

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Львівська вугільна компанія»
за 2018 рік

Акціонерам та керівництву
Публічного акціонерного товариства
«Львівська вугільна компанія»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Львівська вугільна компанія» (надалі «Компанія») (код ЄДРПОУ 35879807; дата державної реєстрації 08 травня 2008 року; місцезнаходження: село Сілець, Сокальський район, Львівська область, Україна, 80086), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал а також опис основних положень облікової політики Компанії та інші примітки за рік, який закінчився на зазначену дату.

На нашу думку, за винятком 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 2018 р., та її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Публічного акціонерного товариства «Львівська вугільна компанія» після 31 грудня 2018 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на кінець звітного року. У нас не було можливості вквентитися у кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року, вартість яких відображена у Звіті про фінансовий стан у розмірі 99 362 тис.грн., відповідно через виконання альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що формують Звіт про сукупний дохід. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на відповідні показники фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора

а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про корпоративне управління, який є частиною Звіту керівництва за підсумками роботи Компанії у 2018 році, складеного відповідно до вимог статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480 від 23.02.2006 року, який ми отримали до дати цього звіту.

При перевірці інформації у звіті Компанії про корпоративне управління, розкриття якої є передбачено вимогами п. п. 1 - 4 частини 3 ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», ми не виявили невідповідності цієї інформації вимогам зазначених вище пунктів Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

На думку аудиторів, інформація що зазначена у звіті про корпоративне управління Компанії, розкриття якої вимагається п.п. 5 - 9 частини 3 ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», узгоджується з отриманою інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах за звітний період, що закінчився 31 грудня 2018 року.

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, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ключові питання аудиту

За винятком питання, зазначеного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Ми звертаємо вашу увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 застосовно, 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 невиявлення 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 консолідованій 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;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Компанії для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовно, 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до вимог до аудиторського висновку, передбаченого статтею 75 Закону України «Про акціонерні товариства».

За результатами перевірки діяльності ПАТ «Львівська вугільна компанія» за 2018 рік, управлінським персоналом Компанії підготовлено звіт, яким підтверджується достовірність даних фінансової звітності. Додатково діяльність ПАТ «Львівська вугільна компанія» регулюється Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом».

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування: Приватне підприємство Аудиторська фірма «Аудит – ФАГ».
2. Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1850, видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року № 98 і продовжене до 29.10.2020 року.
3. Місцезнаходження: 43005 Волинська обл., м. Луцьк, вул. Шопена 22А офіс 56.
4. Телефон (факс): (0332) 72-22-65.

Аудитор

(сертифікат №006807 від 28.04.2011р. продовжено рішенням АПУ від 31.03.2016 №323/2р.)

Чух А.Я.

Директор Аудиторської фірми «Аудит - ФАГ»

(сертифікат аудитора № 007080, виданий за рішенням Аудиторської палати України № 274 від 19.07.2013 р. і чинний до 19.07.2023 р.)



22.04.2019 р.

Підприємство ПАТ «Львівська вугільна компанія»
 Територія Львівська
 Організаційно-пра
 вова форма Акціонерне товариство
 господарювання
 Вид економічної діяльності Виробництво продуктів нафтоперероблення

Дата
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ
2019.01.01
35879807
4624886601
230
19.20

Середня кількість працівників: 682

Адреса, телефон: 80086, Львівська обл., Сокальський район, село Сілець,

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

x

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2018 р.
 Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 998	3 998
первісна вартість	1001	4 057	4 057
накопичена амортизація	1002	(59)	(59)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	73 677	62 054
первісна вартість	1011	352 728	352 816
знос	1012	(279 051)	(290 762)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	(-)	(-)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	(-)	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	989	989
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	10 044	10 044
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	88 708	77 085
II. Оборотні активи			

Запаси	1100	58 253	99 362
Виробничі запаси	1101	45 191	99 049
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	13 053	302
Товари	1104	9	11
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	4 917	4 917
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	100 899	81 888
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 679	2 873
з бюджетом	1135	-	32
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	49 567	54 907
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	299	416
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 314	5 337
Усього за розділом II	1195	222 928	249 732
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	311 636	326 817

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	305 610	305 610
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 781	4 781
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	3	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-303 289	-303 613
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 105	6 781
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			

Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	11 135	11 135
Векселі видані	1605	130 966	130 966
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	62 035	57 835
розрахунками з бюджетом	1620	65 747	84 155
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 679	874
розрахунками з оплати праці	1630	5 701	5 584
одержаними авансами	1635	953	851
розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	550	309
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24 765	28 327
Усього за розділом III	1695	304 531	320 036
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	311 636	326 817

Керівник

Постоленко В.О.

Головний бухгалтер

Потоцька І.М.



Підприємство

ПАТ «Львівська вугільна компанія»

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
2019.01.01
35879807

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2018 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	110 501	154 187
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	(-)	(-)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(147 494)	(170 976)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(-)	(-)
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(36 993)	(16 789)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	98 877	97 353
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 188)	(6 559)
Витрати на збут	2150	(1 230)	(2 027)
Інші операційні витрати	2180	(50 790)	(51 786)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	20 192
збиток	2195	(324)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	2

Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	20 194
збиток	2295	(324)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	20 194
збиток	2355	(324)	(-)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(-)	(-)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	324	20 194

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	42 179	109 620
Витрати на оплату праці	2505	58 918	40 287
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 387	8 653
Амортизація	2515	11 711	13 321
Інші операційні витрати	2520	42 373	20 531
Разом	2550	167 568	192 412

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Постоленко В.О.

Головний бухгалтер

Потоцька І.М.



Підприємство

ПАТ «Львівська вугільна компанія»

Дата
за ЄДРПОУКОДИ
2019.01.01
35879807

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2018 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	148 649	168 627
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	10	29
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Находження від повернення авансів	3020	-	-
Находження від відсотків за залишками коштів на вичислених рахунках	3025	-	2
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	44 872	56 099
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(110 071)	(156 086)
Праці	3105	(49 283)	(43 605)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14 190)	(11 772)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15 413)	(11 739)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 596)	(520)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 817)	(11 219)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 457)	(5 401)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	117	-3 846
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-

Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4213	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-324	-	-	-324
Залишок на кінець року	4300	305 610	-	4 781	3	-303 613	-	-	6 781

Керівник

Головний бухгалтер



Постоленко В.О.

Потоцька І.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПАТ «Львівська вугільна компанія»

на 31 грудня 2018 р.

I. Інформація про компанію.

Центральна збагачувальна фабрика «Червоноградська» здана в експлуатацію 28 грудня 1979 року з метою збагачення високо зольного вугілля Львівсько-Волинського вугільного басейну.

Виробнича потужність ЦЗФ прийнята – 9,6 млн. тонн вугілля в рік.

В період з 1980 року по 2000 рік ЦЗФ «Червоноградська» знаходилась спочатку в складі виробничого об'єднання «Укрзахідвугілля» на правах структурної одиниці, після створення в процесі корпоратизації Державної холдингової компанії «Укрзахідвугілля» - в складі ДХК як дочірнє підприємство.

1988 рік – рік освоєння проектної потужності, річний об'єм переробки – 11 999,3 тис. тон. Починаючи з 1990 року об'єми видобутку поступово зменшуються, якість вугілля погіршується. 2000 рік – рік найнижчих поставок шахтного вугілля на збагачення, в порівнянні з 1988 роком об'єм переробки вугілля зменшився майже в 10 раз.

В листопаді 2000 року зі згоди холдингової компанії «Укрзахідвугілля» наказом Мінпаливенерго ЦЗФ «Червоноградська» було вилучено зі складу ДХК «Укрзахідвугілля» та реорганізовано шляхом перетворення його у Державне підприємство «ЦЗФ «Червоноградська» з прямим підпорядкуванням Міністерству. По закінченні підготовчої роботи по процедурі передачі державного майна в оренду між регіональним відділенням Фонду Державного майна в Львівській області та ЗАТ «Львівсистеменерго» був укладений договір оренди цілісного майнового комплексу державного підприємства «ЦЗФ «Червоноградська». У відповідності до наказу Мінпаливенерго від 04.04.2001р. №148 державне підприємство «ЦЗФ «Червоноградська» припинило діяльність шляхом його реорганізації через приєднання до орендаря ЗАТ «Львівсистеменерго» і було вилучено з Єдиного державного реєстру підприємств України. правонаступником всіх прав та обов'язків державного підприємства «ЦЗФ «Червоноградська» стало ЗАТ «Львівсистеменерго».

Право ЗАТ «Львівсистеменерго» на приватизацію цілісного майнового комплексу в порядку, визначеному чинним законодавством, закріплено договором оренди державного майна ЦМК ДП «ЦЗФ «Червоноградська» №14/2000 від 15 грудня 2000 року.

Дотримання Орендарем умов договору оренди та ефективність використання державного майна у відповідності до чинного законодавства контролювалось Фондом державного майна України.

На виконання Розпорядження КМУ про затвердження переліків господарських товариств і холдингових компаній, державні пакети акцій (частки) яких підлягають продажу, державних підприємств, холдингових компаній і відкритих акціонерних товариств, які підлягають

підготовці до продажу у 2007 році і враховуючи подану ЗАТ «Львівсистеменерго» заяву на приватизацію ЦМК ДП «ЦЗФ «Червоноградська», Регіональним відділенням ФДМУ у Львівській області в 2007 році було прийняте рішення про приватизацію ЦМК ДП «ЦЗФ «Червоноградська», що зданий в оренду, шляхом продажу належних державі акцій ВАТ «Львівська вугільна компанія» створеного в 2008 році органом приватизації та орендарем ЗАТ «Львівсистеменерго».

Процедура приватизації триває.

В 2011 році змінено назву ВАТ "Львівська вугільна компанія", з 07.12.2011р. відкрите акціонерне товариство "Львівська вугільна компанія" називається публічне акціонерне товариство "Львівська вугільна компанія".

Ухвалою господарського суду Львівської області від 25.08.2015р. (суддя Артимович В.М.) порушено провадження у справі №914/2441/15 про банкрутство ПАТ "Львівська вугільна компанія". Оголошення (повідомлення) про порушення справи про банкрутство ПАТ "Львівська вугільна компанія" 25.08.2015р. Дата набуття чинності: 02.09.2015 року.

Розпорядник майна: Постоленко Володимир Олексійович.

Судове рішення про проведення санації боржника та призначення керуючого санацією, від 10.08.2018, 914/2441/15, Господарський суд львівської області. Від 10.08.2018 року призначено керуючого санацією, арбітражного керуючого Постоленка Володимира Олексійовича.

II. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.

В зв'язку з кризою платежів в державі та постійно зростаючою неплатоспроможністю шахт, які залишилися основними замовниками послуг фабрики опинилася в кризовому економічному стані.

Оскільки ПАТ «Львівська вугільна компанія» є єдиною збагачувальною фабрикою в регіональному регіоні України, а енергетика потребує якісного вугілля, необхідно було не тільки підтримати життєдіяльність підприємства, але терміново покращити економічний стан фабрики для уникнення негативних наслідків для шахт.

Оскільки дотації для вугільної галузі відсутні, а кількість діючих вугільних шахт постійно зменшується, а державні тендерні закупівлі не визнають ринкової ціни, то економічний стан ПАТ «Львівська вугільна компанія» залишається стабільно критичним.

III. Основи складання звітності.

Бухгалтерський облік на підприємстві у 2018 р. здійснювався згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність на Україні" від 16.07.99 № 996-XIV і Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Товариством дотримувалися вимоги незмінності методології відображення в бухгалтерському обліку окремих господарських операцій та оцінки майна, передбачені Законом України "Про бухгалтерський облік та звітність в Україні" від 16.07.1999 року за № 996-XIV.

Облікова політика Товариства ведеться з дотриманням вимог чинного законодавства, та у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Фінансові результати, відображені у звітності Товариства, достовірно відображають фінансовий стан Товариства та результати господарювання в усіх суттєвих аспектах, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідають вимогам чинного законодавства.

Простежується відповідність показників окремих форм фінансової звітності Товариства один одному, а також показники фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку.

Товариством дотримувалися основні положення Податкового кодексу України від 02.12.2010 року за №2755-VI, а також інші нормативні акти України по бухгалтерському обліку та оподаткуванню.

Управлінський персонал публічного акціонерного товариства «Львівська вугільна компанія» несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, та ця відповідальність стосується; розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибору та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок, що є відповідними в даних обставинах.

Фінансові звіти готуються у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, управлінський персонал несе відповідальність за підготовку фінансових звітів, які достовірно відображають фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових коштів.

ПАТ "Львівська вугільна компанія " обрало дату переходу на МСФЗ з 01.01.12р, тому перша звітність за МСФЗ складена за стандартам, чинними на 31.12.12р. При цьому для порівняння в наступній звітності ПАТ "Львівська вугільна компанія " наводяться дані попередньої фінансової звітності (на 31.12.11р.) – Баланс, «переглянутої» (трансформованої) за нормами МСФЗ для порівняльної інформації згідно параграфу 21 МСФЗ 1.

При складанні фінансової звітності Товариство дотримується принципів безперервності діяльності підприємства, автономності, повного висвітлення, послідовності, історичної об'єктивності, нарахування та відповідності доходів і витрат, нарахування, превалювання змісту над формою, обачності і принцип єдиного грошового вимірника.

IV. Основні засади облікової політики підприємства.

Функціональною валютою і валютою представлення є гривня.

Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюються 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 на 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 вистосовується 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 індивідуальним трудовим договором.

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

Потенційні активи не визнаються у фінансовій звітності. Розкриття інформації щодо потенційних активів надається, коли надходження економічних вигід 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, пов'язаних з такими зобов'язаннями, є мало ймовірною.

Створення забезпечення непередбачених зобов'язань згідно МСБО 37 «Забезпечення, 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 невизначеними.

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 «Доходи». 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 вигід 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 вигід протягом кількох звітних періодів, 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, купівлі 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 чистий прибуток.

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, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Інформація про дивіденди відображається 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.

V. Доходи і витрати

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Найменування статті доходів	2017	2018
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	154187	110501
Відрахування з доходу	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	170976	147494
Валовий прибуток (збиток)	-16789	-36993
Інші операційні доходи	97353	98877
Адміністративні витрати	6556	10188
Інші операційні витрати	51786	50790
Витрати на збут	2027	1230
Фінансовий результат від операційної діяльності	20192	-324
Інші фінансові доходи	2	
Інші доходи	-	-
Інші витрати	-	-
Дохід від участі в капіталі	-	-
Фінансові результати до оподаткування	20194	-324
Чистий фінансовий результат	20194	-324

VI. Податок на прибуток

Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України. Ставка податку на прибуток в 2018 році становила 18%. В 2018 в зв'язку з збитковою діяльністю Товариство, не нараховувало і не сплачувало податку на прибуток, як і у 2017 році.

VII. Нематеріальні активи

Рух за статтями нематеріальних активів був таким:

Вартість	Інші нематеріальні активи	Не введені в експлуатацію нематеріальні активи	Всього

31 грудня 2017р.	4057	-	4057
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
31 грудня 2018 р.	4057	-	4057
Накопичена амортизація			
31 грудня 2017 р.	59	-	59
Відшкодовано за рік	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2018 р.	59	-	59
Залишкова вартість			
31 грудня 2017 р.	3998	-	3998
31 грудня 2018 р.	3998	-	3998

VIII. Основні засоби

Дані за статтями основних засобів був таким:

	Всього
Первісна вартість	
31 грудня 2017 р.	352728
Надходження	88
Вибуття	
Інші зміни	-
31 грудня 2018 р.	352816
Накопичена амортизація	

31 грудня 2017р.	279051
Враховано за рік	11711
Вибуття	
Інші зміни	-
31 грудня 2018 р.	290762
Валишкова вартість	
31 грудня 2017 р.	73677
31 грудня 2018 р.	62054

IX. Знос, амортизація.

Амортизація основних засобів в 2018 році становила 11711 тис. грн., а в 2017 році становила 11711 тис. грн.

X. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість не обліковувалася на балансі товариства протягом 2018 року.

XI. Торгова та інша дебіторська заборгованість.

	2017 рік	2018 рік
Торгова дебіторська заборгованість	100899	81888
Інша дебіторська заборгованість	49567	54907
Резерв під зменшення цінності	-	-
Всього	150466	136795

На 31 грудня 2018 і 2017 років торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та виникає в ході звичайної господарської діяльності. Резерв сумнівних боргів не створювався.

XII. Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2017 рік	2018 рік
Грошові кошти в банку	299	416
Грошові кошти в касі	-	-
Разом:	299	416

XIII. Резерви

Резерв за статтями резервів був таким:

	Резерв під судові справи	Резерв під невикористану відпустку	Всього
На 01 січня 2017р.	-	4952	4952
Нараховано протягом року	-	-	-
Використано	-	4402	4402
Сторновано невикористані суми	-	-	-
На 31 грудня 2017 р.	-	550	550
Нараховано протягом року	-	5130	5130
Використано	-	5371	5371
Сторновано невикористані суми	-	-	-
На 31 грудня 2018 р.	-	309	309

На 31 грудня 2018 року Товариство визнало резерв у сумі 309 тис. грн. щодо оплати за невикористані відпустки з нарахуваннями ЄСВ.

Товариство прогнозує позитивне вирішення наявних судових проваджень. Оскільки співництво Товариства вважає ризик програшу судових справ малоімовірним, то забезпечення під судові справи не нараховується.

XIV. Події після дати звіту про фінансовий стан.

Після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності компанії, та які необхідно було б відображати у фінансовій звітності.

Керівник



Постоленко В.О.

Головний бухгалтер

Потоцька І.М.

