

Вих. №542 від 13 квітня 2026 року

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА
ФОНДОВОГО РИНКУ**

**АКЦІОНЕРАМ, УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ ТА
КОРИСТУВАЧАМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА
УКРАЇНИ»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА *
ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНАРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»**

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

**Цей звіт є візуальним відтворенням (паперовою копією)
оригінального звіту незалежного аудитора та окремої
фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра України» за рік, що
закінчився 31 грудня 2022 року, які складені в електронному
форматі відповідно до ч.5 ст.12¹ Закону України «Про
бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та
ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та
аудиторську діяльність»*

КИЇВ 2026

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відмова від висловлення думки

Нас було залучено провести аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Надра України» (далі - Компанія), складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL (Таксономія МСФЗ в форматі XBRL 2022), що включає звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні на 31 грудня 2022 р., звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіт про рух грошових коштів, прямий метод та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчилися зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення (окрема фінансова звітність у форматі XBRL).

Ми не висловлюємо думки щодо окремої фінансової звітності у форматі XBRL Компанії, що була подана та оприлюднена в центрі збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» (ЦЗФЗ). Через значущість питань, описаних у розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї окремої фінансової звітності у форматі XBRL.

Основа для відмови від висловлення думки

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії з 12 грудня 2025 р., ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів на початок та кінець 2022 року (звітний період). За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності об'єктів основних засобів, утримуваних на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 рр., які відображені в звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 664 538 тис.грн. та 664 212 тис.грн., що включали вартість незавершених капітальних інвестицій відповідно в сумах 641 090 тис.грн. та 644 262 тис.грн. (Примітка 800100). Зазначена вартість основних засобів згідно звіту про фінансовий стан складає майже половину величини валюти балансу (1 402 021 тис.грн. та 1 375 118 тис.грн. відповідно) та за даними бухгалтерського обліку Компанії в значній мірі сформована в результаті дооцінок об'єктів незавершених капітальних інвестицій, що відповідно становили у звітному періоді 533 337 тис.грн. та 536 867 тис.грн., з метою передачі цих об'єктів в оренду. Ми не змогли підтвердити або перевірити за допомогою альтернативних процедур суми дооцінки цих об'єктів у зв'язку з недостатністю прийнятних обґрунтувань зазначених сум дооцінки.

Крім того, обмеження обсягу аудиту не дозволили нам підтвердити та перевірити за допомогою альтернативних процедур на початок та кінець 2022 року склад, достовірність оцінки та належність розкриття інформації щодо фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю, відображених у Примітці 822390-01 до фінансової звітності у форматі XBRL відповідно в сумах 538 731 тис.грн. та 497 498 тис.грн., та склад, достовірність оцінки та належність розкриття інформації щодо фінансових зобов'язань, відображених у Примітці 822390-03 до фінансової звітності у форматі XBRL відповідно в сумах 265 963 тис.грн. та 306 401 тис.грн.

У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., був проведений іншим аудитором, який 30 листопада 2023 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності у форматі XBRL відповідно до МСФЗ і вимог п.5 ст.12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є проведення аудиту окремої фінансової звітності у форматі XBRL Компанії відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та випуск звіту аудитора. Проте у зв'язку з питаннями, описаними в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 в редакції рішення НКЦПФР від 19.12.2025 №09/21/3398/К03 (далі- Рішення №555), та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 №608 (далі- Рішення №608), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	31441657
Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.devisu.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	12.12.2025 №25-160-A-258/25
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	12.12.2025; 13.04.2026
Обов'язковий аудит фінансової звітності	Так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості	Ні

ЩВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ» ТА РІШЕННЯ №608 НАДАЄМО ІНФОРМАЦІЮ ЩОДО УЧАСНИКА РИНКУ КАПІТАЛУ:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Аудитори не здійснювали перевірку інформації, зазначеної у звіті про корпоративне управління, та не висловлюють свою думку щодо неї, оскільки відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» вимоги щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та висловлення думки аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес. Приватне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Надра України» за показниками окремої фінансової звітності 2022 року є середнім підприємством, не є підприємством, що становить суспільний інтерес. За показниками консолідованої фінансової звітності 2022 року Товариство є материнською компанією великої групи.

Ключовий партнер з аудиту

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Віктор ІВАЩЕНКО.

Генеральний директор

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» Віктор ІВАЩЕНКО

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101935)

Дата звіту: 13 квітня 2026 року.



Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»

01001, м. Київ, вулиця Малопадвальна, 10, офіс 11.

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» включено до розділу Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером №2639. Відомості про ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»
- «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».

До звіту додаються:

- Паперове відтворення фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра України» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складеної в електронному форматі згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності на основі Таксономії фінансової звітності за МСФЗ (формат iXBRL).
- Копії форм фінансової звітності, складених у форматі, передбаченому Додатком 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

ЗАСТЕРЕЖЕННЯ ЩОДО ПАПЕРОВОЇ ФОРМИ ЗВІТУ

Цей паперовий примірник є візуальним відтворенням (паперовою копією) оригінального звіту незалежного аудитора та фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра України» за рік, що закінчився **31 грудня 2022 року**, які складені в електронному форматі згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності на основі Таксономії фінансової звітності за МСФЗ (формат iXBRL).

Звертаємо вашу увагу на наступне:

- **Пріоритет електронного документа:** Оригіналом Звіту незалежного аудитора та фінансової звітності є виключно електронний файл (пакет звітності), підписаний кваліфікованими електронними підписами (КЕП) уповноважених осіб та оприлюднений згідно з вимогами законодавства.
- **Відповідність:** Ця паперова копія відповідає за змістом електронному оригіналу, проте за своєю природою вона не може відтворити технічні теги (мітки) таксономії iXBRL, що містяться в електронному файлі.
- **Використання:** Даний примірник призначений виключно для зручності ознайомлення та внутрішнього використання. У разі виникнення будь-яких розбіжностей між цією паперовою версією та офіційним електронним звітом (iXBRL), переважну силу має електронна версія.