

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам, Наглядовій раді,
Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
та іншим користувачам

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», код ЄДРПОУ: 30773938 (далі – «Підприємство»), складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (iXBRL), що включає:

- звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні на 31 грудня 2025 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Станом на 31.12.2025 року балансова вартість основних засобів, відображених в Звіті про фінансовий стан, складає 21 721 тис. грн. (станом на 31.12.2024 року – 18 681 тис. грн.). У складі основних засобів Підприємство обліковує об'єкти основних засобів, які мають нульову балансову вартість, питома вага яких складає 6,78% від суми первісної вартості основних засобів станом на 31.12.2025 року (12,1% від суми первісної вартості основних засобів станом на 31.12.2024 року). Ці об'єкти використовуються у діяльності Підприємства, спрямованій на одержання доходу. Згідно пункту 51 МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Наявність об'єктів основних засобів, що мають нульову балансову вартість станом на 31.12.2025 року та на 31.12.2024 року дає підстави вважати, що попередня оцінка строки корисної експлуатації таких об'єктів основних засобів була встановлена менше, ніж фактичний строк їх експлуатації. Підприємство не здійснювало перегляд попередньої оцінки строку корисної експлуатації таких основних засобів на кінець 2025 та 2024 фінансових років. Вплив даного відхилення від МСБО (IAS)



16 «Основні засоби» на фінансову звітність не було визначено.

2. Станом на 31.12.2025 року Підприємство не проаналізувало існуючі ознаки зменшення корисності активів згідно вимог МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» та не проводило тестування активів на зменшення корисності. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. У зв'язку з вищенаведеним ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості основних засобів, яка відображена у фінансовій звітності у сумі 21 721 тис. грн. станом на 31 грудня 2025 року, а також відповідний вплив таких коригувань на показники фінансової звітності Підприємства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів 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 розділ «Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно» в примітці [810000] Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ, в якій зазначено, що Підприємство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного військового вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено в примітці [810000] Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у цій примітці, свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Разом з тим, керівництво Підприємства вважає, що незважаючи на суттєву невизначеність, прогнози та оцінки Підприємства щодо результатів діяльності дають достатньо підстав для підготовки фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності. Керівництво Підприємства переглядає безперервність діяльності Підприємства одразу після завершення дії військового стану в Україні.

Фінансова звітність містить належне розкриття цього питання. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23500277). Звіт аудитора, датований 21.04.2025 року, містив модифіковану думку в зв'язку з відсутністю перегляду попередньої оцінки строку корисної експлуатації основних засобів та не проведенням тестування активів на зменшення корисності.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми



визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності.

Виручка від реалізації ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» є одним з ключових показників діяльності Підприємства.

Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду. Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Підприємством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.

Інформація зазначена в Примітці 831150 "Дохід (виручка) від договорів з клієнтами" до фінансової звітності.

Аудиторські процедури стосовно ключового питання

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Підприємства було:

- оцінка наявної у Підприємства системи внутрішнього контролю, заходів, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів, у тому числі в результаті використання ІТ-системи;
- здійснення вибірки та отримання підтвердження від контрагентів Підприємства щодо залишків дебіторської заборгованості на звітну дату;
- інспектування правильності бухгалтерського обліку продажу (кореспонденції рахунків, облікових реєстрів) та відображення в фінансовій звітності Підприємства;
- тестування операцій по визнанню доходу і перевірка, що вони були визнані у належному періоді;
- виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період;
- аналіз розкриття інформації в Примітці 831150 "Дохід (виручка) від договорів з клієнтами" до фінансової звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління за 2025 рік, звіті про корпоративне управління (що включений до річного звіту керівництва), підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативних вимог, який ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора, та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2025 рік (яка також включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) згідно Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», яка, як очікується, буде надана нам після дати цього звіту аудитора. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю 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, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів неузгодженості стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, наведеною у Річній інформації емітента цінних паперів, і



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 ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (iXBRL) 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, а також забезпечення коректності застосування таксономії, тегування (маркування). Управлінський персонал несе відповідальність за структуру та технічну мову розмітки iXBRL, а також за інші технічні аспекти формування iXBRL-файлу. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємством.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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, якщо 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:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;
- 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ЩОДО ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ

Згідно п.п. 5) частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», за результатами проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

- ми дійшли висновку, що фінансова інформація у звіті про управління за 2025 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ ЗАЗНАЧЕНОЇ В ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

- Ми перевірили достовірність інформації, яка міститься в Звіті про корпоративне управління відповідно до підпунктів 1-5 пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого рішенням НКЦПФР №608 від 06.06.2023р., тобто пунктів 1 – 4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».
- На нашу думку Звіт про корпоративне управління містить інформацію, відповідно до підпунктів 6-11 пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого рішенням НКЦПФР №608 від 06.06.2023р., тобто пунктів 5 – 9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Товариств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	23980886
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://www.standart-audit.com/



№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№ 1968 від 03.02.2026р.
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	03.02.2026 – 20.04.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	ні

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Боткачик Світлана Іванівна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100618.

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»



Боткачик С.І.

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6, оф. 8.

Дата складання: 20 квітня 2026 року.