

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

ВИСНОВОК ЩОДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ми провели аудит фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» (надалі – Компанія), що додаються та включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за 2015 рік та Примітки до річної фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та справедливе представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України і за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає як необхідну для забезпечення підготовки фінансових звітів, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких суджень 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 справедливого 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не брав участі у проведенні інвентаризації активів, у тому числі у якості спостерігача, тому не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки щодо цих статей, проте дійшов висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Висновок

Факти, що призвели до модифікації думки аудитора, викладені у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», не є суттєвими та всеохоплюючими щодо:

невідповідності Міжнародним стандартам фінансової звітності розкриття інформації; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента (МСА 570); невідповідності інших фактів та обставин, які впливають на достовірність фінансової звітності в цілому.

Аудитор вважає, що під час перевірки було зібрано достатню кількість інформації для формування аудиторського висновку. У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються неучасті аудитора в проведенні інвентаризації активів та зобов'язань, ми не можемо надати висновок по зазначених моментах, однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та на стан справ в цілому.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти відображають справедливо, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан та результат діяльності Компанії станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що минув на зазначену дату.

Визначена концептуальна основа фінансової звітності, використана при складанні фінансових звітів за МСФО, відповідає чинному законодавству України в сфері бухгалтерського обліку та звітності.

Інформація у фінансових звітах, які відповідають діючому законодавству України в сфері бухгалтерського обліку та звітності, за винятком можливого впливу питань, викладених в параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», відображена достатньо справедливо й достовірно, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності за МСФО.

Висловлюючи умовно-позитивну думку, також звертаємо увагу на наявність невизначеності, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Компанії, але які можуть впливати на її фінансові звіти. Зазначена невизначеність – це проблема, обумовлена тим, що фінансова система України знаходиться під негативним впливом фінансової кризи, що значною мірою пов'язано з погіршенням фінансового стану дебіторів, відпливом коштів з фінансового сектору, зміною обмінного курсу гривні до іноземних валют та іншими об'єктивними причинами.

Аудитор вважає, що фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» у суттєвих моментах відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятій обліковій політиці та реально відображає фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанії на дату складання фінансової звітності.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про аудиторську фірму: Товариство з обмеженою відповідальністю «К'ЮІ-Аудит» здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України 28.04.2011р. за №4439, термін дії якого складає 28.04.2016р. В перевірці брали участь наступні аудитори:

- Самбурова Марина Володимирівна, сертифікат аудитора серії А №006081 від 13.04.2006р. з терміном дії до 13.04.2021р.

Телефон: (044) 458-77-45;

Поштова адреса: Україна, 03134, м.Київ, вул.Жолудева, буд.6б, к.9

Електронна адреса: ua7@ua.fm

Основні відомості про підприємство:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» є публічним акціонерним товариством, зареєстрованим відповідно до законодавства України.

Дата реєстрації: 03.10.2000.

Статут Компанії затверджено постановою Кабінету Міністрів України №1460 від 27.09.2000 р. (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 31 серпня 2011 р. № 912)

Код за ЄДРПОУ: 31169745.

Місцезнаходження: 03151, м. Київ, Повітрофлотський проспект, 54.

Телефон: (044) 454-15-00

Основними статутними видами діяльності Компанії є:

- 1) організація і проведення пошукових та геологорозвідувальних робіт в Україні та за її межами;
- 2) видобування та переробка корисних копалин;
- 3) забезпечення нарощування мінерально-сировинної бази держави як основи розвитку добувних та переробних галузей національної економіки;
- 4) геологічне, гідрогеологічне, інженерно-геологічне та еколого-геологічне вивчення навколишнього природного середовища, зокрема небезпечних геологічних явищ;
- 5) участь у: реалізації державної політики в галузі геології і розвідки надр та формуванні цільових програм розвитку мінерально-сировинного комплексу; формуванні та реалізації єдиної технічної політики, організації та координації науково-дослідних і проектно-конструкторських робіт, пов'язаних з виробництвом, розробленням та впровадженням нової техніки і передових технологій у сфері пошуку, розвідки та розробки родовищ корисних копалин, переробки мінеральної сировини; участь у реалізації міжнародних інвестиційних проектів тощо.

Середньооблікова кількість працівників Компанії за 2015 становила 1015 чоловік.

У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальним за фінансово-господарську діяльність Компанії були:

Голова Правління: Климович Ярослав Ярославович, призначений Розпорядженням Кабінету Міністрів України №551-р від 11.06.2014р.;

Головний бухгалтер: Кравченко Юрій Михайлович, призначений Наказом Національної акціонерної компанії «Надра України» №153-к від 21.11.2014р.

Опис аудиторської перевірки.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» №140-V від 14.09.2006р., інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №122-2 від 31.03.2011р., в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», а також МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також 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, оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності

застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

- Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.
- Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності. На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою основою для висловлення аудиторської думки.
- Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», МСА, з урахуванням вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013р., з урахуванням вимог Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1713 від 16.12.2014.
- Враховуючи мету складання цієї фінансової звітності, аудитор визначив доцільним скласти аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) спеціального призначення з урахуванням вимог МСА 800 «Особливі міркування — аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення» та МСА 805 «Особливі міркування — аудити окремих фінансових звітів та певних елементів, рахунків або статей фінансового звіту».
- Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.
- Облікова політика Національної акціонерної компанії «Надра України, затверджена Наказом № 112 від 29.12.2011р. відповідає вимогам Національних стандартів фінансової звітності. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Компанії станом на кінець останнього дня звітного року з урахуванням коригуючих проводок щодо подій, які коригують дані після дати балансу.

Відомості про умови договору на проведення аудиту: Договір №108/16 від 03.03.2016р. передбачає проведення аудиту фінансових звітів Компанії за 2015 рік. Дата початку проведення аудиту 03.03.2016р. Дата закінчення проведення аудиту 26.04.2016р.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-ХІІ від 22.04.1993р. та Стандартів аудиту та етики міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту Протоколом засідання Аудиторської палати України №122 від 18.04.2003р.

Аудиторська перевірка спрямована на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності та обліку Компанії суттєвих помилок чи перекручень.

Під час аудиторської перевірки було проведено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, покладених в основу складання Фінансової Звітності, здійснена оцінка відповідності застосовуваних принципів обліку вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІV від 16.07.1999р. (надалі –

Закон про бухоблік), Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі - П(с)БО), чинних протягом періоду, що перевірявся.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку про стан бухгалтерського обліку та відповідності Фінансової звітності Компанії вимогам чинного законодавства України.

Змістова частина

Впродовж періоду, що перевірявся, бухгалтерський облік в Компанії здійснювався Головним бухгалтером у відповідності до вимог Закону про бухоблік, П(с)БО та інших нормативних документів, які регламентують діяльність підприємств в Україні.

Облікова політика, застосовувана Компанією впродовж 2015 року, відповідає вимогам чинного законодавства України.

Активи

Активи НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАДРА УКРАЇНИ» класифіковані та оцінені, головним чином, у відповідності до вимог П(с)БО.

При проведенні аналізу необоротних активів Компанії аудитором було встановлено наступне:

- наявність власних основних засобів, відображених у бухгалтерському обліку та Фінансовій Звітності Компанії, підтверджена результатами інвентаризації, проведеної згідно Наказу №84 від 28.10.2015р.; №86 від 29.10.2015р.;
- основні засоби обліковуються Компанією за первинною вартістю.

Впродовж періоду, який перевірявся, нарахування амортизації здійснювалося Компанією з використанням прямолінійного методу нарахування амортизації основних засобів у відповідності до положень П(с)БО №7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства Фінансів України (надалі – МФУ) № 92 від 27.04.2000р. та обраної Компанією облікової політики;

- оприбукування основних засобів здійснювалося згідно до вимог чинного законодавства України та оформлювалося відповідними первинними документами;
- дані аналітичного обліку основних засобів станом на 31.12.2015р. відповідають даним синтетичного обліку на зазначену дату.

Запаси:

- впродовж періоду, який перевірявся, порядок визнання та первісна оцінка Компанією придбаних запасів відповідали вимогам П(с)БО «Запаси» та залишалися незмінними впродовж 2015 року;
- оцінка вибуття виробничих запасів здійснювалася за методом ФІФО;
- методика операцій з вибуття запасів відповідала вимогам чинного законодавства України й обліковій політиці Компанії, та була незмінною впродовж перевіреного періоду.

Витрати виробництва:

Облік витрат здійснювався Компанією у відповідності до вимог П(с)БО № 16 «Витрати», затвердженого Наказом МФУ №318 від 31.12.1999р.

Собівартість реалізованих робіт (послуг) визначався Компанією у відповідності до вимог зазначеного П(с)БО, Витрати операційної діяльності згруповані Компанією у Звіті про фінансові результати за 2015 рік за наступними економічними елементами:

- матеріальні витрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

Ведення податкового обліку витрат, головним чином, відповідало вимогам Податкового Кодексу України.

Короткострокова дебіторська заборгованість:

На дату складання Фінансової Звітності визнана та оцінена відповідно до вимог П(с)БО №10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом МФУ N 237 від 08.10.1999р.

Дебіторська заборгованість складається із заборгованості за роботи (послуги), заборгованості за розрахунками з бюджетом; заборгованості за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Грошові кошти:

Грошові кошти Компанії станом на 31.12.2015р. становили 14 013,0 тис.грн. та склалися з готівкових коштів на поточних рахунках в установах банку.

Власний капітал Компанії:

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2015р. складався з:

- непокритих збитків;
- додаткового капіталу;
- капіталу у дооцінках;
- резервного капіталу.

Окрім питань, викладених в інших розділах даного Висновку, Аудитором підтверджується правильність та адекватність визначення суми власного капіталу Компанії, його структури та реальності станом на 31.12.2015р.

Аудит зобов'язань Компанії

Зобов'язання Компанії визнані та класифіковані, в основному, відповідно до П(с)Бо №11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом МФУ №20 від 31.01.2000р.

Поточні зобов'язання представлені кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги; поточними зобов'язаннями з розрахунками з одержаних авансів; за розрахунками з бюджетом; за розрахунками зі страхування; заборгованістю із заробітної плати; іншими поточними зобов'язаннями.

Облік фінансових результатів:

Аудитором підтверджується, що дані про виручку (доходи) від реалізації робіт (послуг) сформовані Компанією, в основному, у відповідності до вимог П(с)БО №15 «Доходи».

У періоді, що перевірявся, Доходом було визнано збільшення активів Компанії, або зменшення зобов'язань, які призводили до збільшення власного капіталу Компанії.

Результати діяльності НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАДРА УКРАЇНИ» за період, що перевірявся, відображені у фінансовій звітності, головним чином, відповідно до вимог чинних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Загальний стан бухгалтерського обліку та звітності:

Впродовж періоду, який перевірявся, бухгалтерський облік здійснювався в Компанії з використанням комп'ютерної облікової програми «1-С Бухгалтерія».

Бухгалтерський облік Компанії, головним чином, відповідав вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999р., Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншим нормативно-правовим документам, чинним в Україні протягом періоду, який підлягав перевірці.

Дані Фінансової звітності НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАДРА УКРАЇНИ» складені на підставі даних бухгалтерського обліку, показники окремих форм звітності є відповідними між собою.

ВИСНОВКИ

Аудитор вважає, що під час перевірки було зібрано достатню кількість інформації для формування аудиторського висновку. У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються неучасті аудитора в проведенні інвентаризації активів та зобов'язань, ми не можемо надати висновок по зазначених моментах, однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та на стан справ в цілому.

Аудитор вважає, що фінансова звітність НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАДРА УКРАЇНИ» у суттєвих моментах відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятій обліковій політиці та реально відображає фінансовий стан та фінансові результати діяльності НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАДРА УКРАЇНИ» на дату складання Фінансової звітності.

Директор ТОВ «К'ЮІ-Аудит» М.Самбурова

м. Київ, вул. Жолудєва 6б, кв.9.
26 квітня 2016 року.