



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ»
ЗА 2022 РІК.**

м. Київ

31 жовтня 2023 року

Адресат.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, керівництву та акціонерам
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ».

1. Основні відомості про юридичну особу.

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОНОМАХ»
Код ЄДРПОУ	19421419
Місцезнаходження	07442, Київська область, Броварський район, смт. Велика Димерка, вулиця Комунальна, 10
Телефон (факс)	(044) 331-61-08
Дата державної реєстрації	Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 №277308 від 17.11.2000 р., зареєстровано Броварською районною державною адміністрацією Київської області
Вид діяльності за КВЕД-2010	виробництво чаю та кави (10.83); оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами (46.37); оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками (46.38); пакування (82.92); роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах (47.29); дослідження кон'юктури ринку та виявлення громадської думки (73.20)
Зареєстрований статутний капітал	28421350 грн.
Генеральний директор	Кондратенко Яна Вікторівна
Головний бухгалтер	Пінчук Наталія Казьмирівна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОНОМАХ» створене відповідно до рішення установчих зборів (Протокол №1 від 25 жовтня 2000 року), шляхом перетворення Товариства з обмеженою відповідальністю «Зовнішньоторговельна фірма «Мономах» (ідентифікаційний код 19421419) у Відкрите акціонерне товариство «Мономах». Товариство при створенні отримало активи та зобов'язання реорганізованого товариства та є його правонаступником. Товариство зареєстровано державним реєстратором Броварської районної державної адміністрації Київської області 17.11.2000 р., номер запису у Державному реєстрі 1 332 120 0000 000049. Відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» (щодо визначення типу Товариства), рішенням Загальних зборів (протокол №13 від 29 березня 2011 року) змінено найменування Товариства з Відкритого акціонерного товариства «Мономах» на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОНОМАХ».

Товариство у своїй діяльності керується чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми Положеннями.

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» встановлює порядок діяльності, припинення (реорганізації та ліквідації), а також правовий статус, склад та компетенцію органів управління та контролю, інші Положення стосовно діяльності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» і є установчим документом, яким Товариство керується у своєї діяльності.

Акціонерами Товариства є фізичні особи, які в установленому законом порядку набули право власності на акції Товариства.

Метою Товариства є здійснення підприємницької діяльності в цілях отримання прибутку та використання його в інтересах Товариства та його акціонерів.

Статутний капітал Товариства становить 28421350 (двадцять вісім мільйонів чотириста двадцять одну тисячу триста п'ятдесяти) гривень, який поділено на 2842135 (два мільйони вісімсот сорок дві тисячі сто тридцять п'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 10 (десять) гривень кожна.

Статутний капітал Товариства визначає мінімальний розмір майна Товариства, який гарантує інтереси його кредиторів. Статутний капітал Товариства утворюється з вартості вкладів акціонерів, внесених внаслідок придбання ними акцій. Вкладами до Статутного капіталу Товариства можуть бути будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, права користування землею, водою та іншими природними ресурсами, будинками, спорудами, обладнанням, а також інші майнові права (в тому числі на інтелектуальну власність), а також оплата грошовими коштами, в тому числі в іноземній валюті.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 14 жовтня 2010 року зареєстровано випуск акцій ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» в бездокументарній формі існування; дата видачі свідоцтва про реєстрацію випуску акцій: 25.05.2011 року; реєстраційний №889/1/10.

Акція посвідчує корпоративні права акціонера щодо Товариства. Усі акції Товариства є іменними та існують виключно у бездокументарній формі, згідно норм чинного законодавства.

Товариство може здійснювати виключно приватне розміщення акцій серед існуючих акціонерів, а також інших юридичних чи фізичних осіб.

2. Опис аудиторської перевірки та важливих аспектів облікової політики.

Перевірка проведена відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 - 2017 років, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №361 (надалі МСА) від 08.06.2018 р., а саме: 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності»; 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора»; 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність»; 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкіттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової

політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторові можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями), основні принципи, методи і процедури, що використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені в наказі про облікову політику Товариства №1-ОП від 04.01.2021 р.

Принципи облікової політики Товариства, які застосовувались при веденні бухгалтерського обліку, не змінювались протягом 2022 року.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства станом на кінець останнього дня звітного року.

Складання і подання фінансової звітності користувачам, здійснювалося своєчасно. Для проведення аудиту була використана наступна документація:

Установчі документи.

Інформація про емісію цінних паперів.

Господарські угоди Товариства.

Журнали, відомості та книги бухгалтерського обліку.

Первинні бухгалтерські документи.

3. Перелік фінансових звітів, що складають повний комплект.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р., зареєстровано у Міністерстві юстиції України 28.02.2013 р. за №336/22868. Фінансова звітність, що перевірялася, підготовлена відповідно до вказаного національного П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2022 року.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2022 рік.

Звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 2022 рік.

Звіт про власний капітал (форма №4) за 2022 рік.

Примітки до річної фінансової звітності (форма №5) за 2022 рік.

4. Опис відповідальності управлінського персоналу.

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку несе управлінський персонал Підприємства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання систем обліку і внутрішнього контролю, які забезпечують підготовку та достовірне представлення фінансових звітів, відсутність в них суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок для відповідних обставин.

5. Опис відповідальності аудитора за надання висновку.

Аудитор відповідає за висловлення думки щодо перевірених фінансових звітів на основі результатів проведеної ним аудиторської перевірки.

МСА вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки з метою отримання достатньої впевненості у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Процес аудиту передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум та статей у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур

входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою оцінити наведені ризики. Також аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує прийнятну основу для формування аудиторського висновку.

6. Висновок аудитора щодо фінансової звітності.

6.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки.

За результатами проведеного аудиту встановлено, що існували обмеження обсягу аудиту. Аудитор не мав можливості виконати такі необхідні аудиторські процедури як спостереження за інвентаризацією основних засобів, товарно-матеріальних запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості на дату складання Підприємством фінансової звітності. Ці роботи проведено без участі незалежного аудитора, оскільки дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиту. Під час перевірки аудиторами були вивчені, проаналізовані та зіставлені документи, які підтверджують право власності на основні засоби та малоцінні активи.

Вищезазначене питання має обмежений вплив на фінансові звіти, не перекручує загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

Таким чином, на підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не є всеохоплюючими для фінансових звітів Підприємства. Інших суттєвих фактів невідповідного розкриття інформації національним П(С)БО не встановлено.

6.2. Висловлення думки аудитора.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складених згідно з національними положеннями (стандартами), які затверджує Міністерство фінансів України, і які є концептуальною основою цих звітів. У нашому висновку, датованому 31 жовтня 2023 року, ми висловили умовно-позитивну думку, що за винятком впливу на фінансові звіти питання, про яке йдеться у попередньому параграфі, фінансові звіти справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображають фінансовий стан та результати фінансово-господарської діяльності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та у відповідності до вимог діючого законодавства.

7. Розкриття інформації із Балансу (Звіту про фінансовий стан).

7.1. Нематеріальні активи.

Станом на 31 грудня 2022 року нематеріальні активи Підприємства, складають 25469 тис. грн., первісна вартість яких становить 25733 тис. грн., накопичена амортизація 264 тис. грн.

Облік нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО-8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №242 від 18 жовтня 1999 року.

Склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому та ступінь розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО-8 «Нематеріальні активи».

Розкриття інформації про нематеріальні активи Підприємства відповідає даним бухгалтерського обліку.

7.2. Основні засоби.

Основні засоби Товариства станом на 31 грудня 2022 року (в тис. грн.):

	Будинки, споруди та передавальні пристрой	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість на 01.01.2022 р.	2938	92912	6416	6869	1929	76	111140
Надійшло за рік	292	21006	-	1408	107	1078	23891
Вибуло за рік	-	122	-	-	-	-	122
Переоцінка (дооцінка +, узінка -)	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни за рік	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2022 р.	3230	113796	6416	8277	2036	1154	134909
Накопичена амортизація на 01.01.2022 р.	778	33959	3159	4913	752	-	43561
Знос при вибутті	-	122	-	-	-	-	122
Нараховано амортизації за рік	246	17402	1060	914	150	432	20204
Інші зміни за рік	-	-	-	-	-	-	-
Знос на 31.12.2022 р.	1024	51239	4219	5827	902	432	63643
Залишкова вартість на 31.12.2022 р.	2206	62557	2197	2450	1134	722	71266

Основні засоби Товариства класифіковані відповідно до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №92 від 27 квітня 2000 року.

Порушень у порядку ведення бухгалтерського обліку основних засобів за період, що перевіряється, не встановлено.

7.3. Запаси.

У статті «Запаси» відображається вартість запасів сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектувальних виробів, запасних частин, тари (крім інвентарної), будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для використання в ході нормального операційного циклу.

Запаси Товариства класифіковані відповідно до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №246 від 20 жовтня 1999 року. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Всі товарно-матеріальні запаси Товариства станом на 31 грудня 2022 року включають (в тис. грн.):

Запаси, в тому числі:	254500
Виробничі запаси	170364
Готова продукція	83144
Товари	992

Оцінка запасів при їх відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті здійснюється за методом ФІФО, тобто вибувають перші за часом надходження запаси. Запаси Товариства обліковуються відповідно до вимог положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №246 від 20 жовтня 1999 року.

Порушень у порядку ведення бухгалтерського обліку запасів за період, що перевіряється, не встановлено.

7.4. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

У статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм продукцію, товари, роботи або послуги, включаючи забезпечену векселями заборгованість скориговану на резерв сумнівних боргів (нетто).

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги Товариства, що не скоригована на резерв сумнівних боргів (нетто), відображена у балансі в сумі 214776 тис. грн.

В порушення вимог пункту 7 положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №237 від 08 жовтня 1999 року, поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за первісною, а не чистою реалізаційною вартістю, як того вимагає вказаний стандарт. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу повинна обчислюватися величина резерву сумнівних боргів, який не нараховується.

Наведена вище вимога стандарту, а також один із головних принципів підготовки фінансової звітності, принцип обачності, який наведено у пункті 18 положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства Фінансів України №87 від 31 березня 1999 року не передбачають вибору нараховувати чи не нараховувати резерв сумнівної заборгованості. Не передбачають вони і оціночних суджень щодо доцільності чи недоцільності їх дотримання. Ці положення є обов'язковими при підготовці фінансової звітності.

Пропонуємо бухгалтерії Товариства на основі проведеного аналізу дебіторів в залежності від строку виникнення їх заборгованості, керуючись відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, прийняти рішення щодо строку, починаючи з якого на будь-яку заборгованість нараховується резерв сумнівних боргів. Тобто, на підставі пункту 18 вказаного стандарту ми рекомендуємо використовувати при визначенні величини резерву сумнівних боргів метод аналізу окремо кожного із дебіторів на предмет його платоспроможності, виходячи з того який строк його заборгованості перед Товариством.

Вважаємо, що наявні обмеження є суттєвими, проте не є всеохоплюючими для фінансових звітів Товариства.

7.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами Підприємства, складає 65749 тис. грн.

Оцінка дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Підприємства, ведеться в цілому відповідно до П(С)БО-10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №237 від 08 жовтня 1999 року.

На думку аудитора, склад дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, достовірність і повнота її оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає вимогам П(С)БО-10 «Дебіторська заборгованість».

Розкриття інформації про дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами Підприємства, відповідає даним бухгалтерського обліку.

7.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

У статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається визнана дебіторська заборгованість казначейських, фінансових і податкових органів, державних цільових фондів, зокрема за розрахунками з тимчасової непрацездатності. Окремо наводиться дебіторська заборгованість з податку на прибуток.

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Підприємства, складає 5353 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток 700 тис. грн.

Оцінка дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом ведеться в цілому відповідно до П(С)БО-10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом

Міністерства фінансів України №237 від 08 жовтня 1999 року.

На думку аудитора, склад дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, достовірність і повнота її оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає вимогам П(С)БО-10 «Дебіторська заборгованість».

Розкриття інформації про дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом Підприємства відповідає даним бухгалтерського обліку.

7.7. Інша поточна дебіторська заборгованість.

У статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості, скоригована на резерв сумнівних боргів (нетто) та яка відображається у складі оборотних активів.

Вартість іншої поточної дебіторської заборгованості Підприємства, станом на 31 грудня 2022 року становить 36171 тис. грн.

Порушені вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку щодо розкриття та обліку цієї статті балансу, не встановлено.

7.8. Гроші та їх еквіваленти.

У статті «Гроші та їх еквіваленти» відображаються готівка в касі Підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу, або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Підприємства, станом на 31 грудня 2022 року в сумі 4646 тис. грн., складається з готівки в касі в сумі 14 тис. грн. та залишку на поточному рахунку в банку в сумі 4632 тис. грн. Залишки підтверджено виписками банку та даними бухгалтерського обліку.

Товариство не має суттєвих обмежень щодо розпорядження коштами на своєму банківському рахунку.

Порушені вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку щодо розкриття та обліку цієї статті балансу, не встановлено.

7.9. Інші оборотні активи.

У статті «Інші оборотні активи» наводяться суми оборотних активів, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему або які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу «Оборотні активи».

Станом на 31 грудня 2022 року інші оборотні активи Підприємства, складають 1039 тис. грн.

Порушені щодо обліку, класифікації та розкриття цієї статті балансу у відповідності до вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку, не встановлено.

7.10. Довгострокові кредити банків.

Станом на 31 грудня 2022 року залишок заборгованості Підприємства по довгостроковим кредитам банків, складає 285060 тис. грн., в тому числі:

25000 тис. грн. АТ «Райффайзен Банк» (код ЄДРПОУ 14305909; 01011, м. Київ, вулиця Генерала Алмазова, буд. 4а). Кредитний договір КД 010/190-2/471 від 18.05.2022 р.; термін дії до 30.11.2023 р.; відсоткова ставка 20%);

166000 тис. грн. АТ «Райффайзен Банк» (код ЄДРПОУ 14305909; 01011, м. Київ, вулиця Генерала Алмазова, буд. 4а). Кредитний договір №010/150-2/1569 від 18.01.2022 р.; термін дії до 30.11.2023 р.; відсоткова ставка 21%);

14615 тис. грн. АТ «Райффайзен Банк» (код ЄДРПОУ 14305909; 01011, м. Київ, вулиця Генерала Алмазова, буд. 4а). Кредитний договір КД 010/190-2/247 від 26.04.2021 р.; термін дії до 31.12.2026 р.; відсоткова ставка 12%);

79445 тис. грн. позика від нерезидента LT Finance (Республіка Панама). Кредитний договір №14/05-13 від 14.05.2013 р.; термін дії до 05.2033 р.; відсоткова ставка 12 Libor).

7.11. Короткострокові кредити банків.

Станом на 31 грудня 2022 року залишок заборгованості Підприємства по короткостроковим кредитам банків, складає 4956 тис. грн., в тому числі:

4956 тис грн. АТ «Райффайзен Банк» (код ЄДРПОУ 14305909; 01011, м. Київ, вулиця Генерала Алмазова, буд. 4а). Кредитний договір №017/01-00-3-0/285 від 06.10.2014 р.; термін дії до 30.11.2023 р.; відсоткова ставка 21%).

7.12. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги, включаючи заборгованість, забезпечену векселями.

Станом на 31 грудня 2022 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Підприємства, складає 191079 тис. грн.

Порушені вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку щодо розкриття та обліку цієї статті балансу, не встановлено.

7.13. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається заборгованість Підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи суму податку з працівників Підприємства. У цій статті окремо наводиться поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток.

Заборгованість Підприємства перед бюджетом станом на 31 грудня 2022 року становить 205 тис. грн. Простроченої заборгованості Підприємство перед бюджетом не має.

Порушені вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку щодо розкриття та обліку цієї статті балансу, не встановлено.

7.14. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» відображається сума заборгованості з відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна Підприємства та індивідуального страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування Підприємства, станом на 31 грудня 2022 року складає 695 тис. грн.

Склад поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування, достовірність, повнота її оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає П(С)БО-11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №20 від 31 січня 2000 року.

7.15. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість за нарахованою, але ще не сплаченою сумою оплати праці, а також за депонованою заробітною платою.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці Підприємства, станом на 31 грудня 2022 року складає 2215 тис. грн.

Склад поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці,

достовірність, повнота її оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає П(С)БО-11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №20 від 31 січня 2000 року.

7.16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками Підприємства, станом на 31 грудня 2022 року складає 2 тис. грн.

Склад поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками, достовірність, повнота її оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає П(С)БО-11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №20 від 31 січня 2000 року.

7.17. Поточні забезпечення.

Поточні забезпечення Підприємства, станом на 31 грудня 2022 року складають 582 тис. грн.

Склад поточних забезпечень, достовірність, повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає П(С)БО-11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №20 від 31 січня 2000 року.

7.18. Інші поточні зобов'язання.

У статті «Інші поточні зобов'язання» відображаються суми зобов'язань, які не включені до інших статей, наведених у розділі «Поточна кредиторська заборгованість».

Інші поточні зобов'язання Підприємства, станом на 31 грудня 2022 року складають 6905 тис. грн.

Склад інших поточних зобов'язань, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає П(С)БО-11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №20 від 31 січня 2000 року.

7.19. Зареєстрований (пайовий) капітал.

У статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» наводиться зафікована в установчих документах suma статутного капіталу Підприємства, з урахуванням суми внесків до оголошеного, але ще не зареєстрованого статутного капіталу.

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований (пайовий) капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» згідно Статуту становить 28421350 (двадцять вісім мільйонів чотирисот двадцять одну тисячу триста п'ятдесят) гривень. Зареєстрований (пайовий) капітал поділений на 2842135 (два мільйони вісімсот сорок дві тисячі сто тридцять п'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 10 (десять) гривень кожна акція, форма існування бездокументарна. Територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в м. Києві та Київській області 14.10.2010 року зареєстровано випуск акцій ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» в бездокументарній формі існування; дата видачі свідоцтва про реєстрацію випуску акцій: 25.05.2011 року; реєстраційний №889/1/10.

За даними ПАТ «Національний депозитарій України» (реєстр власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2022 р., вих. №106656 від 26.10.2023 р.), кількість акціонерів Товариства - 2 фізичні особи, за якими зареєстровано 2842135 акцій, на суму 28421350 грн., що складає 100% зареєстрованого (пайового) капіталу Товариства.

Власники, які володіють 10% та більше акцій Товариства:

Барабаш Богдан Олегович - 1706829 акцій, загальною номінальною вартістю 17068290 грн., частка у зареєстрованому (пайовому) капіталі - 60,0545%.

Барабаш Тарас Олегович - 1135306 акцій, загальною номінальною вартістю 11353060 грн., частка у зареєстрованому (пайовому) капіталі - 39,9455%.

Обслуговування випуску акцій, щодо якого прийнято рішення про дематеріалізацію, згідно укладеного договору про обслуговування емісії цінних паперів проводить ПАТ «Національний депозитарій України» (код ЄДРПОУ 30370711; 04107, м. Київ, вулиця Тропініна, 7 Г; телефон: (044) 591-04-04).

Керуючись статтею 634 Цивільного кодексу України, на підставі поданої заяви про приєднання, ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОНОМАХ» приєдналося до встановлених Центральним депозитарієм Умов Договору про обслуговування випусків цінних паперів (договір №OB-4731 від 24.03.2014 р.).

Депозитарною установою (зберігачем цінних паперів), згідно укладеного договору про відкриття рахунків у цінних паперах власникам, які були зареєстрованими особами у реєстрі власників іменних цінних паперів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» на дату припинення ведення реєстру є ТОВ «К2 ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 33884580; м. Київ, проспект Валерія Лобановського, 150-Д). Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи, серія АЕ №294694, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 20.01.2015 р.

Зареєсторований (пайовий) капітал сплачений повністю та розподілений між акціонерами і обліковується відповідно до встановлених положень (стандартів) бухгалтерського обліку

7.20. Резервний капітал.

У статті «Резервний капітал» наводиться сума резервів, створених відповідно до законодавства або установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку.

Станом на 31 грудня 2022 року резервний капітал Підприємства, становить 3773 тис. грн. У 2022 році відрахувань до резервного капіталу не було.

Відповідно до положень Статуту та рішення Загальних зборів акціонерів, Товариство формує резервний капітал за рахунок нерозподіленого прибутку.

7.21. Нерозподілений прибуток.

Згідно наданих до перевірки документів, на балансі Підприємства, станом на 31 грудня 2022 року обліковується нерозподілений прибуток в сумі 155076 тис. грн. На початок звітного періоду нерозподілений прибуток 64979 тис. грн. + 90097 тис. грн. (чистий прибуток за звітний період).

Порушень у веденні обліку та відображені в балансі нерозподіленого прибутку перевіркою, не встановлено.

8. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

8.1. Думка аудитора про відповідність чистих активів вимогам законодавства.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснено у відповідності до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №485 від 17 листопада 2004 року. Згідно з вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів Товариства виявляється меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до Статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, Товариство підлягає ліквідації.

Розрахункова вартість чистих активів станом на 31 грудня 2022 року складає 187270 тис. грн. (678969 тис. грн. (активи, усього) – 491699 тис. грн. (зобов'язання, усього)).

Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний капітал на 158849 тис. грн. (187270 тис. грн. (розрахункова вартість чистих активів) – 28421 тис. грн. (статутний капітал)). Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.

8.2. Інформація про суттєві невідповідності.

Аудитор ознайомився з іншою інформацією, що надається, з метою виявлення суттєвих суперечностей з перевіреними фінансовими звітами, як того вимагає МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Аудитор засвідчує, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю не має.

8.3. Виконання значних правочинів.

Протокол №25 від 28 листопада 2022 р. Загальних зборів акціонерів ПрАТ «Мономах»: надали згоду на вчинення Товариством з АТ «Райффайзен Банк» значних правочинів на загальну суму, що перевищує 25% вартості активів Товариства, за даними річної фінансової звітності Товариства, складеної на 31.12.2021 р.

8.4. Стан корпоративного управління.

Наглядова рада Товариства здійснює контроль за діяльністю Виконавчого органу та захист прав акціонерів Товариства у період між проведенням Загальних зборів акціонерів в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та Законом України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17.09.2008 р. (зі змінами та доповненнями).

Виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Генеральний директор. Генеральний директор підзвітний у своїй діяльності вищому органу і Наглядовій раді, організує виконання їх рішень.

На підставі статті 73 Закону України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17.09.2008 р. (зі змінами та доповненнями) в Товаристві обрано Ревізора. Відповідно до Статуту Товариства та вимог Закону України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17.09.2008 р. (зі змінами та доповненнями), Ревізором обрано особу, що не є членом Наглядової ради, Виконавчого чи інших органів Товариства.

До компетенції Ревізора відноситься перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства. Перевірки здійснюються за дорученням вищого органу управління Товариством, Наглядової ради, з власної ініціативи Ревізора Товариства, або на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10 відсотками голосів. Ревізор підзвітна тільки вищому органу управління Товариством. Матеріали перевірок Ревізор подає вищому органу Товариства та Наглядовій раді. Ревізор складає висновки на підставі річних звітів та балансів. Без висновків Ревізора вищий орган Товариства не має права затвердити річний баланс.

Статутом Товариства не передбачено створення органів внутрішнього аудиту.

8.5. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Аудитором оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, в тому числі на підставі МСА 240 «Відповідальність аудитора за розгляд

шахрайства під час аудиту фінансових звітів». На думку аудитора, ризики суттєвого та (або) навмисного викривлення інформації, яке сталося б внаслідок шахрайства, незначні відносно впливу на фінансові звіти та фінансовий стан Товариства в цілому.

8.6. Розкриття інформації щодо інших питань.

У звітному періоді не відбулося фактів, що можуть істотно вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

9. Аналіз показників фінансового стану ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ».

Найменування показника та формула його розрахунку	Орієнтовно-нормативне значення показника	Фактичне значення	
		станом на 31.12.2021 р.	станом на 31.12.2022 р.
	1	2	3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K1) K1 = (ф.1р.1160 + ф.1р.1165) / ф.1р.1695	> 0,2 (збільшення)	0,018	0,022
Коефіцієнт загальної ліквідності (K2) K2 = (ф.1р.1195 - ф.1р.1170) / ф.1р.1695	> 1,0 (збільшення)	1,896	2,818
Коефіцієнт платоспроможності (автономії) (K3) K3 = ф.1р.1495 / ф.1р.1900	> 0,5 (збільшення)	0,157	0,276
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структурі капіталу) (K4) K4 = (ф.1р.1595 + ф.1р.1695 + ф.1р.1700) / ф.1р.1495	< 1,0 (зменшення)	5,367	2,626
Коефіцієнт рентабельності активів (K5) K5 = (ф.2 р.2350 або р.2355) / (ф.1 р.1300 (гр.3) + р.1300 (гр.4) / 2)	> 0,0 (збільшення)	0,124	0,139

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K1) на кінець звітного періоду дорівнює (0,022), а це вказує на те, що Підприємство немає можливості погасити свої зобов'язання одразу. Порівняно з початком періоду K1 (0,018) збільшився, що вказує на покращення ліквідності Підприємства, щодо негайногого погашення боргів. Значення коефіцієнту не відповідає орієнтовно-нормативному.

Коефіцієнт загальної ліквідності (K2) на кінець звітного періоду дорівнює (2,818), а це вказує на те, що Підприємство спроможне погасити поточні зобов'язання. Порівняно з початком періоду K2 (1,896) збільшився. Значення коефіцієнту відповідає орієнтовно-нормативному.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) (K3) на кінець звітного періоду дорівнює (0,276), а це свідчить про те, що Підприємство є недостатньо фінансово стійке, стабільне та залежне від зовнішніх кредиторів. Порівняно з початком періоду K3 (0,157) збільшився. Значення коефіцієнту не відповідає орієнтовно-нормативному.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структурі капіталу) (K4) на кінець звітного періоду дорівнює (2,626), а це свідчить про те, що існує залежності власного капіталу Підприємства від залучених засобів. Порівняно з початком періоду K4 (5,367) зменшився. Значення коефіцієнту не відповідає орієнтовно-нормативному.

Коефіцієнт рентабельності активів (K5) на кінець звітного періоду дорівнює (0,139), а це свідчить про те, що Підприємство має чистий прибуток на одну гривню, вкладену в активи. Порівняно з початком періоду K5 (0,124) збільшився. Значення коефіцієнту відповідає орієнтовно-нормативному.

Проаналізувавши суттєвість впливу факторів, що зумовили невідповідність показників K1, K3 та K4 орієнтовно-нормативним значенням, можна зробити висновок про те, що на значення коефіцієнтів вплинули:

довгострокові кредити банків; короткострокові кредити банків; поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі

страхування; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками; поточні забезпечення; інші поточні зобов'язання.

10. Показники господарської діяльності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ».

Показники господарської діяльності	Період	
	2021 р.	2022 р.
Активи (усього)	618746	678969
Нематеріальні активи	25469	25469
Незавершені капітальні інвестиції	-	-
Основні засоби (за залишковою вартістю)	67579	71266
Запаси	193851	254500
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	219420	214776
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	65171	65749
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12561	5353
Інша поточна дебіторська заборгованість	20756	36171
Гроші та їх еквіваленти	4981	4646
Інші оборотні активи	8958	1039
Пасиви (усього)	618746	678969
Зареєстрований (пайовий) капітал	28421	28421
Резервний капітал	3773	3773
Нерозподілений прибуток	64979	155076
Довгострокові кредити банків	241138	285060
Цільове фінансування	3215	-
Короткострокові кредити банків	15040	4956
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	247695	191079
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	652	205
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	649	695
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1457	2215
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	2	2
Поточні забезпечення	157	582
Інші поточні зобов'язання	11568	6905
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.)	22,2917	31,7005
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.)	22,2917	31,7005
Середньорічна кількість простих акцій (шт.)	2842135	2842135
Цінні папери власних випусків, викуплені протягом звітного періоду	загальна номінальна вартість	-
	у відсотках від статутного капіталу	-
Загальна сума коштів, витрачених на викуп цінних паперів власних випусків протягом періоду	-	-

Визначення та оцінка доходів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» за 2022 р., проводилися у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №290 від 29.11.1999 р. (зі змінами та доповненнями). Дохід визначається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, які зумовлюють зростання власного капіталу. Визначені доходи класифікувались в бухгалтерському обліку за такими групами: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи, інші фінансові доходи. За даними обліку, протягом звітного періоду, Товариство отримало разом доходів на суму 1197838 тис. грн., в тому числі, чистий дохід від реалізації продукції (товарів,

робіт, послуг) в сумі 1149222 тис. грн., інші операційні доходи в сумі 48001 тис. грн., інші фінансові доходи 615 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за звітний період 800731 тис. грн.

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» за 2022 р. проводився у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №318 від 31.12.1999 р. (зі змінами та доповненнями). Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Визначення витрат у звітному періоді проводилось одночасно з визначенням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Витрати Товариства за 2022 р. склали 287233 тис. грн.

Визначення фінансового результату до оподаткування здійснювалося згідно з чинним законодавством. Фінансовий результат до оподаткування за 2022 р.: прибуток 109874 тис. грн.

Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №353 від 28.12.2000 р. (зі змінами та доповненнями). Податок на прибуток Товариства за 2022 р.: 19777 тис. грн.

Чистий фінансовий результат Товариства за 2022 р.: прибуток 90097 тис. грн.

На думку аудитора фінансові звіти достатньо справедливо й достовірно відображають інформацію про наявні доходи та витрати, а також про розмір чистого прибутку, отриманого ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «МОНОМАХ» за 2022 р., відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги, щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку доходів, витрат, чистого прибутку та його відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2022 року.

11. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОНОМАХ» має наступні показники аналітичного порівняльного балансу:

Найменування статей	Абсолютні величини		Відносні величини		Зміни			
	станом на 31.12.2021 р.	станом на 31.12.2022 р.	станом на 31.12.2021 р.	станом на 31.12.2022 р.	в абсолютних величинах	у структурі	в % до величини на початок року	в % до зміни балансу
	1	2	3 = (1/Б1*100)	4 = (2/Б2*100)	5 = (2-1)	6 = (4-3)	7 = (5/1*100)	8 = (5/Б5*100)
Актив								
Необоротні активи	93048	96735	15,04	14,25	3687	-0,79	3,96	6,12
Оборотні активи	525698	582234	84,96	85,75	56536	0,79	10,75	93,88
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи видуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Пасив								
Власний капітал	97173	187270	15,71	27,58	90097	11,87	92,72	149,61
Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	244353	285060	39,49	41,99	40707	2,50	16,66	67,59
Поточні зобов'язання і забезпечення	277220	206639	44,80	30,43	-70581	-14,37	-25,46	-117,20
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами видуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс (Б)	618746	678969	100	100	60223	0	9,73	100

Горизонтальний аналіз порівнює показники одного року з показниками іншого та дозволяє виявити тенденції зміни окремих статей або їх груп, що входять до складу балансу. Вертикальний аналіз балансу показує структуру засобів Підприємства та їх джерел, коли суми в певних статтях або розділах беруться у відсотках до валути балансу.

Відносна величина (гр. 3 і 4), показує, яка частка тієї або іншої статті активу (пасиву) у балансі Підприємства (валюті балансу).

Зміни в абсолютних величинах (гр. 5) - показник абсолютноого приросту, який показує на скільки збільшилася (зменшилася) величина статті в абсолютному вираженні.

Зміни в структурі (гр. 6) - показник, що відображає відносну зміну статей балансу за звітний період стосовно базового.

Зміни в % до величини на початок року (гр. 7) - показник, що відбиває відносну зміну статей балансу за звітний період стосовно початку року.

Зміни в % до зміни балансу (гр. 8) - показник, що відображає абсолютну зміну частки тієї або іншої статті активу (пасиву) у майні Підприємства (валюті балансу).

Аналізуючи порівняльний баланс ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ», можна зробити висновок, що активи за звітний період стосовно початку року, в абсолютних величинах зросли на 60223 тис. грн. (9,73%), у тому числі за рахунок збільшення необоротних активів на 3687 тис. грн. (3,96%) та за рахунок збільшення оборотних активів на 56536 тис. грн. (10,75%).

Зміни в структурі активів балансу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» за звітний період стосовно базового: необоротні активи у структурі активів балансу Товариства зросли на 3687 тис. грн., їх частка протягом року зменшилася на (0,79%); оборотні активи у структурі активів балансу Товариства зросли на 56536 тис. грн., їх частка протягом року збільшилася на (0,79%). У структурі активів балансу, оборотних активів більше, ніж необоротних активів.

Аналізуючи порівняльний баланс ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ», можна зробити висновок, що пасиви за звітний період стосовно початку року, в абсолютних величинах зросли на 60223 тис. грн. (9,73%), у тому числі за рахунок збільшення власного капіталу на 90097 тис. грн. (92,72%), за рахунок збільшення довгострокових зобов'язань, цільового фінансування та забезпечення на 40707 тис. грн. (16,66%) та за рахунок зменшення поточних зобов'язань і забезпечення на 70581 тис. грн. (25,46%).

Зміни в структурі пасивів балансу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» за звітний період стосовно базового: власний капітал у структурі пасивів балансу Товариства зрос на 90097 тис. грн., його частка протягом року збільшилася на (11,87%); довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення у структурі пасивів балансу Товариства зросли на 40707 тис. грн., їх частка протягом року збільшилася на (2,50%); поточні зобов'язання і забезпечення у структурі пасивів балансу Товариства зменшилися на 70581 тис. грн., їх частка протягом року зменшилася на (14,37%). У структурі пасивів балансу, довгострокових зобов'язань, цільового фінансування та забезпечення більше, ніж власного капіталу та поточних зобов'язань і забезпечення.

Аудиторські докази, отримані під час проведення аудиторської перевірки ПРИВАТНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ», які є достатніми і належними, щоб слугувати підставою для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого відхилення у діяльності емітента, в результаті недобросовісних дій набагато нижчий, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, так як недобросовісні дії можуть включати змову, підроблення, умисний пропуск, спотворене уявлення інформації або дії в обхід системи внутрішнього контролю. Оскільки усі вище перелічені фактори не мають виражених ознак, аудитор висловлює загальну позитивну думку.

12. Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування юридичної особи: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ».

Скорочене найменування: ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 21613474.

Місцезнаходження аудиторської фірми: 03083, м. Київ, проспект Науки, 50.

Телефон: (044) 259-81-38.

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0295, видане згідно рішення Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001 року.

Відомості про ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Згідно даних Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» пройшло перевірку системи контролю якості аудиторських послуг (рішення Інспекції із забезпечення якості №10-кя від 28.01.2020 року).

Директор: Трушкевич Тетяна Миколаївна, сертифікат аудитора Серії А №001147, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №14 від 28.04.1994 року, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів: 100017.

13. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Перевірка проводилася згідно договору на проведення аудиту №0910/23-1 від 09.10.2023 року. Початок проведення перевірки 09.10.2023 року. Перевірку закінчено 31.10.2023 року.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»  Ведмеденко Ганна Борисівна

Сертифікат аудитора Серії А №006741, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №224/2 від 23.12.2010 року, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів: 100021.

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»  Трушкевич Тетяна Миколаївна
сертифікат аудитора Серії А №001147, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №14 від 28.04.1994 року, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів: 100017.

м. Київ

31 жовтня 2023 року