

Вих. №545 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНАРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»**

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

**Цей звіт є візуальним відтворенням (паперовою копією)
оригінального звіту незалежного аудитора та
консолідованої фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра
України» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відмова від висловлення думки

Нас було залучено провести аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Надра України» («Компанія») та її дочірніх підприємств («Група»), складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL (Таксономія МСФЗ в форматі XBRL 2023), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан поточні/непоточні на 31 грудня 2023 р., та консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, консолідованого звіту про рух грошових коштів, прямий метод, та консолідованого звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення (консолідована фінансова звітність у форматі XBRL).

Ми не висловлюємо думки щодо консолідованої фінансової звітності у форматі XBRL Групи, 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 консолідованої 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 2023 року (звітний період). За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності об'єктів основних засобів, утримуваних на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 рр., які відображені в звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 996 411 тис.грн. та 905 372 тис.грн., що включали вартість незавершених капітальних інвестицій відповідно в сумах 940 109 тис.грн. та 853 378 тис.грн. (Примітка 800100). Зазначена вартість основних засобів згідно звіту про фінансовий стан складає майже половину величини валюти балансу (1 897 785 тис.грн. та 1 818 500 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 679 790 тис.грн. та 503 618 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, ми не спостерігали за інвентаризацією інших нематеріальних активів на початок та кінець 2023 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності об'єктів інших нематеріальних активів, вартість яких у складі нематеріальних активів, як наведено в Примітці 823180, на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 рр. становила 418 547 тис.грн. та 405 490 тис.грн. відповідно та була в значній мірі сформована за рахунок дооцінок, що відповідно становили у звітному періоді 120 122 тис.грн. та 101 705 тис. грн.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності

Нашою відповідальністю є проведення аудиту консолідованої фінансової звітності у форматі XBRL Групи 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 консолідованої 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 консолідованої 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 №25-161-A-257/25
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

ВІДПОВІДНО 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 2023 року є середнім підприємством, не є підприємством, що становить суспільний інтерес. За показниками консолідованої фінансової звітності 2023 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.

