються у примітках до фінансової звітності, якщо вони є істотними.

Істотними вважаються події сума яких перевищує 500 грн.

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Розкриття інформації щодо відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства.

Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі даних бухгалтерської звітності. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить від'ємне значення. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і скоригованим статутним капіталом становить від'ємне значення. Вартість чистих активів акціонерного товариства менша від статутного капіталу. Згідно з вимогами Цивільного кодексу України після закінчення другого та кожного наступного фінансового року товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку.

5.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством.

5.3. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру

його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми вважаємо, що отримали достатні докази того, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності товариства внаслідок шахрайства низький.

6. ВИСНОВОК

За результатами перевірки аудиторський висновок – **умовно-позитивний**.

Звітність ТОВАРИСТВА наведена у додатку до аудиторського висновку.

Аудиторський висновок складено у трьох примірниках, з яких перших два передано ЗАМОВНИКУ, третій – ВИКОНАВЦЮ.

Аудитор

(сертифікат №006807)

м. Львів

А.Я. Чух

15 квітня 2015 року

Директор

(сертифікат №003403)

м. Львів

О.Б. Бобрович

15 квітня 2015 року