



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»**  
ЄДРПОУ 35449775, МФО 300023,  
ПДП «УКРСОЦБАНК» р/р 26004000115211  
Адреса: 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21;  
т. (061)236-77-22; (095)230-15-35; (068) 812-70-60; (063)129-08-24  
e-mail: [kg\\_audit@ukr.net](mailto:kg_audit@ukr.net); site: [kapital-grand.com.ua](http://kapital-grand.com.ua)

Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм № 4126 від 26 березня 2008 р., згідно рішення АПУ № 188/3

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
щодо консолідованої фінансової звітності  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ**  
**«НАДРА УКРАЇНИ»**  
станом на 31 грудня 2016 року

(дійсний при наявності  
підпису на кожній сторінці  
аудиторського висновку)

м. Київ – 2017 рік

## ЗВІТ ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Адресат.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» (далі – Підприємство), фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» та його дочірніх компаній, що додається, яка включає консолідований баланс станом на 31 грудня 2016 р., консолідований звіт про фінансові результати за 2016 р., консолідований звіт про власний капітал за 2016 р., консолідований звіт про рух грошових коштів за 2016 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Консолідована фінансова звітність за 2016 рік складена за формами звітності, передбаченої українським законодавством по веденню бухгалтерського обліку і звітності, з урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### Основні відомості про емітента:

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»
Код за ЄДРПОУ	31169745
Місцезнаходження:	03151, м. Київ, проспект Повітрофлотський, будинок 54
Дата державної реєстрації Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	Дата державної реєстрації: 03.10.2000 р. Дата запису: 20.09.2004 р. Номер запису: 1 074 120 0000 001400
Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить державне підприємство або частка держави у статутному капіталі юридичної особи, якщо ця частка становить не менше 25 %:	Державна служба геології та надр України, Код ЄДРПОУ 37536031
Основні види діяльності	<ul style="list-style-type: none"><li>- Код КВЕД 06.20 Добування природного газу;</li><li>- Код КВЕД 07.29 Добування руд інших кольорових металів;</li><li>- Код КВЕД 09.10 Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу;</li><li>- Код КВЕД 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів;</li><li>- Код КВЕД 43.13 Розвідувальне буріння;</li><li>- Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;</li><li>- Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;</li><li>- Код КВЕД 68.32 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту;</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;</li> <li>- Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (основний);</li> <li>- Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;</li> <li>- Код КВЕД 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.</li> </ul>
Керівництво	<p>Керівник – голова правління – КЛИМОВИЧ ЯРОСЛАВ ЯРОСЛАВОВИЧ</p> <p>Головний бухгалтер – КРАВЧЕНКО ЮРІЙ МИХАЙЛОВИЧ</p>
Середня кількість працівників (осіб)	816

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності за 2016 рік ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Відповідальними за фінансово-господарчу діяльність у перевіряємому періоді були:

- Керівник – голова правління - КЛИМОВИЧ ЯРОСЛАВ ЯРОСЛАВОВИЧ;
- Головний бухгалтер – КРАВЧЕНКО ЮРІЙ МИХАЙЛОВИЧ.

#### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### **Відповідальність аудитора.**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання консолідованої фінансової звітності, 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання консолідованої фінансової звітності.

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

#### **Думка аудитора щодо повного комплекту консолідованої фінансової звітності.**

МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» розглядає відповідальність аудитора за надання відповідного звіту за обставин, якщо, формуючи думку згідно з МСА 700 «Формулювання думки та подання звіту щодо фінансової звітності», аудитор доходить висновку про необхідність модифікації аудиторської думки щодо консолідованої фінансової звітності. Аудиторські докази, отримані Аудитором є достатніми та прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

#### **Події після дати балансу.**

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2016 р. та датою аудиторського висновку. В результаті огляду аудиторами бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2016 р. не виявлено:

- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;

- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів.

Тобто відповідно до МСА 560 «Подальші події» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування консолідованої фінансової звітності товариства внаслідок подій після дати балансу.

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.**

До модифікації думки аудиторів призвело наступне:

В ході аудиту ми отримали зовнішні підтвердження суми дебіторської заборгованості відображеної на балансі ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ». У складі дебіторської заборгованості обліковується сума заборгованості ТОВ «ІНВЕСТ-НАФТОГАЗВИДОБУВАННЯ» на суму 663,8 тис. грн., яка підтверджена дебітором, але ставимо її під сумнів. У той же час допускаємо, що зазначена заборгованість може бути достовірною або її викривлення можуть бути несуттєвими.

На балансі ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» станом на 31.12.2016 р. в складі оборотних активів у статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» обліковується сума 4000 тис. грн./ Грошові кошти на банківському рахунку у АТ «АРТЕМ-БАНК» по якому розпочата процедура ліквідації/. Ліквідація розпочата відповідно до рішення Правління Національного банку України від 15 грудня 2016 року № 492-рш «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Публічного акціонерного товариства «АРТЕМ-БАНК» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення від 16 грудня 2016 року № 2857, «Про початок процедури ліквідації АТ «АРТЕМ-БАНК» та делегування повноважень ліквідатора банку/.

Враховуючи норми законодавства про повернення коштів Підприємства від ліквідуємого банку необхідно дану поточну дебіторську заборгованість відобразити у бухгалтерському обліку на балансі Підприємства як довгострокову.

Ця сума непідтверджених даних визначена в межах рівня суттєвості.

Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в будь-яких коригуваннях операцій, що могли вплинути на фінансові показники звітного року.

Внаслідок можливого впливу цих питань думка аудитора щодо консолідованої фінансової звітності була модифікована.

#### **Умовно-позитивна думка.**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності за 2016 рік ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ», що додається, яка включає:

- Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 рік;
- Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Консолідований звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної консолідованої фінансової звітності за 2016 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» станом на 31.12.2016 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Директор  
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«КАПІТАЛ ГРАНД»

\_\_\_\_\_

Кролик О.А.  
(Сертифікат аудитора сер. А № 006294  
Рішення АПУ № 171/3 від 19.01.2007 р.  
Чинний до 19.01.2022 р.)

Аудитор

\_\_\_\_\_

Львова Ю.С.  
(Сертифікат аудитора сер. А 006221  
Рішення АПУ від 19.01.2007 р. № , 171/3  
Чинний до 19.01.2022 р.)

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4126, видане рішенням Аудиторської палати України № 188/3 від 26 березня 2008 р., продовженого рішенням Аудиторської палати України 28.02.2013 р. № 265/3, дійсне до 28.02.2018 року.

Адреса аудиторської фірми: 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів/вул. Богдана Хмельницького, буд. 21/24.

Дата аудиторського звіту: «24» квітня 2017 р.