

Текст аудиторського висновку (звіту).

Аудиторська фірма

Товариство з обмеженою відповідальністю «К'ЮІ-Аудит» (ідентифікаційний код 37674608), зареєстроване Святошинською РДА у м. Києві 12.14.2011р. за №1 072 102 0000 026 260.

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.

Поштова адреса: Україна, 03134, м. Київ, вул. Жолудева, буд.66, к.9

Електронна адреса: ua7@ua.fm;

Телефон/факс: (044) 458-77-45;

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

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 2014 року, Звіт про фінансові результати (про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за 2014 рік та з короткого викладу основних принципів облікової політики та інших Приміток і іншої пояснюючої інформації, яка пояснює особливості переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ, до цієї фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Компанії та може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Основні відомості про емітента

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 нарошування 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, що виконуються дочірніми підприємствами; участь у реалізації міжнародних інвестиційних проектів тощо.

Середньооблікова кількість працівників Компанії за 2014 становила 1 174 чоловік.

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

Голова Правління: Климович Ярослав Ярославович, призначений згідно Розпорядження 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 Державної 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 16.12.2014р.
 - 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.

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 належних 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.

МСА 705 розглядає відповідальність аудитора за надання відповідного звіту за обставин, якщо формулюючи думку згідно МСА 700, аудитор дійшов висновку про необхідність модифікації аудиторської думки щодо

фінансової звітності.

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 2014 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, 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 його 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, відливом 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.

Не змінюючи думки щодо достовірності складання звітності, ми звертаємо увагу на інформацію про мету складання зазначеної звітності: звітність призначається для власників цінних паперів та керівництва Компанії та може бути використана для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Зважаючи на це, звітність може бути невідповідною для інших цілей.

Інша допоміжна інформація

Впродовж періоду, що перевірявся, бухгалтерський облік в Компанії здійснювався бухгалтерією на чолі з Головним бухгалтером у відповідності до вимог Закону про бухгалтерський облік, МСФО та інших нормативних документів, які регламентують діяльність підприємств в Україні.

Облікова політика, застосовувана Компанією впродовж 2014 року відповідає вимогам чинного законодавства України.

Висловлення думки щодо відповідності чистих активів вимогам законодавства.

Активи Національної акціонерної компанії «НАДРА УКРАЇНИ» класифіковані та оцінені, головним чином, у відповідності до вимог МСФО.

Розрахунок вартості чистих активів Компанії здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств №485 від 17.11.2004р. з метою реалізації положень п.3 статті 155 Цивільного кодексу України (надалі - ЦКУ) «Статутний капітал акціонерного товариства».

В ході аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідoctв, які дозволяють зробити наступний висновок: станом на 31.12.2014 року чисті активи Компанії становлять 755 040 тис. грн.

Ця сума більша вартості статутного капіталу на 15 744 тис. грн., що відповідає вимогам п.3 ст.155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

Висловлення думки щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність

Аудитором була проведена перевірка проекту річної регулярної інформації, що розкривається емітентом

згідно вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2826 від 03.12.2013р. на предмет виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом, у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В складі цієї інформації була проведена перевірка «Звіту про корпоративне управління» на відповідність вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», а також перевірка особливої інформації щодо розкриття інформації щодо подій, що визначені в статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

В результаті проведення аудиторських процедур нами було встановлено, що в Компанії в 2014 році відбувалися події, інформація про які розкрита в складі особливої інформації згідно з вимогами статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Висловлення думки щодо виконання значних правочинів

Відповідно до визначень ст.2 Закону України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17.09.2008р., значним правочином є правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству здійснюваних Компанією правочинів у частині вимог вищезазначеного закону.

Компанія у 2014 році відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» не мала виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності)

Вартість активів станом на 31.12.2013 року складає 1 680 922 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 168 092,2 тис. грн.

Висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль та контроль служби внутрішнього аудиту і ревізійної комісії, що обирається Загальними зборами акціонерів Компанії.

Адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Компанії таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках усі повноваження необхідні для здійснення повної господарської операції.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Компанії, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Статутом Компанії передбачено наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів (згідно п.42 Статуту Компанії є вищим органом);
 - Наглядова Рада (згідно п.57 Статуту Компанії є органом, що здійснює захист прав акціонерів Компанії і в межах компетенції, визначеної законом і цим Статутом, контролює та регулює діяльність правління);
 - Правління (згідно п.73 Статуту здійснює управління поточною діяльністю Компанії та є колегіальним виконавчим органом Компанії);
 - Ревізійна комісія (згідно п.81 Статуту здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії).
- За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити наступні висновки:
- 1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Компанії відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту;
 - 2) «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013р. № 2826 (зі змінами та доповненнями).

Ідентифікація та оцінка 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, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитор, згідно з МСА 240, несе відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не

виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА. 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.

Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Компанії внаслідок шахрайства.

Аудиторами не виявлено невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності підприємства.

Фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» стійкий.

Аудитор -

Директор Аудиторської фірми М.Самбунова
ТОВ «К'ЮІ-Аудит»

Сертифікат аудитора А №006081 від 13.04.2006р.,
чинний до 13.04.2016р.

Дата аудиторського висновку: 28.04.2015р.

Адреса аудитора

Місце знаходження:

01014, м. Київ,

м. Київ, вул. Жолудева 6б, кв.9.

Телефон/факс: 044 458-77-45