

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПОКРОВСЬКИЙ ПРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Керівництву
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПОКРОВСЬКИЙ ПРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОКРОВСЬКИЙ ПРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», код ЄДРПОУ: 00190928 (за текстом іменоване – Група) за 2025 рік, складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (IXBRL), що включає:

- Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2025 року;
- Консолідований звіт про сукупний дохід за 2025 рік;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- Консолідований звіт про власний капітал за 2025 рік;
- Консолідовані примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2025 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюдненої на офіційному сайті Міністерства фінансів України, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Ми звертаємо увагу на примітку «Загальна інформація про фінансову звітність» [110000] та примітку «Події після звітної періоду» [815000] де розкриваються умови, в яких працювала Група в 2025 році та події після звітної дати, які призвели до значних ускладнень ведення діяльності Групи. Як зазначається в Примітках, 24 лютого 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення російської федерації, яке стало підставою для введення воєнного стану урядом України та призвело до значних ускладнень ведення операційної діяльності Групи.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу. Подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Наприкінці 2022 року управлінським персоналом АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» було прийняте рішення про тимчасове призупинення роботи окремих підрозділів, яке продовжується і на далі, що негативно вплинуло на фінансовий стан Групи. Зокрема, за рік що закінчився 31 грудня 2025 року, Група отримала чистий збиток у сумі 377 357 тис. грн. (за 2024р. чистий збиток склав 712 380 тис. грн.). Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними у Примітках до фінансової звітності, вказують, що існує



суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Станом на 31 грудня 2025 року. балансова вартість основних засобів Групи складає 1 755 758 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року – 1 894 071 тис. грн.). У складі основних засобів Група обліковує об'єкти основних засобів, які мають нульову балансову вартість (питома вага таких об'єктів основних засобів станом на 31 грудня 2025 року складає 16,94% від суми первісної вартості облікових груп «Будівлі та споруди», «Машини та обладнання», «Інструменти, прилади, інвентар», «Транспортні засоби» та «Інші основні засоби» (на 31 грудня 2024 року – 14,79%). Об'єкти основних засобів, що мають нульову балансову вартість, використовуються в діяльності Групи, спрямованої на одержання доходу.

Положеннями пункту 51 МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» передбачено, що 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 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року. дає підстави вважати, що попередня оцінка строку корисної експлуатації таких об'єктів основних засобів була встановлена менше, ніж фактичний строк їх експлуатації. Питома вага основних засобів з нульовою вартістю протягом 2025 року збільшився на 2,15 % та складає 16,94 %. Вплив даного відхилення від МСБО 16 (IAS) 16 «Основні засоби» на консолідовану фінансову звітність не було визначено.

3. Вартість основних засобів, що обліковуються Групою станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року відображена за первісною вартістю мінус подальша амортизація. Відповідно до вимог МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Групою було проведено аналіз активів на предмет їх можливого знецінення. Згідно «Звіту про тестування активів (основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи) на знецінення станом на 31.12.2025 року», управлінський персонал вважає, що знецінення проводити не потрібно».

В той же час, Група знецінила на 100% основні засоби, які були передані на потреби ЗСУ та основні засоби, які знаходяться на неконтрольованій території України. Інформація про це розкрита у примітках до фінансової звітності. Ми не маємо можливості отримати достатні докази того, що оцінки управлінського персоналу та зроблене з ним припущення стосовно відсутності ознак знецінення необоротних активів (крім необоротних активів переданих на потреби ЗСУ та основних засобів, які знаходяться на непідконтрольній території) є обґрунтованими. Протягом звітного періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на діяльність Групи у ринковому, економічному та правовому оточенні. Грунтуючись на зовнішні джерела інформації, ми ідентифікували наявність ознак того, що корисність основних засобів Групи може бути зменшена.

Ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. У зв'язку з чим ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості основних засобів, яка відображена у фінансовій звітності у сумі 1 755 758 тис. грн. на 31 грудня 2025 року та 1 894 071 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року, а також відповідний вплив таких коригувань на власний капітал, відстрочені податкові зобов'язання та чистий фінансовий результат.

4. Група капіталізувала витрати на створення резерву під рекультивацію земель, та відповідно враховує такі витрати у складі основних засобів з подальшим відображенням витрат у вигляді амортизації такого активу. На нашу думку створення такого активу не відповідає концептуальним основам МСФЗ, де у розділі «Визначення активу» вказано що «Актив – теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій. Економічний ресурс – право, що має потенціал створення економічних вигід».



Ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів того, що Група має економічний ресурс та відповідно має потенціал створення економічних вигід від експлуатації об'єктів основних засобів під назвою «Рекультивация земель». Фактично це зобов'язання Групи по яким відсутні права на одержання грошових коштів, відсутні права на одержання робіт послуг, відсутні права на обмін економічними ресурсами з іншою стороною на сприятливих умовах та відповідно відсутній будь який потенціал створення економічних вигід.

Окрім того ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, які б могли підтвердити що сума, визнана як забезпечення на відновлення порушених земель, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання з відновлення порушених земель на початок та кінець звітного періоду. Більш детальна інформація з цього приводу викладена у наступному зауваженні.

5. Відповідно до вимог ст. 168 Земельного кодексу України та норм МСФЗ 37 (IFRS) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Група створює забезпечення на відновлення порушених земель. Станом на 31 грудня 2025 року сума таких довгострокових забезпечень Групи складає 864 759.8 тис. грн., поточна частина таких забезпечень складає 0,00 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року сума довгострокових забезпечень - 731 781,6 тис. грн., поточна частина таких забезпечень - 88 667,3 тис. грн.).

Згідно п.15.1 Облікової політики при розрахунку забезпечення на відновлення порушених земель Група відносить на витрати відповідні суми протягом строку відновлення порушених земель за допомогою амортизації активу і застосування ефекту дисконтування. Амортизація включається до складу виробничих витрат, а ефект дисконтування відображається в складі фінансових витрат (п. 15.4 Облікової політики). Дисконтування здійснюється один раз на рік (п. 15.3 Облікової політики). На суму нарахованої амортизації зобов'язання передбачено виконувати зміни оціночної суми зобов'язання, пов'язаного з роботами по відновленню порушених земель (п. 15.5 Облікової політики).

Пунктом 45 МСФЗ 37 (IFRS) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» встановлено, що коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Пунктом 60 МСФЗ 37 (IFRS) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» визначено, що коли застосовується дисконтування, балансову вартість забезпечення збільшують у кожному періоді для відображення плину часу. На кінець кожного звітного періоду Група здійснює коригування суми створеного забезпечення.

Виходячи з наданої нам інформації Група в деяких випадках щорічно змінює кінцеві строки закінчення робіт з рекультивации порушених земель, маючи тенденцію до збільшення цих строків, тим самим унеможливаючи виконання вимог щодо розрахунку теперішньої вартості створеного забезпечення шляхом дисконтування для відображення плину часу.

На нашу думку розрахунки створення забезпечень під рекультивацию земель не відповідають загальній формулі дисконтування $PV = FV / (1 + R)^n$, де: PV – теперішня вартість боргу;

FV – майбутня сума платежу (витрат);

R – це ставка дисконтування;

n – кількість періодів (років, місяців, днів) до отримання коштів.

Також обліковою політикою Групи не визначено методикку оцінки вартості майбутніх робіт (величина FV) з відновлення порушених земель та вибору ставки дисконтування. Група застосовувала ставку дисконтування виходячи із ставок НБУ на кінець кожного року, що привело до їх зміни в кінці кожного звітного періоду. На нашу думку ставка дисконтування повинна визначатися на початку періоду та не змінюватись до його завершення. Норми МСФЗ дозволяють змінювати ставки лише в особливих випадках (наприклад коли припиняється визнання активу або зобов'язань з наступним визнанням нового модифікованого активу чи зобов'язання).

У зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації та введенням воєнного стану для забезпечення безпеки працівників Групи на протязі 2022 - 2025 років в Групі неодноразово встановлювався режим вимушеного простою, що в свою чергу привело к неможливості дотримання графіку рекультивации земель, якій було розраховано ще до початку агресії російською федерацією проти України. Ми не отримали доказів того, що рекультивация земель буде виконана згідно графіка,



а кінцевий термін відновлення земель дійсно припадає на кінець 2047 - 2054 року як вказано в розрахунках.

У зв'язку з тим, що методичний підхід до створення резерву не відповідає вищевказаній формулі дисконтування та має значну кількість припущень та суджень управлінського персоналу, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, які б могли підтвердити що сума, визнана як забезпечення на відновлення порушених земель, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання з відновлення порушених земель на початок та кінець звітного періоду.

Відповідно з вищенаведеним ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях довгострокових забезпечень, які відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2025 року в сумі 864 759.8 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року - 731 781,6 тис. грн.) та поточних забезпечень з відновлення порушених земель станом на 31.12.2025 року в сумі 0,00 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року - 88 667,3 тис. грн.), а також відповідний вплив таких коригувань на власний капітал та чистий фінансовий результат.

6. Станом на 31 грудня 2025 року Група знецінила дебіторську заборгованість на загальну суму 39 207,4 тис. грн. В обліковій політиці Групи передбачено використання спрощеного підходу знецінення дебіторської заборгованості з використанням матриці оціночних резервів. У 2025 році в своїх розрахунках Група змінила вищевказаний підхід та розраховувала резерви на знецінення шляхом дисконтування зі ставкою 14,5%. На нашу думку застосування ставок дисконтування є недоречним. Дисконтування повинно застосовуватися для визнання теперішньої вартості довгострокової дебіторської або кредиторської заборгованості та не має жодного відношення до розрахунку знецінення дебіторської заборгованості.

Таким чином, порядок нарахування резервів знецінення дебіторської заборгованості у 2025 році не відповідає нормам п. 5.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та обліковій політиці Групи.

Ми не змогли оцінити потенційний вплив відхилень, які можуть виникнути від перерахунку резерву знецінення на фінансову консолідовану звітність Групи станом на 31 грудня 2025 року, тому що управлінський персонал не надав нам розрахунок коефіцієнтів знецінення дебіторської заборгованості розрахованих для кожної окремої групи з застосуванням матриці знецінення як то передбачено обліковою політикою Групи.

Окрім того, за результатами аудиту фінансової звітності Групи за 2024 рік у Звіті незалежного аудитора від 15 травня 2025 року нами була висловлена думка із застереженням стосовно то що порядок нарахування резервів знецінення дебіторської заборгованості у 2024 році не відповідає нормам 5.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

У зв'язку з цим ми не можемо визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, яка відображена у фінансовій звітності у сумі 798 108 тис. грн. на 01 січня 2025 року, та у сумі 795 973 тис. грн. станом на 31.12.2025 року, а також відповідний вплив таких коригувань на власний капітал та чистий фінансовий результат за 2025 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються 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.

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 розглядались в контексті нашого



аудиту та при формуванні думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, що розкриті у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності.

- Дохід від реалізації готової продукції є одним з ключових елементів фінансової звітності.

Питання визнання виручки за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», що були використані управлінським персоналом Групи для обліку виручки у 2025 році, зокрема ідентифікація контракту, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, передбачає застосування значних оцінок та суджень.

При цьому виникають ризики можливості маніпулювання при визнанні доходу, визнання доходу у неповному обсязі та не у відповідному періоді.

Аудиторські процедури, які були виконані стосовно ключового питання

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

- оцінка наявної у Групи 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 Групи щодо залишків дебіторської заборгованості на звітну дату;

- інспектування правильності бухгалтерського обліку продажу (кореспонденції рахунків, облікових регістрів) та відображення в фінансовій звітності Групи;

- 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 у фінансовій звітності Групи в Примітці «Аналіз доходів та витрат» (XB8002007 [800200])

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про консолідовану фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації

Інша інформація включає звіт з управління, звіт з корпоративного управління та річну інформацію емітента цінних паперів.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

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.

Крім можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2025 рік

Група планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2025 рік після дати складання цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, 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 фінансової звітності



відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 Групи 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.

Наглядова рада та Загальні збори акціонерів АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 Групи продовжити безперервну діяльність;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована 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



УЗГОДЖЕНІСТЬ КОНСОЛІДОВАНОГО ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Звіт про управління, що надається станом на 31.12.2025р. відповідно до Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (зі змінами та доповненнями) та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі " Основа для думки зі застереженням" узгоджений з фінансовою звітністю за звітний період.

ЩОДО ЗВІТУ 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».

ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ

Ми були призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» відповідно до протоколу заочного голосування (опитування) наглядової ради АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» (Протокол від 05.03.2026р).

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає чотири роки.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

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

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Групи, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, фінансові ризиків, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Групи супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

- ризик здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операції з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;
- ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієрархії справедливої



вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії справедливої вартості Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.

- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Групи, а також засоби та методи контролю;
- ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Групи;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Групи.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Група розкрила наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена у розділах у розділах «Загальна інформація про фінансову звітність до фінансової звітності» [110000] та «Примітки Події після звітного періоду» [815000];

- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в Примітки «Пов'язана сторона» [818000];

- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита у примітці X8110007 [811000]

Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки-- інформація щодо бізнес-ризиків Групи розглянута через управління фінансовими ризиками та управління капіталом, яка розкрита у Звіті про управління.

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків

Нами були здійснені запити управлінському персоналу Групи, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, ревізійній комісії щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Групу при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Здійснена інвентаризація активів Групи. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки. Здійснено збір інформації з зовнішніх джерел щодо пов'язаних сторін Групи, проведені аналітичні процедури на предмет повного розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами, використання пов'язаних сторін невідповідним чином. Окрім того, ми:

- підвищили рівень професійного скептицизму;

- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;

- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;

- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;

- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Групи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.

Всі не врегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі «Основа для думки із застереженням».



ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВИЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ВКЛЮЧАЮЧИ ШАХРАЙСТВО, ПІД ЧАС ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу Групи, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, ревізійній комісії які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки.

- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, інвентаризації, спостереження та інші.

- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність;

- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Групи, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на консолідовану звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на консолідовану звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що консолідована звітність АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖУЄТЬСЯ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

ТВЕРДЖЕННЯ ЩОДО НЕНАДАННЯ НЕАУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ ТА ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавалися Групи неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Групи під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» є незалежним від Групи та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ.

Ми не надавали АТ «ПОКРОВСЬКИЙ ГЗК» та контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.



ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Групи, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Групою, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Група здійснює свою діяльність.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей окремої фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Групи нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо окремої фінансової звітності Групи в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

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 підприємств, 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/
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№ У 122/06 від 09.03.2026 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	09.03.2026 р. - 29.04.2026 р.
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 С.І., яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100618.

Ключовий партнер з аудиту

Боткачик С.І.

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

Дата складання: 29 квітня 2026 року.