

Вих. №564 від 22 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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНА  
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»**

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 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 2024 року, які  
складені в електронному форматі відповідно до ч.5 ст.12<sup>1</sup>  
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 ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка із застереженням

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 2024), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан поточні/непоточні станом на 31 грудня 2024 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).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, консолідована фінансова звітність у форматі XBRL, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що регулює питання складання фінансової звітності в Україні.

### Основа для думки із застереженням

#### Щодо периметру консолідації

ПРАТ «НАК «НАДРА УКРАЇНИ» прямо або опосередковано володіє частками в статутному капіталі низки товариств, що потенційно може свідчити про наявність контролю над цими суб'єктами господарювання та, відповідно, про необхідність їх включення до периметра консолідації. До таких суб'єктів, зокрема, належать: ТОВ «ЗАХІДГАЗІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 38126671), СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОЛОМИЙСЬКА НАФТОГАЗОВА КОМПАНІЯ «ДЕЛЬТА» (ЄДРПОУ 20568045), ТОВ «НАДРА КРИМУ» (ЄДРПОУ 38317979), ТОВ «АЗОВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» (ЄДРПОУ 38068353), ТОВ «КОМПАНІЯ «ЧЕРНІГІВНАФТОГАЗГЕОЛОГІЯ» (ЄДРПОУ 38960790), ТОВ «НАДРА ОЛЕСЬКА» (ЄДРПОУ 38077620), ТОВ «ЖИТОМИРБУРРОЗВІДКА» (ЄДРПОУ 30737100), ТОВ «ВОДИ УКРАЇНИ» (ЄДРПОУ 32162316), ТОВ «НАДРА ТУНІВСЬКА» (ЄДРПОУ 39021358), ТОВ «КОМПАНІЯ «ГЕОЛСОЮЗ» (ЄДРПОУ 34432383), ТОВ «НАДРА ШЕЛЬФ» (ЄДРПОУ 38327265) та ТОВ «НАДРА ГОРОДОЦЬКЕ» (ЄДРПОУ 39021300).

Під час аудиту ми проаналізували інформацію щодо зазначених товариств із використанням загальнодоступних джерел та встановили, що більшість із них не оприлюднюють фінансову звітність. Водночас, за наявними даними, окремі з цих підприємств здійснюють господарську діяльність. Ми не отримали належної фінансової інформації та інших достатніх і прийнятних аудиторських доказів, які б дали змогу оцінити, чи існує контроль у розумінні МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», а відтак — чи підлягають зазначені суб'єкти включенню до периметра консолідації, а також визначити можливий вплив їх невиключення на консолідовану фінансову звітність Групи. Відповідно, ми не змогли встановити, чи виникає потреба у внесенні коригувань до показників активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів, витрат та відповідних розкриттів у цій консолідованій фінансовій звітності.

#### **Щодо інвентаризації необоротних активів та їх дооцінок**

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Групи з 12 грудня 2025 р., ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів на початок та кінець 2024 року (звітний період). За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності об'єктів основних засобів, утримуваних на 31 грудня 2023 р., які відображені в звіті про фінансовий стан в сумі 905 244 тис. грн. (Примітка 800100). Проте, щодо наявності об'єктів основних засобів станом на 31 грудня 2024 р., що згідно з даними бухгалтерського обліку становить 747 444 тис. грн., за допомогою альтернативних процедур шляхом спостереження за вибіркоvim проведенням інвентаризації ми отримали підтвердження існування об'єктів основних засобів на кінець 2024 року (Примітка 800100). Оскільки залишки основних засобів на початок періоду впливають на визначення вхідних залишків та фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях вартості основних засобів, 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.

Водночас зазначена вартість основних засобів на початок та кінець звітного періоду за даними бухгалтерського обліку Компанії в значній мірі сформована за рахунок дооцінок об'єктів незавершених капітальних інвестицій, що входять до складу основних засобів, у розмірі 503 618 тис. грн. та 350 724 тис. грн. відповідно (Примітка 800100), з метою передачі цих об'єктів в оренду. Ми проаналізували надані управлінським персоналом пояснення та розрахунки щодо обґрунтування сум зазначених дооцінок, проте не отримали достатніх і прийнятних аудиторських доказів, які б підтвердили достовірність цих оцінок та їх відповідність вимогам застосовної концептуальної основи фінансової звітності та облікової політики Групи. За допомогою альтернативних процедур ми також не змогли отримати впевненості щодо об'єктивності визначеної вартості вказаних об'єктів.

#### **Щодо інвентаризації нематеріальних активів**

Ми не спостерігали за інвентаризацією нематеріальних активів на початок та кінець 2024 року (звітний період). За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності об'єктів нематеріальних активів, утримуваних на 31 грудня 2023 р., які відображені в звіті про фінансовий стан в сумі 408 617 тис. грн. (Примітка 800100). Проте, щодо наявності об'єктів нематеріальних активів станом на 31 грудня 2024 р., що згідно з даними бухгалтерського обліку становить 336 490 тис. грн., за допомогою альтернативних процедур шляхом спостереження за вибіркоvim проведенням інвентаризації ми отримали підтвердження існування об'єктів нематеріальних активів на кінець 2024 року (Примітка 800100). Оскільки залишки нематеріальних активів на початок періоду впливають на визначення вхідних залишків та фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях вартості нематеріальних активів, 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.

#### **Щодо оцінки нематеріальних активів**

В складі інших нематеріальних активів (Примітка 800100) станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року Групою відображено об'єкти, балансова вартість яких значною мірою сформована за рахунок дооцінок у сумі 101 705 тис. грн та 32 722 тис. грн відповідно. На нашу думку, таке відображення не відповідає обліковій політиці Групи та вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи». Крім того, станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року у складі інших нематеріальних активів відображено право користування активами, переданими материнською компанією до статутного капіталу дочірніх підприємств, у сумі 85 372 тис. грн, яке мало бути виключене при складанні консолідованої фінансової звітності. Унаслідок зазначеного Група завищила у консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року статтю «Нематеріальні активи» на 187 077 тис. грн

та 118 094 тис. грн відповідно, статтю «Інші резерви» — на 101 705 тис. грн та 32 722 тис. грн відповідно, а статтю «Нерозподілений прибуток» — на 85 372 тис. грн на обидві звітні дати.

#### **Щодо зменшення корисності необоротних активів**

При наявності ознак зменшення корисності активів станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2024 років Компанія не провела оцінювання на знецінення основних засобів та нематеріальних активів, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Балансова вартість таких активів становить сумарно на кінець зазначених звітних періодів 1 313 861 тис. грн. та 1 083 934 тис. грн. відповідно. Внаслідок зазначеного, ми не виключаємо можливе завищення балансової вартості необоротних активів та нерозподіленого прибутку в звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року та заниження інших витрат у звіті про сукупний дохід за 2023 та 2024 роки. Вплив цього відхилення на консолідовану фінансову звітність не було визначено.

#### **Щодо отримання контролю над ТОВ «Західгазінвест»**

У грудні 2018 року Група отримала контроль над ТОВ «Західгазінвест», збільшивши частку участі з 35 % до 100 %, при цьому вартість придбання додаткової частки була несуттєвою порівняно з розміром чистих активів цього товариства. Ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо належного облікового аналізу зазначеної операції на дату отримання контролю, зокрема стосовно визначення того, чи є така операція об'єднанням бізнесу в розумінні МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», чи придбанням сукупності окремих активів. Також нам не було надано належного обґрунтування та розрахунків щодо оцінки за справедливою вартістю раніше утримуваної 35 % частки, ідентифікованих активів і зобов'язань придбаного товариства, включаючи спеціальні дозволи на користування надрами та інші активи.

У разі якщо зазначена операція відповідає визначенню об'єднання бізнесу, Група мала б застосувати вимоги МСФЗ 3 щодо обліку поетапного придбання, що могло вплинути на визнання результату від переоцінки раніше утримуваної частки та/або доходу від вигідної покупки. Якщо ж фактично мало місце придбання сукупності активів, Група мала б документально підтвердити такий висновок і застосувати відповідний порядок розподілу вартості придбання між окремими активами та зобов'язаннями. За відсутності зазначеного аналізу та належних розрахунків ми не змогли визначити, чи були необхідні коригування щодо вартості активів, власного капіталу станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року, а також фінансових результатів Групи за роки, що закінчилися зазначеними датами.

#### **Щодо оцінки та класифікації фінансових активів**

Група відобразила у складі інших поточних фінансових активів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року надані поворотні фінансові допомоги у сумі 184 470 тис. грн. за якими протягом тривалого часу практикується систематичне продовження строків їх повернення на термін до одного року. На нашу думку, така практика свідчить про відсутність обґрунтованих очікувань щодо їх погашення протягом 12 місяців після звітної дати та, відповідно, може свідчити про некоректну класифікацію зазначених активів як поточних вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Крім того, з огляду на економічну сутність таких операцій, управлінський персонал мав оцінити ці фінансові активи відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», зокрема з урахуванням їх амортизованої собівартості.

Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо можливого впливу на фінансову звітність коригувань, які могли б бути необхідними стосовно класифікації зазначених активів та визначення їх амортизованої собівартості, оскільки строки їх фактичного погашення та відповідні судження управлінського персоналу щодо оцінки таких активів на дату складання консолідованої фінансової звітності належним чином не були визначені.

#### **Щодо додаткового капіталу**

Ми не отримали достатніх і прийнятних аудиторських доказів щодо наявності та складу необоротних активів, якими підтверджується сума додаткового капіталу Групи станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року в сумі 67 081 тис. грн. У зв'язку з відсутністю належного документального підтвердження ми не змогли визначити, чи правильно відображено у консолідованій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року суму додаткового капіталу, а також чи не потребували відповідні статті необоротних активів і власного капіталу коригування.

#### **Щодо державних грантів**

У складі державних грантів, пов'язаних з активами (Примітка 831400), станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року обліковуються залишки цільового фінансування у сумі 25 234 тис. грн, що стосуються об'єктів незавершених капітальних інвестицій, вибуття яких відбулося у 2010 році. Крім того, за результатами проведених аудиторських процедур ми не змогли ідентифікувати необоротні активи, щодо яких станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року обліковуються залишки цільового фінансування у сумі 101 387 тис. грн.

Ми не отримали достатніх і прийнятних аудиторських доказів щодо умов відповідних програм фінансування, зокрема стосовно того, чи передбачали вони обов'язок повернення сум цільового фінансування у разі вибуття відповідних активів, чи такі суми підлягали списанню до складу доходу. Отримання такого розуміння було ускладнене значним проміжком часу між моментом виникнення зазначених операцій та датою проведення нашого аудиту, що також вплинуло на доступність підтвердних документів.

У зв'язку з наведеним ми не змогли визначити, чи існувала потреба у внесенні коригувань до статей інших непоточних нефінансових зобов'язань, власного капіталу та відповідних розкриттів у консолідованій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. 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 фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку (810000) до консолідованої фінансової звітності у форматі XBRL Групи, в якій розкривається інформація про вплив на діяльність Компанії в 2024 році військових дій на значній території України. Зазначені обставини значно ускладнили звичайну господарську діяльність Компанії, обумовили можливість втрати матеріальних активів, погіршили його можливості виконання своїх зобов'язань, погашення поточної заборгованості. Такі події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте, керівництво Групи спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної та фінансової діяльності, зосереджуючи увагу на першочерговому погашенні накопиченої дебіторської заборгованості та виконання своїх фінансових зобов'язань. Керівництво Групи

проводить моніторинг ситуації в поточному середовищі та вживає дієвих заходів зведення до мінімуму основних ризиків діяльності. Зазначені зусилля дають керівництву Групи підстави вважати, що припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на період, як мінімум 12 місяців з дати консолідованої фінансової звітності, є доречним в умовах наявності негативного впливу військових дій на результати діяльності та фінансовий стан Групи, хоча характер і наслідки такого негативного впливу в подальшому передбачити неможливо.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Окрім питань, викладених в розділі «*Основа для думки із застереженням*» та в розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

#### **Інформація, що не є консолідованою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в:

- Консолідованому звіті про управління за 2024 рік, підготовленого відповідно до вимог статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та отриманого нами до дати цього звіту аудитора, та
- Річній інформації емітента за 2024 рік, підготовленій відповідно до вимог статі 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора.

Інша інформація не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, зокрема, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, наведеної у Консолідованому звіті про управління, отриманого до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо питань, викладених у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Відповідно ми не могли дійти висновку, чи інша інформація, наведена у Консолідованому звіті про управління за 2024 рік, містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Коли ми отримаємо та ознайомимося з Річною інформацією емітента за 2024 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **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.12<sup>1</sup> 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**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у форматі XBRL у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або,

якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

### ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вимоги до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо консолідованої фінансової звітності та подається до Національної комісії з цінних з паперів та фондового ринку (НКЦПФР) емітентом цінних паперів при розкритті регулярної інформації згідно Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» (далі – Вимоги до інформації)

Відповідно до пункту 9 частини I Вимог до інформації, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (у редакції рішення НКЦПФР від 19.12.2025 № 09/21/3398/К03), в аудиторському звіті ми додатково надаємо інформацію за формою згідно додатку 1 до цих Вимог до інформації, що наведена нижче.

*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	12.12.2025-22.04.2026
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	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
---	---

третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

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 2024 року є середнім підприємством. За показниками консолідованої фінансової звітності за 2024 рік Компанія є материнською компанією великої групи, проте, безпосередньо Компанія є приватним акціонерним товариством, яке не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**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»**

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів

та суб'єктів аудиторської діяльності № 101935)



**Віктор ІВАЩЕНКО**

Дата звіту: 22 квітня 2026 року.

*Основні відомості про аудиторську фірму*

**ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»**

01001, м. Київ, вулиця Малопідвальна, 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 консолідованої фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра України» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, складеної в електронному форматі згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності на основі Таксономії фінансової звітності за МСФЗ

(формат iXBRL).

- Копії форм консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра України» за рік, що закінчився **31 грудня 2024 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**.