

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ
ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО»
станом на 31 грудня 2025 року**

Київ
2026

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО» (далі за текстом - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Справедлива вартість основних засобів

Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів Підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства на кінець звітного періоду первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає 5542,1 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

2. Земельна ділянка (право постійного користування)

Товариство є право користувачем земельної ділянки на підставі державного акту на право постійного користування. Водночас, у складі необоротних активів обліковується відповідний об'єкт із нульовою балансовою вартістю. З урахуванням вимог МСФЗ, звертаємо увагу, що право постійного користування земельною ділянкою, яка

використовується у господарській діяльності підприємства, може відповідати критеріям визнання активу (контроль над ресурсом та очікування майбутніх економічних вигід).

Оскільки на момент складання річної фінансової звітності за 2025 рік Товариство не визначило модель своєї облікової політики стосовно оцінки права користування як нематеріального активу (модель собівартості (МСБО 38 п. 74), або переоцінки (МСБО 38 п. 75) і не залучило суб'єкта оціночної діяльності для визначення вартості даного активу, аудитори не мали можливості визначити остаточну суму впливу відхилення від МСБО 38 на фінансову звітність Товариства. Оприбуткування на баланс прав постійного користування земельними ділянками збільшило б вартість активів Товариства та величину його власного (додаткового) капіталу.

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 Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (надалі – 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 2.2., де описано вплив повномасштабної російської збройної агресії та запровадження воєнного стану в Україні на діяльність Товариства в майбутньому, його фінансовий стан та економічні показники, а також зростаючу невизначеність, пов'язану з воєнною агресією та зі зміною економічної ситуації. Як описується у Примітці 2.2. Керівництво Товариства проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства. При цьому вважаємо, що керівництво Товариства відповідно оцінює припущення про безперервність діяльності Товариства. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- Річної інформації емітента цінних паперів, яка має формуватися Товариством на підставі вимог статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», та яка не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Річна інформація емітента цінних паперів буде затверджена і надана нам після дати нашого Звіту незалежного аудитора. До дати нашого звіту ми отримали частину Річної інформації емітента цінних паперів, а саме: Звіт керівництва (Звіт про управління) за 2025 рік (далі - Звіт про управління), який був складений Товариством та затверджений Директором на підставі вимог етапі 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006 (далі - Закон № 3480-IV). Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на зазначений Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього звіту в цілому. Ми не виявили неузгодженості Звіту про управління з фінансовою звітністю

Товариства за 2025 рік, ми також не знайшли суттєвої невідповідності Звіту про управління вимогам законодавства щодо порядку його складання та подання.

Що стосується Звіту про корпоративне управління, який Товариство включило до складу Звіту про управління, то у відповідності з вимогами ст.127 Закону № 3480-IV ми перевірили інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління. Наше дослідження Звіту про корпоративне управління є відмінним та суттєво меншим за обсягом порівняно з аудитом, який проводиться у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, Інформація, яка була включена до Звіту про корпоративне управління та яка була включена до складу Річного звіту з управління Товариства станом на 31.12.2025 року, була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», і надана інформація не містить невідповідностей з фінансовою звітністю Товариства. Інформація, яку містить Звіт про корпоративне управління, включає всю необхідну інформацію, про яку йде мова у частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями.

Також інша інформація, що отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься в Листі очікувань власника за 2025 рік та в щорічному звіті про досягнення цілей діяльності господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі за 2025 рік, який складений державним підприємством за вимогами, формами та у обсязі визначеними Методичними рекомендаціями щодо підготовки листа очікувань власника, які затверджені Наказом Мінекономіки від 01 жовтня 2024 року № 24098.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, визначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 тим, хто наділений найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до Звіту.

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

Управлінський персонал Товариства в особі відповідальних посадових осіб несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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, 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 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 продовжити 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 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 відображення.

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 застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

В даному Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності 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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021р. та інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація про Товариство

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО»,
Скорочене найменування	АТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО»
Код ЄДРПОУ	00190503
Місцезнаходження	вул. Гуданова, буд. 18., м. Харків, 61024
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
Основний вид діяльності	72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Форма випуску акцій	Акція проста бездокументарна іменна
Номінальна вартість акцій	2,5 грн.(Дві гривні п'ятдесят копійок)
Кількість акцій	66240 (шістдесят шість тисяч двісті сорок) штук
Загальна номінальна вартість акцій	165600 (Сто шістдесят п'ять тисяч шістсот) гривень
Свідоцтво про випуск акцій	21/20/1/10 від 18.05.2010 номер емісії 3
Веб-сайт	http://www.ukrniio.pat.ua

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в періоді, що перевірявся, були наступні особи:

- Директор Товариства – Мартиненко Валерій Владленович.
- Головний бухгалтер Товариства – Гармаш Наталія Федорівна.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, 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 кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на дату фінансової звітності, наведена у Примітці 8.

Інформація підтверджена даними з державного реєстру, Товариство у повному обсязі розкрило структуру власності, надали підтверджувальні документи, що відповідають Наказу МФУ № 163 від 19.03.2021 року Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності. Фактів неповного розкриття чи порушень при розкритті вказаної інформації не ідентифіковано.

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

Товариство не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV.

Товариство не є контролером /учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності): В Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Товариство не здійснює діяльності, для якої передбачено розрахунок пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам, або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

За даними фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал Товариства становить 166 тис. грн. (рядок 1400 Балансу (ф.1).

Станом на 31 грудня 2025р. статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі у встановлені чинним законодавством України терміни та відповідає установчим документам Товариства.

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Найменування інформації	Дані для заповнення
2	3
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	21613474
Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.audit-optim.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№ 03/А від 05 січня 2026р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	з 05 січня 2026 року по 09 березня 2026 року.
Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні))	Ні

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніна Капусенко

Ключовий партнер з аудиту

Аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100543)

Ніна КАПУСЕНКО

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100017)

Тетяна ТРУШКЕВИЧ

Київ

09 березня 2026р.