

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонеру та Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**ДУМКА**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» (далі - Компанія), що складається з Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2021 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 966-XIV щодо складання фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту незалежного аудитора.

Ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними під час усього аудиторського завдання по відношенню до Компанії при проведенні аудиту згідно з Міжнародного кодексу Етики для Професійних Бухгалтерів (в тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

На нашу думку, отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для того, щоб прийняти їх за основу для висловлення нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2, 3 до фінансової звітності, де розкривається інформація про поширення протягом 2021 року пандемії COVID-19 та воєнним станом в країні, пов'язаним із військовим вторгненням російської федерації на територію України 24.02.2022 р.

Як зазначено у вказаних вище Примітках - подальший хід цих подій неможливо передбачити, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих

наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.

Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Про те, для забезпечення безперервності бізнесу, Компанія не припиняла та не призупиняла поточну операційну діяльність та продовжує виконувати геологорозвідувальні роботи, розробку та дослідно-промислову експлуатацію родовищ корисних копалин, надавати послуги та отримувати доходи від операційної оренди майна. Крім того, Компанія проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб.

Таким чином, окрема фінансова звітність готується на підставі припущення про безперервність діяльності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

НАШ ПІДХІД ДО АУДИТУ

В період планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності Компанії. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, як і при виконанні аудиторських процедур, ми розглянули ризик нехтування управлінським персоналом дотримання системи внутрішнього контролю, що, може створювати ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів і механізмів контролю, а також галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

СУТТЄВІСТЬ

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	28 150 тисяч гривень
---------------------------------------	----------------------

Як ми її визначили	2 % від суми активів Компанії
--------------------	-------------------------------

Обґрунтування застосованого рівня суттєвості

Ми прийняли рішення встановити рівень суттєвості на основі сумі активів Компанії, які, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії, з точки зору як ринкової частки, такі клієнтської бази. Ми прийняли рішення використати 2 % на основі нашого професійного судження, зауваживши, що він відповідає загальноприйнятим кількісним пороговим значенням суттєвості за їм базовим показником.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначили, що є ключові питання, інформацію щодо яких необхідно відобразити у нашому звіті незалежного аудитора.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Оцінка фінансових інвестицій Компанії	Нижче описаний наш підхід у процесі виконання завдання з аудиту до оцінки повноти та обґрунтованості фінансових інвестицій, щоб запобігти завищенню на балансі їх реальної вартості, взаємоузгодження форм та окремої фінансової звітності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія відобразила у окремій фінансовій звітності фінансові інвестиції у сумі 174 521 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року 341 391 тисяч гривень). • Ми оцінили сутність та оцінку впливу інвестицій в інструменти капіталу (тип фінансових інструментів), класифікацію та методи оцінки. Переглянули інформацію про рух та залишки фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2021 року. • Ми переглянули особливості та використання облікових оцінок управлінським персоналом Компанії, як управлінський персонал здійснює контроль за оцінкою облікової політики. • Ми перевірили використані методи передачі фінансових активів Компанії та відповідності критеріїв для припинення визнання (у зв'язку з ліквідацією, продажу корпоративних прав, у зв'язку з припиненням спільної діяльності).
Ми зосередили увагу на цій області, оскільки фінансові інвестиції згідно бізнеса клієнта мають значну оцінку в середовищі господарської діяльності та згідно законодавчих актів України, нормативних документів Компанії.	
Господарські процеси та операції пов'язані з наявністю та рухом фінансових інвестицій, а також відносини, що виникають при цьому є ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки суджень та припущень, що закладено в склад фінансових інвестицій та є специфічним для активів Компанії.	
Операції з фінансовими інвестиціями є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають від управлінського персоналу прийняття та застосування оцінок і припущень та аналізу різних факторів у якому працює Компанія.	

Якщо Компанія передає фінансовий актив, то ми аудиторі оцінюємо за якою мірою він зберігає

Облікова політика та пояснення щодо фінансових інвестицій викладені у Примітці 5 «Ключові положення облікової політики». Додаткові розкриття інформації щодо статті окремої фінансової звітності також наведені у Примітці 10 «Фінансові інвестиції».

Інформація щодо основних ризиків, пов'язаних з фінансовими активами та зобов'язаннями Компанії наведена у Примітці 30 «Управління фінансовими ризиками».

ризик та винагороду від володіння такими фінансовими активами (списання фінансових інвестицій проведено у зв'язку з ліквідацією, продаж корпоративних прав, списання частки по сумісній діяльності).

- Ми оцінили чи Компанія продовжує визнавати фінансовий актив, чи зберігається контроль за фінансовим активом.

- Ми ідентифікували ризик та оцінили фактори умов як це впливає при передачі фінансових активів на систему внутрішнього контролю, та на результати господарської діяльності Компанії. Здійснили заходи впровадження та реагування на цей ризик «Оцінка ризиків та винагород від фінансового активу».

- Ми оцінили повноту та доцільність розкриття в Примітках до окремої фінансової звітності управлінським персоналом Компанії згідно до вимог: МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 11 «Спільна діяльність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття частки участі в інших суб'єктах господарювання», МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

- Ми оцінили та перевірили ефективність внутрішнього контролю Компанії стосовно обґрунтованості облікових оцінок та розкриття інформації в фінансовій звітності в контексті застосовної концептуальної основи фінансового звітування. За результатами наших процедур не виявили факторів умов які можуть вплинути на систему внутрішнього контролю Компанії. Не виявили недостатності повноти розкриття інформації у окремої фінансової звітності на звітну дату.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього звіту незалежного аудитора, окрема фінансова звітність Компанії повинна бути підготовлена на основі таксономії окремої фінансової звітності за Міжнародними стандартами і яка подається в єдиному електронному форматі IXBRL разом з фінансовою звітністю.

Як описано у Примітці 3 до окремої фінансової звітності, станом на дату цього звіту незалежного аудитора управлінський персонал Компанії планує підготувати пакет фінансової звітності у форматі IXBRL і подати його. Цей звіт незалежного аудитора має бути прочитаним разом з фінансовою звітністю та Звітом з управління, що додаються, єдиною звітністю у форматі IXBRL є

електронною формою вищевказаних звітів і не змінює їх зміст, суми та розкриття. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

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

- Звіт про управління Компанії за 2021 рік;
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік;
- Звіт про корпоративне управління за 2021 рік.

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка мистця в Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Інша інформація характеризує стан і перспективи розвитку Компанії та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Компанії (далі – інша інформація).

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

В межах аудиту окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і окремої фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2021 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту незалежного аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату складання цього звіту незалежного аудитора нам не було надано, а отже ми не мали змоги ознайомитися зі Звітом про управління Компанії, що складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Міністерства фінансів України № 982 від 07.12.2018 р.

Таким чином, ми не можемо звернути увагу на те, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління Компанії за 2021 рік та окремої фінансової звітності або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Річна інформація емітента цінних паперів

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, що включається до річного звіту Компанії, як емітента цінних паперів, що має бути складена відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. № 2826 зі змінами, та містити іншу інформацію, окрім окремої фінансової звітності та звіту незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. В зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою інформацією, зазначеною вище, 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. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту незалежного аудитора. Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо до висновку, що вона містить суттєве виправлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Звіт щодо звіту про корпоративне управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, що включається до річного звіту Компанії і не є фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора щодо неї. Звіт про корпоративне управління підготований за *Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»* якій містить іншу інформацію окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про корпоративне управління, та ми не робимо висновок з будь яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Відповідальність за Звіт про корпоративне управління та його підготовку відповідно до частини 3 статті 127 *Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»* несе управлінський персонал.

В зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, що зазначена в Звіті про корпоративне управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Наша перевірка Звіту про корпоративне управління, в тому числі інформації, яка зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 *Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»*, полягала в розгляді того, чи не суперечить інформація в ньому окремій фінансовій звітності та чи підготовлено Звіт про корпоративне управління відповідно до вимог чинного законодавства. Ми вважаємо що в результаті перевірки ми отримали основу для висловлювання нашої думки.

На дату складання цього звіту незалежного аудитора нам не було надано, а отже ми не мали змоги ознайомитися зі Звітом про корпоративне управління Компанії.

Таким чином, ми не можемо звернути увагу на те, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління Компанії за 2021 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку Управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності Управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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 окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості у тому що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем

впевненості, але не гарантує того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлення подання інформації, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, про наявність суттєвої невизначеності в зв'язку з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли до висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому звіті незалежного аудитора до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту незалежного аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так щоб забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та строк аудиту а також про суттєві зауваження за результатами аудиту у тому числі про недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявимо у ході аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та проінформували їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність аудитора, і якщо потрібно, про заходи вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті незалежного аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТИ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація відповідно до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями яка вимагається до вимог МСА

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

За результатами проведеного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» не вперше було обрано аудитором згідно наказу № 56 ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ ГЕОЛОГІЇ ТА НАДР УКРАЇНИ від 09 лютого 2022 року про обрання (призначення) аудиторської фірми ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНА». Тривалість завдання з обов'язкового аудиту – 3 роки.

Відповідно до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ», Ідентифікаційний код юридичної особи 31169745. Місцезнаходження: Україна, 03057, м. Київ, вул. Євгенії Мірошніченко, буд. 10.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків з посиланням на відповідну інформацію у фінансовій звітності Компанії

Ми виконали процедури вивчення бізнес - процесу Компанії. Провели ідентифікацію факторів, властивості контролю ризиків та заходів контролю, використовували фінансову, так і нефінансову інформацію, згідно порогових критеріїв.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, законодавства України в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- Ми оцінили відповідальність методології, використаної Компанією, існуючим стандартам бухгалтерського обліку та провели оцінку послідовності застосування методів оцінок, згідно застосовної концептуальної основи фінансового звітування;
- Надали запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- Надіслали запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення;
- Надіслали запити Управлінському персоналу, внутрішнім юристам щодо існуючих, потенційних судових позовів, претензій та отримали відповіді на запити;
- Ми провели огляд, розкриття до окремої фінансової звітності, тестування підтверджувальної документації для оцінки дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів. Вивчали інформаційні технології середовища Компанії;
- Виконали аналітичні процедури, ознайомлення з публічною інформацією; з кореспонденцією, з контролюючими органами;
- Ми провели економічні обґрунтування щодо значних операцій, які були незвичайними або виходили за межі звичайного перебігу діяльності.
- Ми повідомили Тих, кого наділено найвищими повноваженнями, які відповідають за нагляд, стратегією, за процесом фінансової звітності Компанії:
 - про запланований обсяг, термін аудиту;
 - про рівень суттєвості, включає значні ризики визначені аудитором;
 - про суттєві питання облікової політики;
 - про заходи контролю;
 - про результати виявлені нами під час виконання завдання.

Всі члені команди з аудиту були повідомлені про ідентифіковані ризики суттєвого викривлення включаючи внутрішніх фахівців, і зберігали протягом всього аудиту професійний скептицизм стосовно інформації, яка вказувала би нам на ризики суттєвого викривлення (як кількісні, так і якісні) щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів. За результатами оцінки ризиків і процедур у відповідь на них, було визначено ключові питання аудиту, інформацію про які розкрито у розділі «Ключові питання з аудиту» нашого звіту незалежного аудитора.

Основні застереження стосовно ризиків пов'язані із властивими обмеженнями аудиту, про які зазначено в підрозділі «Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень» нашого звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення включаючи шахрайство, під час аудиту

Цілі нашого аудиту полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал. Нам невідомо про будь-які підозрювані або виявлені факти шахрайства.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, який визначений вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Наш аудит окремої фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їхніх обов'язків.

Навіть дотримуючись усіх вимог МСА і нормативних актів, аудитор не може надати абсолютну впевненість у тому, що окрема фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливою, ніж остаточною.

Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком характеру окремої фінансової звітності, характеру аудиторських процедур та потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно підтверджуємо, що наскільки ми знаємо та переконані, ми не надавали послуг, що заборонені МСА частина 4 статті 6 Закону № 2258-VIII Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними під час усього аудиторського завдання по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Відповідно до всій наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосованому законодавству і нормативно – правовим актам України.

Інформація про інші надання аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичної особи або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті або у окремій фінансовій звітності

Протягом періоду з 1 січня 2021 по дату цього звіту незалежного аудитора ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Додаткова інформація передбачена вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2021 року № 555

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II розділу Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової Компанії; підприємством, що становить суспільний інтерес

Компанії не є контролером/учасником небанківської фінансової Компанії та не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес. Однак, відповідно до частини 3 статті 2 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудит окремої фінансової звітності Компанії здійснювався враховуючи вимоги до проведення аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження

Станом на 31 грудня 2021 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» – Материнське підприємство. Компанія займається проведенням геологорозвідувальних робіт, розробкою та дослідно-промисловою

експлуатацією родовищ корисних копалин та доходи від операційної оренди майна Компанії. Компанії складає фінансову звітність за 2021 рік, та станом на 31.12.2021 р. за дотримання певних вимог. Його дочірні підприємства не мають біржових котирувань.

Повне найменування Материнського підприємства: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ». Ідентифікаційний код юридичної особи 31169745. Організаційно-правова форма – Акціонерне товариство, Місцезнаходження: 03057, м. Київ, вул. Євгенії Мірошніченко, буд. 10.

Найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження дочірніх компаній

1. Повне найменування: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЧЕРНІГІВНАФТОГАЗГЕОЛОГІЯ». Ідентифікаційний код юридичної особи 01431535, Організаційно-правова форма – Дочірнє підприємство. Місцезнаходження: Україна, 14000, м. Чернігів, вул. Шевченка, буд. 15.

2. Повне найменування: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАДРА УКРАЇНИ» «КРИМГЕОЛОГІЯ». Ідентифікаційний код юридичної особи 01432055, Організаційно-правова форма – згідно рішення Господарського суду АР Крим від 25.12.2021 р. порушено справу № 5002-4/2483.2-2010 про банкрутство, втрачено контроль. Місцезнаходження: Автономна Республіка Крим, м. Сімферополь.

3. Повне найменування: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «УКРНАУКАГЕОЦЕНТР». Ідентифікаційний код юридичної особи 01432552. Організаційно-правова форма – Дочірнє підприємство. Місцезнаходження: Україна, 36019, м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, буд. 53.

4. Повне найменування: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЗАХІДУКРГЕОЛОГІЯ». Ідентифікаційний код юридичної особи 01432606. Організаційно-правова форма – Дочірнє підприємство. Місцезнаходження: Україна, 79000, Львівська область, м. Львів, пл. Міцкевича, буд. 8.

5. Повне найменування: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ НАК «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ». Ідентифікаційний код юридичної особи 01432478, Організаційно-правова форма – Дочірнє підприємство. Місцезнаходження: Україна, 18030, м. Черкаси, вул. Татинецька, буд. 13.

6. Повне найменування: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАДРА УКРАЇНИ» «НАДРАРЕСУРС». Ідентифікаційний код юридичної особи 33307841, Організаційно-правова форма – Дочірнє підприємство. Місцезнаходження: Україна, 01034, м. Київ, вул. Володимирська, буд. 34.

7. Повне найменування: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАДРА УКРАЇНИ» «ПОЛТАВНАФТОГАЗГЕОЛОГІЯ». Ідентифікаційний код юридичної особи 01431630. Організаційно-правова форма – Припинено з 05.01.2022 р., відповідно до ухвали Господарського суду Полтавської області від 21.12.2021 р. по справі № 18/117. Місцезнаходження: Україна, Полтавська область, м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, буд. 7.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності приватного акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором)

Ревізійна комісія Компанії створена рішенням правління від 05.07.2021 р. № 501, однак фактично перевірка фінансово-господарської діяльності у 2021 році не проводилась.

Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390

На думку аудитора Компанією повністю розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Компанія не являється професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, відповідно пруденційні показники Компанії не розраховуються.

Думка аудитора стосовно інформації про наявність суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, окрема фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі

На нашу думку, на дату звіту незалежного аудитора, у Компанії відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту незалежного аудитора.

Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Компанія станом на 31 грудня 2021 року має фінансові інвестиції в сумі 174 521 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року – 341 391 тис. грн.).

Фінансові інвестиції класифікуються як:

- довгострокові фінансові інвестиції в дочірні підприємства, інвестиції за методом участі в капіталі;
- інші фінансові інвестиції в частки у статутному капіталі інших підприємств;
- інвестиції в спільну діяльність. Протягом 2021 року фінансові інвестиції були списані у сумі 166 870 тис. грн.

На нашу думку, інформація про фінансові інвестиції має повне та достовірно розкриття при складанні окремої фінансової звітності. Відповідає вимогам МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання».

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб, підприємств та громадських формувань

На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб, підприємців та громадських формувань.

Відповідно до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями аудиторі мають надати додаткову інформацію та запевнення

Основні відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи 35449775. Веб-сторінка: www.kapital-grand.com.ua.

Договір № 172/23 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 05 вересня 2023 р., початок проведення аудиту 05.09.2023 р., закінчення 30.11.2023 р.

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД». Місцезнаходження: пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24, м. Запоріжжя, 69001, Україна.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 4126.

- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.
- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Ключовий партнер з аудиту

Ключовий партнер з аудиту, відповідальним за завдання з аудиту, результатом якого випущено цей звіт незалежного аудитора – Воловіченко Олена Юріївна.

За та від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»



Олена КРОЛИК

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 102081

Ключовий партнер з аудиту

Олена ВОЛОВІЧЕНКО

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101425

Україна, м. Запоріжжя
30 листопада 2023 року