

Вих. № 132/1-AB
від 03.11.2017 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Голові правління
ПАТ НАК «НАДРА УКРАЇНИ»
пану Климовичу Я.Я.**

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Надра України» та її дочірніх підприємств (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2016 р. і Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2016 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2016 р. у складі дебіторської заборгованості загальною вартістю **113 637,0 тис. грн.** відображена дебіторська заборгованість, яка не сплачена протягом 12 місяців та має ознаки сумнівної заборгованості, у розмірі **9 629,0 тис. грн.** та дебіторська заборгованість, за якою існує висока ймовірність, того, що вона буде непогашена, тобто безнадійна, у розмірі **1 299,7 тис. грн.**

Станом на 31.12.2016 р. резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю з минулим строком погашення, яка має ознаки сумнівності та за якою порушені терміни оплати, не нараховувався, що призвело до завищення вартості активів та власного капіталу на **10 928,7 тис. грн.** відповідно.

2. Станом на 31.12.2016 р. у складі інших довгострокових фінансових інвестицій обліковуються фінансові інвестиції емітента цінних паперів, діяльність якого обмежена на ринку цінних паперів, за ціною придбання на загальну суму **105 000,00 тис. грн.** Невизначеність щодо оцінки вартості даних фінансових інвестицій призводить до завищення активів та власного капіталу Компанії на відповідну суму.

3. Компанією не нараховувався та не відображався в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності резерв на оплату відпусток, що суперечить вимогам МСБО 19 «Винагороди працівникам», якими передбачено обов'язковість формування такого резерву.

В результаті цього, в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності занижені витрати та зобов'язання.

Сума можливого резерву за оцінками аудиторів може скласти **4 973 тис. грн.** (сума визначена на рівні середньомісячного фонду оплати праці та суми єдиного соціального внеску і є умовною).

4. Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають розкриття у примітках інформації, що є суттєвою для розуміння користувачами фінансового стану та результатів діяльності суб'єктів господарювання. Разом з тим ця фінансова звітність не містить всіх розкриттів, які вимагаються МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» в частині надання опису та обсягу інформації про пов'язаних осіб, МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» в частині оцінки фінансових ризиків підприємства, МСФЗ 5 «Довгострокові активи, що призначені для продажу, та зупинена діяльність» в частині інформації щодо вартості активів, капіталу та зобов'язань дочірніх підприємств, контроль за якими було втрачено та МСБО 12 «Податки на прибуток» в частині подання інформації про поточний та відстрочений податок на прибуток. Дана невідповідність обмежує користувачів в доступі до інформації, представлення якої у примітках до фінансової звітності вимагається відповідними міжнародними стандартами. Разом з тим вплив даних порушень не має всеохоплюючого впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії відповідно до консолідованої фінансової звітності, що подається.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) видання 2015 року. 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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, і 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Компанія здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи, а також за умови тимчасової окупації Автономної республіки Крим та окремих районів Донецької та Луганської областей. Частина активів Компанії перебуває на тимчасово окупованих територіях.

Враховуючи зазначене та у зв'язку з нестабільною ситуацією в Україні, діяльність Компанії супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність Компанії не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний

період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту щодо подій після дати балансу, які слід відобразити в нашому звіті.

Згідно з Рішенням Господарського суду Полтавської області від 27.06.2017 р. у справі № 917/966/15, ДП «Миргороднафтогазрозвідка» НАК «Надра України» знаходиться у процесі ліквідації. Вартість активів дочірнього підприємства при підготовці консолідованої річної фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. складала **7 069 тис. грн.**

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 складання фінансової звітності 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймають на основі цієї фінансової звітності.

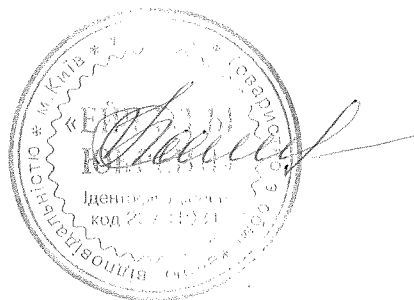
Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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 ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті 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 якої 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, які б поставили під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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.

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

Генеральний директор
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН»
(серт. № 006812 АПУ,
Диплом АССА ДипІФР № 1734596)



О.П. Самусєва

«03» листопада 2017 р.

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН»
Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3