

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ
ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО
станом на 31 грудня 2023р.

м. Дніпро
2024р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та керівництву
Акціонерного товариства
«Український науково-дослідний
інститут вогнетривів
імені А.С. Бережного»*

*Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ
ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО**

станом на 31.12.2023р.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного» (далі АТ "УКРНДІВ

ІМЕНІ А. С. БЕРЕЖНОГО") що додається, яка включає «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом), «Звіт про власний капітал» за 2023 рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, що додається, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **АТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А. С. БЕРЕЖНОГО"** на 31 грудня 2023 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1) Стаття в Звіту про фінансовий стан (балансі) «Гроші та еквіваленти, рахунки в банках» повинна бути відображена станом на 31.12.2022р. в сумі 713,0 тис. грн. замість відображеного 4037,0 тис. грн., станом на 31.12.2023р. повинна бути відображена в сумі 3396,0 тис. грн. замість відображеного 6180,0 тис. грн.

Аудиторськими процедурами встановлено, що управлінський персонал **не застосував вимоги п.п.5.5.8, п.п.5.5.9 п.п.5** «Визнання очікуваних кредитних збитків» МСФЗ № 9 «Фінансові інвестиції» в частині російських рублів які рахувались станом на 24.02.2022 року і які п.17 Постановою НБУ № 21 від 24.02.2024р.внесені зміни до Постанови НБУ № 18 від 24.02.2024р. "Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану", де уповноваженим установам забороняється здійснювати будь-які валютні операції з використанням російських рублів та білоруських рублів.

Якби управлінський персонал оцінив б фінансові активи відповідно до МСФЗ № 9, то стаття звіту про фінансовий стан «Гроші та їх еквіваленти рахунки в банку» станом на 31.12.2022 року зменшилися би на 3324,0 тис.грн., а станом на 31.12.2023р. на 2784,0 тис. грн., та це впливає на зменшення нерозподіленого прибутку та власного капіталу Товариства відповідно станом на 31.12.2022р.-в сумі 3324,0 тис.грн. на 31.12.2023 року в сумі 2784,0 тис.грн.

2) Відповідно до МСБО № 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» товариство нараховує резерв відпусток. В балансі станом на 31.12.2023 р. він складає 2459,0 тис. грн. та відображено в статті «Довгострокові забезпечення» Фактично його залишок слід наводити у ряд. 1660 «Поточні забезпечення» Звіту про фінансовий стан.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до **АТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А. С. БЕРЕЖНОГО"** згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Ми звертаємо увагу на Примітки п.2.2. до фінансової звітності, у яких йдеться про військове вторгнення з боку Російської Федерації.

Управлінський персонал АТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А. С. БЕРЕЖНОГО" не ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність та використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділах « Основа для думки із застереженням »та « Суттєва невизначеність, що стосується безперервності» ми визначили, не має інших ключових питань, які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності компанії АТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А. С. БЕРЕЖНОГО" за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., був проведений іншим аудитором, який 17 квітня 2023 р. висловив модифіковану думку щодо неотримання підтверджень актів звірок дебіторської та кредиторської заборгованості, але це не вплинуло суттєво на фінансову звітність за 2022 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал звітності АТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А. С. БЕРЕЖНОГО" 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 Товариства 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 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 фінансову звітність

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, ми:

- 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. Ризик не виявлення 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 відповідного розкриття 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. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у 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 компанію 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 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, 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 край в 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації 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 паперів та фондового ринку, затверджених рішенням НКЦПФР від 22 липня 2021 року № 555, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за № 1176/36798 (із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1025 від 28.10.2021 - враховуючи зміни, внесені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1120 від 17.11.2021р.)

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПРИВАТНЕ ТОВАРИСТВО

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО
Скорочена назва	АТ "УКРНДІВ ІМЕНІ А. С. БЕРЕЖНОГО"
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	00190503
Місцезнаходження, телефон:	Україна, 61024 , м. Харків, вул. Гуданова, буд. 18 . +380577073853
Основні види діяльності КВЕД:	72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук
Організаційно-правова форма	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Відомості про державну реєстрацію	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи від 16.12.1991 р. видане Виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер запису в ЄДР:1 480 120 0000 019302.
Відомості про реєстрацію у якості платника податків	Зареєстроване у якості платника податків ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ КИЇВСЬКА ДПІ (КИЇВСЬКИЙ Р-Н М.ХАРКОВА) Дата:07.05.1998
Форма акцій	бездокументарна
Форма випуску акцій	Акція проста бездокументарна іменна Номінальна вартість: 2,5
Загальна номінальна вартість акцій	165 600,00 грн.(Сто шістдесят п'ять тисяч шістсот) гривень

Кількість	66 240 (шістдесят шість тисяч двісті сорок) штук
Номінальна ціна акцій	2,50 (Дві гривні п'ятьдесят копійок)
Спосіб розміщення акцій	приватна пропозиція
Свідоцтво про випуск акцій	№ 21/20/1/10 від 18.05.2010р. номер емісії 3
Вебсайт	http : www.ukrniio.pat.ua

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам,

Статутний капітал Товариства визначено під час корпоратизації державного майна, яке знаходилось на державному підприємстві – в 1995 році за діючою на час оцінки Методикою оцінки вартості майна під час корпоратизації. За час існування Товариства, розмір статутного капіталу не змінювався.

Відповідно до останніх змін до статуту, зареєстрованого у державному реєстрі 17.04.2018р., акції Товариства існують виключно у бездокументарній формі.

Останнє Свідоцтво про випуск акцій № 21/20/1/10 від 18.05.2010р. номер емісії 3, зареєстроване Харківське ТУ, форма випуску бездокументарна.

Номінальна вартість однієї акції встановлена на рівні 2,50 грн.

Кількість випущених акцій - 66 240 шт.

Всі акції оплачені повністю за вартістю, не нижче номінальної.

Вилучений та неоплачений капітал відсутні.

На нашу думку, інформація розкрита в Примітках розділі 5.3. та відповідає первинним документам.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.

Засновником Товариства є Регіональне відділення Фонду державного майна України по Харківській області. У 2011р. відбувся перехід права власності та управління корпоративними правами держави від Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області до Фонду державного майна України згідно з наказом Фонду державного майна України від 02.06.2011 р. № 827 «Про передачу до Фонду державного майна України повноважень щодо права власності та управління корпоративними правами держави у ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО».

Кінцевого бенефіціарного власника у Товариства не має.

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці р.1 АТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО» фінансовій звітності, відповідає інформації про засновника Товариства.

Структура власності наведена в додатку до звіту аудитора № 1.

На нашу думку, АТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО» повністю в усіх суттєвих аспектах розкрито інформація про структуру власності станом на дату аудиту 31.12.2023 року, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

Аудиторськими процедурам встановлено, що Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової груп та не є підприємством що становить суспільний інтерес.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу

Статті	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований (пайовий) капітал	166	166
Додатковий капітал	5429	5494
Резервний капітал	41	41
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	784	210
Усього власний капітал	6420	5911

На нашу думку, інформація про відповідність статутного та власного капіталу АТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО» повністю в усіх суттєвих аспектах, з урахуванням можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі « Основа для думки із застереженням» повністю розкрита в примітках до фінансової звітності в розділі 5.3.

Інформація про материнські та дочірні компанії АТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО»

Материнських та дочірніх компаній – не має.

Відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам;

Резервний капітал сформований в розмірі 25% від статутного капіталу товариства. Загальні збори акціонерів не приймали рішення щодо його збільшення.

Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

Висновок: *Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи у Товариства відсутні.*

Щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій;

Висновок: *У товариства відсутні фінансові інвестиції.*

Щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

Дана інформація розкрита в розділі « Основа для думки із застереженням» та має місце суттєва невизначеність, що стосується безперервності, яка розкрита в розділі «Пояснювальний параграф » в зв'язку з військовим вторгнення з боку Російської Федерації.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ:

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»
Скорочена назва	ПП АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»
Код за ЕДРПОУ	30992563
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.
Місцезнаходження	49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), буд.1-А, корпус 2, кв.30
Телефон: моб.	+380676334871.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 2403 чинне до 31.12.2024р. видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 20.09.2018р. № 365/5.
Веб.сторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://audit-prof.com.ua/

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг 04-04/НВ-2024 від 04.04.2024р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 04.04.2024р. по 22.04.2024р.

Партнер завдання з аудиту
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора



Капустіна Віра Юріївна,
номер реєстрації в реєстрі аудиторів
на сайті ОСНАД 100989

Адреса аудитора:

Від імені Аудиторської фірми
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,
вул. Воскресенська (Леніна), будинок1-А, корпус 2, кв.30

22.04.2024р.