

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ»**

**Національні положення (стандарти)  
бухгалтерського обліку України**

**Фінансова звітність та  
Звіт незалежного аудитора**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

## ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	I
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ТОВАРИСТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	11
ПРИМІТКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	12
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА .....	12
1.1. Загальні відомості про Товариство .....	12
1.2. Умови функціонування та економічна ситуація в Україні .....	12
1.3. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі .....	14
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА .....	15
2.1. Основні принципи складання фінансової звітності .....	15
2.2. Облікова політика Товариства .....	15
2.3. Основні судження, оцінки та припущення .....	21
3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА 21 .....	21
3.1. Нематеріальні активи .....	21
3.2. Незавершені капітальні інвестиції .....	22
3.3. Основні засоби .....	22
3.4. Запаси .....	23
3.5. Дебіторська заборгованість .....	23
3.6. Інші оборотні активи .....	24
3.7. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	25
3.8. Капітал Товариства .....	25
3.9. Довгострокові та короткострокові кредити .....	25
3.10. Інші довгострокові зобов'язання .....	27
3.11. Поточна кредиторська заборгованість .....	27
3.12. Інші поточні зобов'язання .....	27
3.13. Поточні забезпечення .....	27
3.14. Доходи .....	28
3.15. Витрати .....	28
3.16. Оренда .....	29
3.17. Податок на прибуток .....	30
4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ .....	30
4.1. Операції з пов'язаними сторонами .....	30
4.2. Умовні та контрактні зобов'язання .....	31
5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....	32
5.1. Валютний ризик .....	32
5.2. Ризик відсоткової ставки .....	33
5.3. Кредитний ризик .....	33
5.4. Ризик ліквідності .....	34
6. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ .....	35
7. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ .....	35
8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ .....	36

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми, незалежні аудитори, провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» (далі –АТ «МОНОМАХ» або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток 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» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

#### Основа для думки із застереженням

1. Оскільки нас було призначено аудиторами Товариства після 31 грудня 2025 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на 01 січня 2025 року. Враховуючи безперервний виробничий процес, ми не змогли за допомогою альтернативних процедур впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 01 січня 2025 року, які зазначені в балансі (звіті про фінансовий стан) в сумі 709 525 тис.грн. Оскільки залишки запасів впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за звітний період.
2. Товариство визнає придбані запаси на дату їх фактичного отримання, а не на дату переходу ризиків і вигід, пов'язаних із правом власності, що не відповідає положенням НП(С)БО 9 «Запаси» та НП(С)БО 11 «Зобов'язання». За нашими оцінками, станом на 31 грудня 2025 року статтю «Запаси» та статтю «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» слід збільшити щонайменше на 76 292 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року слід збільшити щонайменше на 81 757 тис.грн.) У зв'язку з характером та суттєвим обсягом операцій з придбання та реалізації, різними умовами оплати та поставки, ми не змогли достовірно визначити розподіл цього викривлення між собівартістю реалізованої продукції та іншими операційними доходами і витратами у звіті про фінансові результати за 2025 та 2024 роки.
3. Відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання», зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Рішення щодо направлення чистого прибутку на виплату дивідендів приймаються акціонерами Товариства щорічно, проте зобов'язання щодо оголошених, але не виплачених станом на звітні дати дивідендів у фінансовій звітності не визнається. Таким чином, станом на 31 грудня 2024 року стаття «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» занижена, а стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» завищена на 195 592 тис.грн., станом на 31 грудня 2025 року стаття «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» занижена, а стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» завищена на 375 391 тис.грн

4. Довгострокові зобов'язання Товариства за позиною, отриманою від нерезидента, станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року становлять 92 087 тис. грн. та 91 330 тис.грн. відповідно (примітка 3.10). Згідно з умовами договору позики, на основу суму боргу передбачено нарахування відсотків за ставкою, що визначається на основі 12-місячної ставки LIBOR. Товариством не нараховано відсотки за користування позиною відповідно до умов договору, що не відповідає вимогам НП(С)БО 11 «Зобов'язання» та НП(С)БО 16 «Витрати». Через відсутність в договорі позики узгодженого механізму нарахування відсотків після припинення публікації ставки LIBOR, ми не змогли отримати достатні аудиторські докази щодо суми витрат на відсотки за 2025 та 2024 роки та залишку нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2025 та 2024 років. Відповідно, ми не змогли встановити, чи необхідні будь-які коригування цих показників та пов'язаних з ними елементів фінансової звітності.

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, включаючи ключового партнера з аудиту, є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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 примітки 1.2 «Умови функціонування та економічна ситуація в Україні» та 1.3 «Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі» до фінансової звітності, в яких описується вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в примітках 1.2 та 1.3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в цих примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2 771 475 тис.грн	
<p>Основною діяльністю Товариства є виробництво та реалізація широкої лінійки чайної та кавової продукції.</p> <p>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з ключових показників діяльності Товариства.</p> <p>Ця обставина створює ризик того, що дохід може бути завищений через передчасне його визнання для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижений через некоректне визнання у періоді.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання доходу Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналіз облікової політики Товариства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності НП(С)БО 15 «Дохід», включаючи критерії визнання доходу;</li> <li>- отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в частині визнання доходу від реалізації чайної та кавової продукції;</li> <li>- проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців – юридичних осіб, тестування первинних</li> </ul>

Опис питання	Опис аудиторських процедур
<p>якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми доходу, значною кількістю операцій з мережами роздрібної торгівлі. В результаті чого дохід потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.</p> <p>Інформація щодо доходу розкрита у Примітці 3.14 до цієї фінансової звітності.</p>	<p>облікових документів, що призводять до визнання доходу від реалізації;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тестування вибірки операцій по визнанню доходу і перевірка того, що вони були визнані у належному періоді та в точній сумі;</li> <li>- виконання аналітичних процедур, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання доходів за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства;</li> <li>- розгляд повноти та достовірності розкриття інформації щодо доходу.</li> </ul>

### Інші питання

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, не підлягала аудиту. У зв'язку з цим, порівняльні показники, наведені у цій фінансовій звітності, не перевірялися. Проте зазначене не звільняє нас від виконання вимог щодо отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі про те, що залишки на початок періоду не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність за поточний період.

### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який ми отримали до дати цього звіту, і Річного звіту емітента цінних паперів, який ми очікуємо отримати після цієї дати, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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.

### Звіт про управління за 2025 рік

У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації, про яку йдеться у параграфах розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, а саме, щодо кількості та стану запасів утримуваних станом на 01 січня 2025 року в сумі 709 525 тис. грн., невідповідного оприбуткування запасів на звітну дату, невизнання кредиторської заборгованості за розрахунками з акціонерами та відсутністю нарахованих відсотків за довгостроковою позикою від нерезидента. Відповідно, ми дійшли висновку, що Інша інформація суттєво викривлена із зазначених питань.

### Річна інформація про емітента цінних паперів за 2025 рік

Товариство планує підготувати й оприлюднити Річний звіт емітента цінних паперів за 2025 рік після дати цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річним звітом емітента цінних паперів за 2025 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в них існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання Наглядову раду.

### Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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.

Наглядова рада несе 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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 продовжувати 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.

Ми повідомляємо Наглядову раду 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 Наглядовій раді 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 відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, 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 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**

### **Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

#### ***Призначення і тривалість аудиторського завдання***

Рішення про призначення нас аудиторами було прийнято Загальними зборами акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ», які були проведені 20 березня 2026 року (Протокол № 43 від 20 березня 2026 року).

Це завдання є першим завданням з аудиту фінансової звітності АТ «МОНОМАХ» для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА».

#### ***Щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень***

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

#### ***Аудиторські оцінки***

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства,
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані в Товаристві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти фінансового стану, результатів діяльності Товариства та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях;



- інші процедури включають: огляд журнальних проводок та інших коригувань, огляд облікових оцінок на наявність упередженості, отримання зовнішніх підтверджень, аналіз місць розташування активів, включення елементу непередбачуваності в аудиторські процедури.

Ідентифіковані нами ризики, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Товариства поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо пізнього призначення нас на аудит та неможливості виконання альтернативних процедур з метою підтвердження залишків запасів на початок звітного періоду (Примітка 3.4), серед іншого, включали: прийняття участі в інвентаризації на проміжну поточну дату з метою отримання розуміння функціонування контрольних процедур Товариства, аналіз запасів без руху, запити до працівників Товариства, проведення аналізу змін структури та динаміки зміни запасів та інше.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо невідповідного оприбуткування запасів на звітну дату серед іншого включали: аналіз облікової політики Товариства щодо моменту визнання запасів; тестування вибірки операцій з придбання запасів із зіставленням дат переходу ризиків і вигід (умови поставки) та дат їх відображення в обліку; аналіз договорів і первинних документів з метою визначення моменту переходу контролю; виконання процедур «cut-off» на кінець звітного періоду.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо ненарахування відсотків за довгостроковою позикою від нерезидента (Примітка 3.10) серед іншого включали: аналіз умов договору позики, зокрема щодо механізму визначення процентної ставки за користування позикою; оцінку наслідків припинення використання ставки LIBOR та відсутності у договорі положень щодо застосування альтернативної процентної ставки; отримання пояснення управлінського персоналу щодо причин ненарахування відсотків та наявності/відсутності змін до умов договору; оцінку можливості визначення суми відсотків на основі доступної інформації, включаючи аналіз альтернативних ринкових індикаторів; оцінку відповідності підходів Товариства вимогам НП(С)БО 11 «Зобов'язання»; оцінку адекватності розкриття інформації у фінансовій звітності.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо невизнання кредиторської заборгованості за розрахунками з акціонерами (Примітка 3.8) серед іншого включали: вивчення положень протоколів загальних зборів акціонерів щодо розподілу прибутку та затвердження дивідендів; оцінку моменту виникнення зобов'язання та відповідність підходу Товариства вимогам НП(С)БО 11 «Зобов'язання»; перевірку подальших виплат дивідендів після звітної дати; оцінку адекватності розкриття інформації у фінансовій звітності.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, яке було значущим під час аудиту фінансової звітності Товариства поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями, потребувало значної уваги та про яке повідомлялось найвищому управлінському персоналу Товариства. Це питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, нами описано питання, яке розкрито в фінансовій звітності Товариства та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, та ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували коригувань в фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Ключові питання аудиту». Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.



## **Узгодженість з додатковим звітом для Наглядової ради**

Думка аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Товариства, узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради Товариства.

## **Надання неаудиторських послуг та незалежність**

Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та пов'язані з нею особи не надавало Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання, неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

В 2025 році особа, що пов'язана особою з ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА», надавала Товариству послуги з аудиту комбінованої фінансової звітності. Інші послуги Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавалися.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) та етичних вимог, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

**Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480 (далі – Закон №3480) та Рішення НКЦПФР «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» №608 від 06 червня 2023 року (далі – Рішення №608)**

Відповідальність за підготовку Звіту про корпоративне управління, що є складовою Звіту керівництва (звіт про управління) за 2025 рік, відповідно до вимог частини третьої ст. 127 Закону №3480, пункту 43 Рішення №608, несе управлінський персонал Товариства.

У зв'язку зі складанням Товариством звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства, повідомляємо наступне:

- за даними перевірки інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України №3480 та інформація, зазначена у пунктах 1-5 статті 43 Розділу II Рішення 608, є достовірною та наведена у Звіті про корпоративне управління;
- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону №3480 та інформація, зазначена у пунктах 6-11 статті 43 Розділу II Рішення №608, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю й управління ризиками Товариства, а також перелік структурних підрозділів Товариства, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про наявність/відсутність затвердженої декларації схильності до ризиків Товариства, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведена у фінансовій звітності, у звіті про управління та звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.

## **Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору**

Найменування аудиторської фірми  
Юридична та фактична адреса  
Ідентифікаційний код юридичної особи  
Реєстровий номер аудиторської фірми в Реєстрі  
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
Сайт

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»  
03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172  
22022137  
1132

<https://kreston.ua>

Дата та номер договору на проведення аудиту  
Дата початку проведення аудиту  
Дата закінчення проведення аудиту  
Обов'язковий аудит фінансової звітності  
  
Завдання з завдання обґрунтованої впевненості

№2817/NS/111/13 від 24 березня 2026 року  
24 березня 2026 року  
29 квітня 2026 року  
Так. Обов'язковий аудит підприємства, що становить суспільний інтерес  
Так. Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, не виконувалося

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

Аудитор



Алла Полтавець

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності: 101083

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»

Директор:

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

29 квітня 2026 року



Андрій Домрачов

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ТОВАРИСТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що завершився 31 грудня 2025 року**

Керівництво ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - «НП(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності згідно з НП(С)БО керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог НП(С)БО або розкриття всіх істотних відхилень від НП(С)БО в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації по всіх наданих кредитах або гарантіях від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Товариства;
- вжиття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Дана фінансова звітність, станом на 31 грудня 2025 року підготовлена згідно НП(С)БО та затверджена керівництвом Товариства 29 квітня 2026 року.

Від імені керівництва  
Товариства:  
Керівник

Головний бухгалтер



Кондратенко Яна Вікторівна

Пінчук Наталія Казьмирівна

м. Київ, 29.04.2026 року

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Мономах»

Територія Київська

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності

Виробництво кави та чаю

Середня кількість працівників

434

Адреса, телефон

Вул. Комунальна, буд.10, смт. Велика Димерка, Броварський район, Київська обл., 07442, Україна

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2026	01	01
19421419		
UA32060070010067563		
230		
10.83		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
-

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**  
**на 31 грудня 2025 року**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	25 469	25 645
первісна вартість	1001	25 733	25 909
накопичена амортизація	1002	(264)	(264)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	120 521	111 042
первісна вартість	1011	238 680	260 596
знос	1012	(118 159)	(149 554)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>145 990</b>	<b>136 687</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	709 525	879 590
виробничі запаси	1101	412 033	472 325
незавершене виробництво	1102	45 788	47 952
готова продукція	1103	251 316	355 260
товари	1104	388	4 053
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	610 658	613 610
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	49 363	68 791
з бюджетом	1135	1 254	3 576
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	72 505	115 513
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 027	885
готівка	1166	15	35
рахунки в банках	1167	3 012	850
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 666	222
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 448 998</b>	<b>1 682 187</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 594 988</b>	<b>1 818 874</b>



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Пасив	Код рядка	На початок звітного період	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	28 421	28 421
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	20 273	35 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	518 250	584 729
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>566 944</b>	<b>648 580</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 460	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	91 330	92 087
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>92 790</b>	<b>92 087</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	504 000	606 075
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 385	-
товари, роботи, послуги	1615	349 683	392 325
розрахунками з бюджетом	1620	17 948	16 052
у тому числі з податку на прибуток	1621	16 459	12 828
розрахунками зі страхування	1625	1 845	3 559
розрахунками з оплати праці	1630	7 006	12 759
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 346	2 829
Доходи майбутніх періодів	1665	7 238	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	41 803	44 608
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>935 254</b>	<b>1 078 207</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 594 988</b>	<b>1 818 874</b>

Директор

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Кондратенко Яна Вікторівна

Пінчук Наталія Казьмирівна

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОНОМАХ»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
19421419		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**  
**за 2025 рік**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 771 475	2 271 337
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 883 456)	(1 360 557)
<b>Валовий: прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>888 019</b>	<b>910 780</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>	-	-
Інші операційні доходи	2120	40 879	31 534
Адміністративні витрати	2130	(106 666)	(83 729)
Витрати на збут	2150	(490 710)	(374 985)
Інші операційні витрати	2180	(29 884)	(51 138)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>301 638</b>	<b>432 462</b>
<b>збиток</b>	<b>2195</b>	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	9 317	-
Фінансові витрати	2250	(89 198)	(57 389)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(5)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>221 752</b>	<b>375 073</b>
<b>збиток</b>	<b>2295</b>	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(39 915)	(71 939)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>181 837</b>	<b>303 134</b>
<b>збиток</b>	<b>2355</b>	-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	181 837	303 134

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 356 390	1 362 345
Витрати на оплату праці	2505	224 439	140 301
Відрахування на соціальні заходи	2510	42 288	26 715
Амортизація	2515	33 996	31 578
Інші операційні витрати	2520	534 689	484 079
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>3 191 802</b>	<b>2 045 018</b>

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор

Головний бухгалтер



*[Signature]*  
*[Signature]*

Кондратенко Яна Вікторівна

Пінчук Наталія Казьмирівна

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Підприємство **Приватне акціонерне товариство «Мономах»**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
19421419		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

(за прямим методом)  
за 2025 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 034 301	2 317 122
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у том числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільове фінансування	3010	-	7 238
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5 500	34 600
Надходження від повернення авансів	3020	144 003	17 911
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	3 480	2 149
<b>Витрати на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 441 316)	(1 983 265)
Праці	3105	(166 594)	(108 007)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(42 767)	(26 812)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(129 836)	(111 645)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(43 545)	(72 390)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(26 799)	(12 512)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(59 492)	(26 743)
Витрачання на оплату авансів	3135	(169 820)	(15 302)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(145 380)	(284 380)
Інші витрачання	3190	(10 702)	(15 579)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>80 869</b>	<b>(165 970)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
<b>Надходження від отриманих:</b>			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
<b>III. Рух коштів від фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	450 256	582 138
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(354 406)	(360 162)
Сплата дивідендів	3355	(90 181)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(89 198)	(57 389)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(83 529)</b>	<b>164 587</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(2 660)</b>	<b>(1 383)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>3 027</b>	<b>3 442</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	518	968
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>885</b>	<b>3 027</b>

Директор

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Кондратенко Яна Вікторівна

Пінчук Наталія Казьмирівна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
19421419		

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Мономах»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2025 рік

Форма № 4 Код за ДКУД									1801005
Стаття	Код рядка	Заре- строва- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	28 421	-	-	20 273	518 250	-	-	566 944
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	28 421	-	-	20 273	518 250	-	-	566 944
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	181 837	-	-	181 837
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(100 201)	-	-	(100 201)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	15 157	(15 157)	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	15 157	66 479	-	-	81 636
Залишок на кінець року	4300	28 421	-	-	35 430	584 729	-	-	648 580

Директор

Головний бухгалтер



*[Signature]*

Кондратенко Яна Вікторівна

Пінчук Наталія Казьмирівна



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Мономах»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
19421419		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	28 421	-	-	11 446	223 943	-	-	263 810
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	28 421	-	-	11 446	223 943	-	-	263 810
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	303 134	-	-	303 134
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	8 827	(8 827)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	8 827	294 307	-	-	303 134
Залишок на кінець року	4300	28 421	-	-	20 273	518 250	-	-	566 944

Директор

Головний бухгалтер



*[Signature]*

Кондратенко Яна Вікторівна

Пінчук Наталія Казьмирівна

---

**ПРИМІТКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА**

**1.1. Загальні відомості про Товариство**

Випуск фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» (далі – Товариство), затверджено керівництвом «29» квітня 2026 року.

АТ "МОНОМАХ", основний вид діяльності - 10.83 Виробництво чаю та кави. АТ "МОНОМАХ" – це українська компанія, яка спеціалізується на виробництві та дистрибуції чаю, кави та супутніх товарів. Компанія працює на ринку понад 25 років, має власні торгові марки й експортну діяльність. АТ «Мономах» сьогодні це:

- 25 років досвіду, який передається всередині компанії з покоління в покоління;
- перше в Україні чайне виробництво;
- сучасна фабрика, яка у 2016 році пройшла повну модернізацію відповідно до стандартів ЄС;
- контроль якості на кожному етапі виробництва;
- близько 10 тисяч тон продукції на рік;
- понад 250 позицій власних брендів, а разом із private label – близько 1500 найменувань чаю та кави;
- сировина на фабрику надходить від господарств, сертифікованих за системою Rainforest Alliance.

Середня кількість працівників Товариства за 2025 рік становила – 434 особи (за 2024 рік - 382 осіб).

Юридична та фактична адреса Товариства - 07442, Україна, Броварський р-н, Київська обл., селище Велика Димерка, вулиця Комунальна, 10.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є фізичні особи – резиденти України Барабаш Т.О. та Барабаш Б.О. Більш детально – див. прим. 3.8. Операції між пов'язаними сторонами наведено у прим.4.1.

**1.2. Умови функціонування та економічна ситуація в Україні**

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють.

Економічне зростання України триває, хоча його темпи протягом 2025 року були помірними та волатильними. Основним рушієм відновлення залишається внутрішній попит, сприяють зростанню також капітальні видатки держави на оборону та стабільна робота експортних логістичних шляхів. Дія цих чинників збережеться і наступного року. Енергетичний терор росії залишався стримувальним чинником для діяльності підприємств у 2025 році, однак завдяки адаптивності бізнесу це не спинило приросту обсягів їхнього виробництва та доходів. Відновлення та децентралізація енергетичної інфраструктури підвищуватимуть потенціал економічного зростання наступного року.

Водночас українській економіці й надалі притаманні структурні вразливості внаслідок війни. Дефіцит державного бюджету, державний і валовий зовнішній борг залишаються на високих рівнях. Значний дефіцит зовнішньої торгівлі зберігається через стійке посилення імпортного попиту і повільне відновлення експортних потужностей. Посилюється тиск на валютному ринку, хоча здійснені Національним банком заходи та інтервенції дозволяють зберігати керованість ситуації. Стабільне надходження міжнародної допомоги забезпечує приплив капіталу та нівелює ці ризики.

Протягом 2025 року інфляційна динаміка залишалася складною через вплив наслідків війни, зростання витрат бізнесу на електроенергію, оплату праці та логістику. Здорожчання сировини продовжувало тиснути на ціни готової продукції. Проте завдяки виваженій монетарній політиці та розширенню пропозиції продовольчих товарів інфляційні процеси вдалося втримати під контролем.

За очікуваннями НБУ, інфляційний тиск поступово послаблюватиметься протягом наступного року завдяки ефектам високої бази порівняння, стійкості енергетичного сектору та стабілізації світових цін на енергоресурси. Натомість надалі тиснутиме на ціни зростання виробничих витрат, передусім



## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

на оплату праці внаслідок підвищення зарплат та гострого дефіциту кадрів. До цілі 5%, за прогнозом НБУ, інфляція повернеться в міру стабілізації безпекової ситуації<sup>1</sup>.

Національний банк України протягом 2025 року адаптував облікову ставку відповідно до макроекономічних викликів, щоб захистити гривневі доходи від інфляційного знецінення та уникнути розбалансування очікувань. Жорсткі монетарні умови підтримують привабливість гривневих інструментів та стримують тиск на валютний ринок<sup>2</sup>.

Ключові логістичні труднощі українського експорту долаються. Морський коридор працює безперебійно, забезпечуючи експорт продукції, проте зберігаються ризики для сухопутного транзиту та виробничих потужностей поблизу зон бойових дій, зокрема металургійної та вугільної галузей на сході України.

Україна адаптується до загроз та інвестує в зміцнення обороноздатності. Триває зростання внутрішнього виробництва продукції військового призначення. Розширюється співпраця з країнами, з якими Україна уклала двосторонні безпекові угоди, що підтверджує системну готовність партнерів надавати подальшу військову та фінансову допомогу.

Тривають дипломатичні зусилля щодо імплементації формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни – високими.

Міжнародна підтримка України залишається значною. У 2025 році ключову роль відіграло надходження коштів у межах ініціативи G7 (програма ERA – Extraordinary Revenue Acceleration) на загальну суму близько 50 млрд дол., забезпечених прибутками від знерухомлених російських активів. Це суттєво знизило ризики недофінансування бюджету.

Продуктивною залишається співпраця України з партнерами й за іншими програмами. Україна успішно проходить перегляди програми розширеного фінансування МВФ. Україна за графіком отримує заплановану підтримку за програмою Ukraine Facility від ЄС. Значні обсяги фінансування також надходять від Світового банку. Загалом анонсованої на 2026 рік міжнародної допомоги вистачить для фінансування дефіциту бюджету та підтримання міжнародних резервів НБУ в потрібних обсягах.

За підсумками 2025 року дефіцит державного бюджету становив близько 24% ВВП (без урахування грантів у доходах бюджету). Наступного року, за оцінками Міністерства фінансів України, дефіцит бюджету зменшиться помірно – до 18,4% ВВП<sup>3</sup>. З огляду на значні державні видатки на оборону та збереження безпекових ризиків, подальша світова фінансова підтримка залишається критичною для макроекономічної та фінансової стабільності в Україні.

Ризики подальшого затягування та ескалації війни зберігаються, водночас реакція ринків свідчить про обережний оптимізм учасників завдяки стабільному зовнішньому фінансуванню. Україна рухається на шляху до євроінтеграції. Економіки країн-партнерів помірно зростають, що підтримуватиме попит на товари українського експорту. Проте посилюються ризики фрагментації світової торгівлі.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Водночас успішна реструктуризація зовнішнього комерційного боргу дозволила міжнародним рейтинговим агентствам (зокрема Fitch Ratings) переглянути та підвищити довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України, вивівши його зі стану обмеженого дефолту до рівня "ССС"<sup>4</sup>.

Отже, в Україні подовжуються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, інфляційні процеси, нестача обігових коштів, дефіцит кадрів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

<sup>1</sup> Звіт Національного банку України «Просто про економіку». Деталізація макроекономічних прогнозів. Режим доступу: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/prosto-pro-ekonomiku-listopad-2025-roku>

<sup>2</sup> Пресреліз НБУ щодо макроекономічної ситуації та рішень з монетарної політики. Режим доступу: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalnyi-bank-ukrayini-zniziv-oblikovu-stavku-do-15-22295>

<sup>3</sup> Офіційний портал Кабінету Міністрів України. Схвалення проекту державного бюджету з оцінкою макропоказників. Режим доступу: <https://www.kmu.gov.ua/news/minfin-urjad-skhvalyv-proekt-derzhbiudzhetu-2026>

<sup>4</sup> Forbes Україна. Fitch підвищив кредитний рейтинг України. Режим доступу: <https://forbes.ua/news/fitch-pidvischiv-kreditnyi-reyting-ukraini-23122025-35067>

## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Керівництво Товариства упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Через затяжний характер війни в Україні проблема безпеки є викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

Вплив війни на поточну ситуацію в Товаристві та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3. Керівництво Товариства продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

### **1.3. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі**

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на 31 грудня 2025 року поточні активи Товариства перевищують поточні зобов'язання на 603 980 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року на 513 744 тис.грн.). За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 181 837 тис.грн. (за 2024 рік: чистий прибуток 303 134 тис.грн.) і має позитивне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість Товариства за кредитами банків становить 606 075 тис.грн. (на 31 грудня 2024 року: 509 845 тис.грн.), заборгованість за відсотками станом на 31 грудня 2025 року відсутня.

Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість Товариства за довгостроковою позицією від нерезидента становить 92 087 тис.грн. (за 2024 рік: 91 300 тис.грн.)

Загальна вартість товарів у заставі станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року складає 219 803 тис.грн., вартість основних засобів, переданих у заставу станом на 31 грудня 2025 року складає 87 419 тис.грн. (станом на 31 грудня 2024 року: 68 282 тис.грн.) Вартість основних засобів, пов'язаної сторони, переданих у заставу станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року складає 6 033 тис.грн.

На діяльність Товариства продовжує негативно впливати війна з російською федерацією. До дати випуску цієї фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до десятків тисяч смертей та поранень серед цивільного населення та спричинили інші суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів Товариства, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Товариства, проте, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Товариство, його персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Товариство може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

Керівництво Товариства продовжує працювати над усуненням будь-яких з ризиків, які можуть спричинити негативні податкові наслідки. Крім цього, Товариство активно працює:

- над розширенням ринку, асортименту: нові смаки, торгові марки чайної та кавової продукції,
- пошуком нових клієнтів, нових регіонів збуту - Латвія, Казахстан, Канада, Німеччина, Туреччина, Болгарія, Норвегія тощо,
- забезпеченням робочими місцями,
- проводиться зміна логістичних шляхів автомобільного, водного транспорту, відкриття нових для себе логістичних шляхів постачання товарів від нерезидентів у зв'язку із закриттям портів Чорного моря.

Враховуючи вищезазначене, керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства.

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу, як і всі інші бізнеси, що зараз ведуться в Україні. Проведені Товариством заходи щодо мінімізації впливу воєнного стану на його діяльність показали готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності, спричиненої запровадженням воєнного стану.

Отже, керівництво вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності. Керівництво Товариства вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану Товариства в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

## 2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

### 2.1. Основні принципи складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність Товариства складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності. Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2025 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2025 року, містить показники порівняльного звітного періоду.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

Операції в іноземній валюті Товариства первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображаються у фінансових результатах звітного періоду. Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображаються за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції.

Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються Національним банком України (далі – НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних. Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Товариство проводило валютні операції:

Валюта	31 грудня 2024 р.	Середній курс обміну за 2025 рік	31 грудня 2025 р.
1 долар США	42,0390	41,6891	42,3878
1 євро	43,9266	47,0635	49,8565

### 2.2. Облікова політика Товариства

Обліковою політикою Товариства прийняті наступні порогові значення суттєвості:

- для активів, зобов'язань, власного капіталу – 5 % суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку);
- переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості на 10 %;
- для інших господарських операцій та об'єктів обліку – 0,5% суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно.

При складанні фінансової звітності Товариства керувалася такими принципами обліку.

#### Основні засоби

Товариство обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

амортизації.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки та збори на придбання, а також будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою та їх доставкою до місця використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів:

<i>Мінімально допустимі строки експлуатації (у роках)</i>	
Земельні ділянки	-
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
Будівлі	20
Споруди	15
Передавальні пристрої	10
Машини та обладнання	5
Електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації тощо	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12

Термін корисного використання основних засобів та метод їх амортизації у разі необхідності переглядаються, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік і вартістю менше 20 000,00 грн. (без урахування податку на додану вартість). Амортизація малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів здійснюється в розмірі 100 % їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Амортизація основних засобів приводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

До поліпшень необоротного активу належать модернізація, модифікація, дообладнання, добудова, реконструкція тощо об'єктів, що приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Сума витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта необоротного активу, збільшує його первісну вартість.

Переоцінка об'єктів основних засобів проводиться у випадку, якщо залишкова вартість окремого об'єкта більше, ніж на 10 % відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Рішення про проведення переоцінки (із зазначенням групи переоцінюваних об'єктів основних засобів) приймається керівником підприємства шляхом видання відповідного наказу.

Визнання об'єкта основного засобу активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

**Нематеріальні активи**

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю.

## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітної року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід. Амортизація нематеріального активу нараховується, виходячи з нового методу нарахування амортизації і строку використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.

### **Запаси**

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування, або однорідна група (вид). Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається по собівартості запасів згідно з НП(С)БО 9. Первісна вартість запасів, виготовлених власними силами Товариства, визначається згідно з НП(С)БО 16 та відображається за виробничою собівартістю.

Запаси станом на дату балансу відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітної періоду.

При відпуску запасів (сировини, матеріалів, напівфабрикатів, МШП, інших виробничих запасів) у виробництво, продаж чи іншому вибутті їх оцінка здійснюється по методу ФІФО.

Запаси, які відпускаються, та послуги, що виконуються для спеціальних замовлень і проектів, а також запаси, які не замінюють одне одного, оцінюються за ідентифікованою собівартістю.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані із придбанням запасів, відносяться на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких вони здійснені, безпосередньо при оприбуткуванні таких запасів.

Надходження, вибуття або списання готової продукції та напівфабрикатів власного виробництва в бухгалтерському обліку відображається за фактичною виробничою собівартістю.

Виробнича собівартість продукції включає:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі витрати;
- постійні розподілені загальновиробничі витрати.

В разі відбракування готової продукції та напівфабрикатів відділом контролю якості проводиться їх розукомплектування на товаро- матеріальні цінності, які оприбутковуються на відповідні рахунки бухгалтерського обліку.

Готова продукцію, відпущена зі складу покупцеві, вважається відвантаженою продукцією. При відображенні в обліку реалізації відвантаженої продукції визначають собівартість реалізації.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід в майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку в поточному періоді.

До складу малоцінних та швидкозношувальних предметів (МШП) відносяться предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в



## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід і її можливо достовірно визначити.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Ставка дисконтування визначається за ставкою запозичень в комерційних банках України за даними статистичної інформації НБУ про кредитні ставки за даними статистичної звітності банків України, що встановлюються для суб'єктів господарювання – юридичних осіб станом на дату оформлення договору.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Товариство величину резерву сумнівних боргів розраховує із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

### **Зобов'язання**

Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнаються лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання. Ставка дисконтування визначається за ставкою запозичень в комерційних банках України за даними статистичної інформації НБУ про кредитні ставки за даними статистичної звітності банків України, що встановлюються для суб'єктів господарювання – юридичних осіб станом на дату оформлення договору.

У разі отримання кредиту у кредитної фінансової установи ринкова відсоткова ставка визнається на рівні кредитної ставки, передбаченої у договорі.



## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Зобов'язання, які були спочатку класифіковані як довгострокові, але строк погашення яких на дату балансу менше 12 місяців, перекласифіковуються у поточні.

### **Забезпечення**

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

### **Оренда**

Оренда - угода, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

Операційна аренда - аренда інша, ніж фінансова.

Об'єкт операційної оренди відображається орендарем на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, указаною в угоді про оренду.

Затрати орендаря на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, які первісно очікувалися від його використання, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами згідно з НП(С)БО 16 "Витрати" на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигід, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди.

### **Доходи**

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнані доходи Товариства класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності Товариства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

**Витрати**

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

**Виплати працівникам**

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу, тощо.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням у тому періоді, у якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

Премії та інші заохочувальні виплати визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді, якщо робота, виконана працівниками у цьому періоді, дає їм право на отримання таких виплат у майбутньому.

**Податок на прибуток**

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок:

- дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються збільшенням власного капіталу.
- об'єднання підприємств шляхом придбання.

Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

Якщо податкові збитки перенесені на майбутні періоди, то відстрочений податковий актив визнається у разі очікування у майбутньому прибутку, достатнього для відшкодування цих збитків.

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

**2.3. Основні судження, оцінки та припущення**

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації щодо умовних активів та зобов'язань при складанні фінансової звітності відповідно.

Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. У майбутньому фактичні події можуть відрізнятися від даних оцінок і припущень.

Нижче наведені ті оцінки і припущення, які мають ефект на суми, визнані у фінансовій звітності за НП(С)БО:

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- Запаси. Товариство вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.
- Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів) створюється виходячи з оцінки Товариства платоспроможності окремих дебіторів. Товариство припускає окремі судження, що приймають участь в розрахунку величини резерву сумнівних боргів, як основні джерела оцінки.

**3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА**

**3.1. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2025 та 2024 років відображені наступним чином:

Рух нематеріальних активів по групах	Право на комерційні позначення	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
<b>Станом на 01.01.2024</b>				
Первісна вартість	24 923	1	809	25 733
Накопичена амортизація	(3)	(1)	(260)	(264)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>24 920</b>	<b>-</b>	<b>549</b>	<b>25 469</b>
Надходження/вибуття (+/-)	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування (+/-)	-	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2024</b>				
Первісна вартість	24 923	1	809	25 733
Накопичена амортизація	(3)	(1)	(260)	(264)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>24 920</b>	<b>-</b>	<b>549</b>	<b>25 469</b>
Надходження/вибуття (+/-)	-	-	176	176
Амортизаційні відрахування (+/-)	-	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2025</b>				
Первісна вартість	24 923	1	985	25 909
Накопичена амортизація	(3)	(1)	(260)	(264)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>24 920</b>	<b>-</b>	<b>725</b>	<b>25 645</b>

Станом на 31.12.2025 нематеріальні активи Товариства відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів визначається при вводі в експлуатацію та знаходиться в межах 1-10 років, встановлюється в наказі з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством України.

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Нематеріальні активи групи «Право на комерційні позначення» включає права Товариства на товарні знаки для товарів та послуг, що виробляються АТ «МОНОМАХ», права на зображення та торгові марки, та є нематеріальними активами з невизначеним строком корисного використання, амортизації не підлягають. Товариство визначило, що від використання цих нематеріальних активів відсутні обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів).

За результатами власного оцінювання, проведеного керівництвом Товариства, ознаки невизначеності обмеження строку корисного використання даних активів продовжують існувати станом на звітні дати. Так, товарні знаки, права на зображення, торгові марки тощо продовжуються використовуватися у виробництві та активно розвиватися.

Станом на 31.12.2025 відсутні:

- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились. Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не ідентифікувало ознак знецінення необоротних активів.

### 3.2. Незавершені капітальні інвестиції

Рух капітальних інвестицій Товариства представлений наступним чином:

	Капітальні інвестиції на придбання ОС	Капітальні інвестиції на придбання інших необоротних активів	Всього
<b>на 01.01.2024 р.</b>	<b>11 679</b>	<b>-</b>	<b>11 679</b>
Надходження	44 440	310	44 750
Переведення до складу необоротних активів	(56 119)	(310)	(56 429)
<b>на 31.12.2024 р.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Надходження	23 260	1 335	24 595
Переведення до складу необоротних активів	(23 260)	(1 261)	(24 521)
Інші вибуття		(74)	(74)
<b>на 31.12.2025 р.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Капітальні інвестиції відображені в обліку за первісною вартістю, тобто за фактичними витратами на їх придбання, спорудження і виготовлення.

### 3.3. Основні засоби

Групи основних засобів та їх рух протягом 2025 та 2024 років відображені наступним чином:

Рух основних засобів по групах	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Разом
<b>Станом на 01.01.2024</b>							
Первісна вартість	3 369	157 879	7 144	9 047	4 820	1 740	<b>183 999</b>
Накопичена амортизація	(1 287)	(74 020)	(4 761)	(5 953)	(1 024)	(936)	<b>(87 981)</b>
<b>Балансова вартість</b>	<b>2 082</b>	<b>83 859</b>	<b>2 383</b>	<b>3 094</b>	<b>3 796</b>	<b>804</b>	<b>96 018</b>
Надходження		22 227	2 690	729	30 473	309	<b>56 428</b>
Вибуття		(1 747)					<b>(1 747)</b>
Вибуття амортизації		1 400					<b>1 400</b>
Амортизація	(272)	(28 038)	(1 325)	(1 233)	(398)	(312)	<b>(31 578)</b>
<b>Станом на 31.12.2024</b>							
Первісна вартість	3 369	178 359	9 834	9 776	35 293	2 049	<b>238 680</b>
Накопичена амортизація	(1 559)	(100 658)	(6 086)	(7 186)	(1 422)	(1 248)	<b>(118 159)</b>
<b>Балансова вартість</b>	<b>1 810</b>	<b>77 701</b>	<b>3 748</b>	<b>2 590</b>	<b>33 871</b>	<b>801</b>	<b>120 521</b>
Надходження	4 374	13 513	3 607	1 847		1 180	<b>24 521</b>
Вибуття		(251)	(788)	(1 544)	(22)		<b>(2 605)</b>
Вибуття амортизації		251	788	1 539	22		<b>2 600</b>
Амортизація	(299)	(27 037)	(1 425)	(1258)	(3 298)	(678)	<b>(33 995)</b>

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Рух основних засобів по групах	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Разом
<b>Станом на 31.12.2025</b>							
Первісна вартість	7 743	191 621	12 653	10 079	35 271	3 229	<b>260 596</b>
Накопичена амортизація	(1 858)	(127 444)	(6 723)	(6 905)	(4 698)	(1 926)	<b>(149 554)</b>
<b>Балансова вартість</b>	<b>5 885</b>	<b>64 177</b>	<b>5 930</b>	<b>3 174</b>	<b>30 573</b>	<b>1 303</b>	<b>111 042</b>

Станом на звітні дати основні засоби Товариства відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2025 дорівнює 64 733 тис. грн. (на 31.12.2024: 40 411 тис.грн.). Перегляд строків корисного використання повністю амортизованих основних засобів не здійснювався. Дані основні засоби не списуються з балансу, оскільки очікується отримання економічних вигід від їх використання.

Протягом звітного періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились. Станом на 31.12.2025 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2025 р. вартість основних засобів Товариства переданих в заставу, як забезпечення кредитів банків, становить 87 419 тис.грн. ( на 31.12.2024: 68 282 тис.грн.)

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не ідентифікувало ознак знецінення необоротних активів.

### 3.4. Запаси

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена нижче:

	31.12.2025	31.12.2024
Сировина й матеріали	472 325	412 033
Готова продукція	355 260	251 316
Напівфабрикати	47 523	45 666
Товари	4 053	388
Незавершене виробництво	429	122
<b>Разом:</b>	<b>879 590</b>	<b>709 525</b>

Запаси Товариства відображені за собівартістю – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів станом на 31.12.2025 дорівнює чистій вартості реалізації.

Вибуття запасів (сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів, готової продукції, товарів) здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 вартість запасів, що виступають як заставне майно складає 219 803 тис.грн.)

Станом на 31.12.2025 пошкоджені, залежалі або непридатні для використання, передані у переробку, на комісію запаси відсутні.

За період, що закінчився 31 грудня 2025 року, на витрати було віднесено запасів загальною сумою 1 652 446 тис. грн.

### 3.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
За розрахунками з вітчизняними покупцями	548 325	522 164
За розрахунками з іноземними покупцями	65 285	88 494
<b>Разом:</b>	<b>613 610</b>	<b>610 658</b>

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю (строками непогашення):

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Непрострочена заборгованість	575 275	588 754
0-30 днів	36 112	21 429
31-90 днів	2 159	475
91-180 днів	-	-
181-365 днів	64	-
більше 365 днів	-	-
<b>Разом:</b>	<b>613 610</b>	<b>610 658</b>

У 2025 році Товариство не формувало резерв сумнівних боргів. На думку керівництва Товариства станом на 31.12.2025 дебіторська заборгованість, за якою є сумніви у її погашенні та яка потребувала б створення резерву сумнівних боргів – відсутня.

У 2024 році Товариство сформувало та використало резерв сумнівних боргів у сумі 18 001 тис. грн. Витрати на формування резерву сумнівних боргів відображено у складі інших операційних витрат.

У 2024 році АТ «Мономах» уклало договір факторингу з банківською установою ПАТ «БАНК ВОСТОК», відповідно до якого АТ «Мономах» здійснює передачу прав вимоги за дебіторською заборгованістю окремих контрагентів (дебіторів) банку-фактору з метою отримання фінансування у формі авансового платежу. Тип факторингу: з правом регресу (повернення прав вимоги).

Умови договору передбачають, що АТ «Мономах» несе солідарну відповідальність за виконання зобов'язань дебітора перед фактором, зокрема у разі прострочення платежів або невиконання зобов'язань дебітором. Усі ризики, пов'язані з неплатоспроможністю дебітора, залишаються на АТ «Мономах». У зв'язку з цим, передані права вимоги не вибули з обліку Товариства, а зобов'язання перед фактором визнано у складі інших поточних зобов'язань (див. прим. 3.12).

Станом на 31.12.2025 року балансова вартість дебіторської заборгованості, переданої на факторинг, становить 47 112 тис. грн (станом на 31.12.2024 року – 37 951 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
За авансами іноземним постачальникам	27 842	37 835
За авансами вітчизняним постачальникам	40 949	11 528
<b>Разом:</b>	<b>68 791</b>	<b>49 363</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Розрахунки з ПДВ	3 554	1 254
Інші податки	22	-
<b>Разом:</b>	<b>3 576</b>	<b>1 254</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість становить:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Фінансова допомога видана	114 589	72 082
Розрахунки з державними цільовими фондами	170	154
Дебіторська заборгованість за розрахунками з соцстрахом	754	269
<b>Разом:</b>	<b>115 513</b>	<b>72 505</b>

Поточна дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Товариства за собівартістю. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Товариство не отримувало.

### **3.6. Інші оборотні активи**

<b>Інші оборотні активи</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Неотримані податкові накладні	140	2 423
Податкові зобов'язання	82	243

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

<b>Інші оборотні активи</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>Разом:</b>	<b>222</b>	<b>2 666</b>

**3.7. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти на поточних банківських рахунках та у касі підприємств Товариства.

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Грошові кошти в банку, в українських гривнях	546	851
Грошові кошти в банку, в іноземній валюті	304	2 161
Грошові кошти в касі, в українських гривнях	35	15
<b>Разом:</b>	<b>885</b>	<b>3 027</b>

Станом на 31 грудня 2025 року грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

Товариство в Звіті про рух грошових коштів у розділі «Рух коштів у результаті операційної діяльності» відображає наступні інші надходження/витрачання:

<b>Інші надходження/витрачання в Звіті про рух коштів</b>	<b>За 2025 рік</b>		<b>За 2024 рік</b>	
	<b>Надходження</b>	<b>Витрачання</b>	<b>Надходження</b>	<b>Витрачання</b>
Отримано від соцстраху за розрахунками з тимчасової непрацездатності	3 321	-	2 102	-
Дохід/витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	-	(3 813)	-	(10 426)
РКО	-	(2 005)	-	(2 405)
Нарахування відсотків на залишок коштів у банку	159	-	47	-
Розрахунки з підзвітними особами щодо відрядження	-	(4 884)	-	(2 748)
<b>Разом:</b>	<b>3 480</b>	<b>(10 702)</b>	<b>2 149</b>	<b>(15 579)</b>

**3.8. Капітал Товариства**

Розмір зареєстрованого капіталу Товариства станом на звітні дати становить:

<b>Акціонери</b>	<b>На 31.12.2025</b>		<b>На 31.12.2024</b>	
	<b>%</b>	<b>сума</b>	<b>%</b>	<b>сума</b>
Барабаш Т.О., фізична особа, резидент України	39,9455	11 353	39,9455	11 353
Барабаш Б.О., фізична особа – резидент України.	60,0545	17 068	60,0545	17 068
<b>Разом:</b>	<b>100%</b>	<b>28 421</b>	<b>100%</b>	<b>28 421</b>

У 2025 році загальними зборами акціонерів АТ «Мономах» було ухвалено рішення про спрямування частини нерозподіленого прибутку у сумі 100 201 тис. грн на виплату дивідендів.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є громадяни України – Барабаш Б.О., Барабаш Т.О. Змін у складі акціонерів протягом 2025 року не відбувалося.

**Резервний капітал**

Резервний капітал Товариства представлений внесками до капіталу у розмірі 5% від суми нерозподіленого прибутку.

У 2025 році відбулося збільшення резервного капіталу на суму 15 157 тис.грн. (у 2024 році: збільшення резервного капіталу на 8 827 тис.грн.) Станом на 31.12.2025 року резервний капітал Товариства складає 35 430 тис.грн. (станом на 31.12.2024 року – 20 273 тис.грн.)

**3.9. Довгострокові та короткострокові кредити**

Інформація щодо строків та умов кредитних договорів Товариства, що діяли протягом 2025 року, наведена у таблиці нижче:

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Банківська установа	Кредитні договори	Тип кредиту	%	Валюта позики	Строки погашення	31.12.2025	31.12.2024
РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	Договір № 010/190- 2/470 від 18.05.2022р	ВКЛК 5/7/9	15,50%	грн	30.03.2026	15 000	15 000
РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	Договір № 010/190- 2/471 від 18.05.2022р	ВКЛК 5/7/9	15,50%	грн	30.03.2026	10 000	10 000
РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	Договір № 010/150- 2/1569 від 18.01.2022р.	ТрК	15,50%	грн	18.01.2026	237 000	224 000
РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	Договір № 010/84- 14/425 від 07.07.2023	ВКЛК	15,50%	грн	30.03.2026	85 000	85 000
РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	Договір № 010/190- 2/247 від 26.04.2021р.	КІН	12,00%	грн	22.04.2026	1 460	5 845
РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	Договір № 010/84- 14/2302 від 10.12.2024р.	ТрК	15,50%	грн	18.01.2026	25 000	20 000
РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	Договір № 010/84- 14/2226 від 20.11.2024р.	ТрК	15,50%	грн	18.01.2026	25 000	25 000
АТ "СЕНС БАНК"	Договір № 47/23/579 від 27.12.2023р.	ВКЛК 5/7/9	17,27%	грн	25.12.2026	95 000	95 000
АТ "СЕНС БАНК"	Договір № 48/23/579 від 27.12.2023р.	ВКЛК 5/7/9	17,27%	грн	25.12.2026	17 000	30 000
РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	Договір № EBRD 010/84-14/2663 від 21.03.2025р.	ТрК	15,50%	грн	29.01.2026	62 000	-
РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	Договір № EBRD 010/84-14/2664 від 21.03.2025р.	ТрК	15,50%	грн	29.01.2026	25 000	-
РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ	Договір № 015/150- 2/560 від 19.07.2017р.	овердрафт	15,50%	грн	31.03.2026	8 615	-
<b>Разом:</b>						<b>606 075</b>	<b>509 845</b>

Типи кредитів у таблиці наведені з використанням скорочень, що застосовуються у кредитних договорах:

- ВКЛК (відновлювальна кредитна лінія) – передбачає багаторазове використання та погашення коштів у межах встановленого ліміту;
- ТрК (траншевий кредит) – надається окремими траншами в межах загального ліміту з визначеними строками їх погашення;
- КІН (інвестиційний кредит) – кредит із невідновлювальним лімітом, що надається одноразово або траншами без можливості повторного використання погашених коштів;
- Овердрафт – короткостроковий кредит у межах встановленого ліміту на поточному рахунку.

Кредити, позначені як «5-7-9», надані в рамках державної програми підтримки бізнесу «Доступні кредити 5-7-9%», за якою процентна ставка частково компенсується державою.

Зазначені у таблиці строки погашення відповідають строкам погашення заборгованості за кредитами з урахуванням графіків погашення траншів відповідно до умов договорів.

Кредити Товариства за термінами погашення:

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові кредити банків	-	1 460
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими кредитами банків	-	4 385
Короткострокові кредити банків	606 075	504 000
<b>Разом:</b>	<b>606 075</b>	<b>509 845</b>

Витрати Товариства на відсотки по кредитах включені в повному обсязі до складу фінансових витрат та становлять за 2025 рік 82 469 тис. грн, за 2024 рік – 53 966 тис. грн.

Інформація щодо вартості майна Товариства, переданого у заставу банку, наведена у примітках 3.3 та 3.4.

Вартість основних засобів, пов'язаної сторони, переданих у заставу станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року складає 6 033 тис.грн.

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

**3.10. Інші довгострокові зобов'язання**

Інші довгострокові зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Позика від нерезидента		
<i>Гривневий еквівалент</i>	92 087	91 330
<i>Сума в Євро</i>	2 172	2 172

Відповідно до договору від 14 травня 2013 року №14/05-13 термін погашення позики 31 грудня 2033 року. Позика надається з метою поповнення обігових коштів підприємства. Згідно з умовами договору позики, на основну суму боргу передбачено нарахування відсотків за ставкою, що визначається як 12-місячний LIBOR, яка фіксується на останній день відповідного відсоткового періоду та застосовується до основної суми боргу. Застава за договором позики відсутня.

**3.11. Поточна кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
За розрахунками з вітчизняними постачальниками	330 729	291 966
За розрахунками з іноземними постачальниками	61 596	57 717
<b>Разом:</b>	<b>392 325</b>	<b>349 683</b>

Поточна кредиторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Розрахунки з податку на прибуток	12 828	16 459
Розрахунки за ПДФО	2 451	629
Інші податки	773	860
<b>Разом:</b>	<b>16 052</b>	<b>17 948</b>

**3.12. Інші поточні зобов'язання**

У складі інших поточних зобов'язань Товариства обліковує:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Зобов'язання за договором факторингу (див. прим.3.5)	38 595	30 361
Непідтверджений податковий кредит	5 263	1 785
Аванси отримані	579	9 582
Заборгованість за виконавчими листами	66	27
Інші поточні зобов'язання	105	48
<b>Разом:</b>	<b>44 608</b>	<b>41 803</b>

**3.13. Поточні забезпечення**

Сума, що визнана в якості забезпечення, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання перед працівниками, які станом на звітну дату не скористалися законодавчим правом на щорічну відпустку.

Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

Інформація щодо виду та змін забезпечень станом на початок та кінець року, та за поточний рік наведена нижче:

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

<b>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</b>	
<b>Залишок на 01.01.2024</b>	<b>1 077</b>
Нараховано	6 930
Використано	(6 661)
<b>Залишок на 31.12.2024</b>	<b>1 346</b>
Нараховано	13 276
Використано	(11 793)
<b>Залишок на 31.12.2025</b>	<b>2 829</b>

### 3.14. Доходи

Основний дохід Товариства – це дохід отриманий від виробництва та реалізації чайної продукції та кавової продукції. Розшифровка доходів Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведена нижче:

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Дохід від реалізації готової продукції	2 750 689	2 240 404
Дохід від реалізації товарів та послуг	20 786	30 933
<b>Разом:</b>	<b>2 771 475</b>	<b>2 271 337</b>

Розшифровка інших операційних доходів Товариства наведена нижче:

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Доходи від операційної курсової різниці	33 572	22 475
Доходи від купівлі-продажу валюти	8	6 879
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 583	1 503
Дохід від списання кредиторської заборгованості	5 502	87
Інші операційні доходи	214	590
<b>Разом:</b>	<b>40 879</b>	<b>31 534</b>

Розшифровка інших доходів Товариства наведена нижче:

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Отримання грантових коштів на купівлю обладнання	9 306	-
Інші доходи	11	-
<b>Разом:</b>	<b>9 317</b>	<b>-</b>

### 3.15. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства включає:

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Собівартість реалізованої готової продукції	1 872 966	1 343 607
Собівартість реалізованих товарів та послуг	10 490	16 950
<b>Разом</b>	<b>1 883 456</b>	<b>1 360 557</b>

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства представлена нижче:

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Сировина	1 652 446	1 187 923
Заробітна плата	153 335	97 724
Нарахування на заробітну плату	31 396	20 423
Амортизація	26 380	27 643
Технічне обслуговування основних засобів	5 128	8 986
Ремонти та поліпшення основних засобів	2 298	1 185
Ремонт та поліпшення	1 983	11 425
Інші витрати	10 490	5 248
<b>Разом</b>	<b>1 883 456</b>	<b>1 360 557</b>

Інші операційні витрати Товариства представлені нижче:



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Витрати від операційної курсової різниці	26 102	29 883
Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти	562	775
Резерв сумнівних боргів	-	18 001
Списання безнадійної заборгованості	-	214
Собівартість реалізації інших оборотних активів	1 104	838
Штрафи, пені, неустойка	653	156
Інші операційні витрати	1 463	1 271
<b>Разом</b>	<b>29 884</b>	<b>51 138</b>

Адміністративні витрати Товариства представлені нижче:

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Заробітна плата	35 272	23 350
Нарахування на заробітну плату	4 037	3 535
Амортизація	6 444	3 016
Оренда	22 300	18 909
Витрати на комунальні послуги	11 347	9 274
Загальні корпоративні витрати	9 196	3 221
Плата за РКО та інші витрати банку	2 332	1 887
Витрати на консультаційні, юридичні та інші послуги	4 691	2 954
Податок на землю та ін. податки	25	27
Ремонти та поліпшення основних засобів	4 130	2 156
Витрати на утримання основних засобів	115	911
Інші витрати	6 777	14 489
<b>Разом</b>	<b>106 666</b>	<b>83 729</b>

Витрати на збут Товариства представлені нижче:

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Витрати на рекламу та дослідження ринку	248 487	188 176
Затрати на транспортування	83 002	75 029
Витрати на передпродажну підготовку продукції, товарів	97 250	73 806
Заробітна плата	35 832	19 227
Нарахування на заробітну плату	6 860	2 757
Оренда	3 995	285
Послуги з відповідального зберігання	3 227	7 262
Витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів	3 700	1 625
Поліпшення та ремонти основних засобів	3 743	3 568
Амортизація	1 172	919
Інші витрати, що пов'язані зі збутом продукції	3 442	2 331
<b>Разом</b>	<b>490 710</b>	<b>374 985</b>

Фінансові витрати Товариства представлені нижче:

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Відсотки за кредитами (прим.3.9)	82 469	53 966
Відсотки за договором факторингу (прим.3.5)	6 729	3 423
<b>Разом</b>	<b>89 198</b>	<b>57 389</b>

Витрати, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками), відсутні.

### **3.16. Оренда**

Товариством укладені договори оренди основних засобів (в т.ч. транспортних засобів) та об'єктів нерухомості (в т.ч. складських приміщень).

Загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою наведена у таблиці нижче:

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

<b>Майбутні платежі за невідмовною орендою</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
сума майбутніх платежів до 1 року	33 326	9 352
сума майбутніх платежів від 1 до 5 років	16 933	9 979
<b>Разом:</b>	<b>50 259</b>	<b>19 331</b>

В таблиці нижче представлена інформація про витрати, понесені на оренду майна Товариством протягом 2025 та 2024 роках:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Оренда нерухомості (в т.ч. виробничо-складський комплекс)	17 398	14 375
Оренда складських приміщень	3 527	-
Оренда основних засобів	5 370	4 819
<b>Разом:</b>	<b>26 295</b>	<b>19 194</b>

### **3.17. Податок на прибуток**

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2025, 2024 років.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та НП(С)БО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

У Товаристві за 2025 та 2024 р.р. відсутня база для розрахунку тимчасових податкових різниць, що призводила б до визнання відстрочених податків.

Компоненти витрат по податку на прибуток Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, включають:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Поточний податок	39 915	71 939
Зміни у відстрочених податках	-	-
<b>Витрати по податку на прибуток</b>	<b>39 915</b>	<b>71 939</b>

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на діючу ставку податку на прибуток, та витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлене таким чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	221 752	375 073
Очікувані (витрати)/ дохід з податку на прибуток за діючою ставкою податку у розмірі 18%	(39 915)	(67 513)
Податковий вплив різниць, що не включаються до складу доходів чи витрат при визначенні оподаткованого прибутку	-	(4 107)
Зміни у відстрочених податках	-	-
Інші зміни	-	(319)
<b>Витрати/ (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>(39 915)</b>	<b>(71 939)</b>

## **4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

### **4.1. Операції з пов'язаними сторонами**

Відповідно до НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Нижче представлені залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 рр.

Заборгованість за операціями з акціонерами Товариства станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість (розрахунки за поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою)	-	13 517

Операції з акціонерами за рік що, закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року було представлено наступним чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Витрати на послуги оренди	(113)	-
Поворотна фінансова допомога (видана)	(21 100)	(11 302)
Поворотна фінансова допомога (отримана)	-	100
Погашення наданої фінансової допомоги	34 617	7 400
Повернення отриманої фінансової допомоги	-	(93 500)

Заборгованість за операціями з компаніями, які знаходяться під контролем акціонерів станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 005	8 983
Інша поточна дебіторська заборгованість (розрахунки за поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою)	114 589	58 565
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(4 347)	(954)

Операції з компаніями, які знаходяться під контролем акціонерів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року було представлено наступним чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Дохід від реалізації товарів	1 690	12 098
Витрати на послуги оренди	(22 321)	(18 897)
Поворотна фінансова допомога (видана)	(140 720)	(4 000)
Поворотна фінансова допомога (отримана)	5 500	34 500
Погашення наданої фінансової допомоги	84 696	-
Повернення отриманої фінансової допомоги	(5 500)	(46 500)

Вартість основних засобів, пов'язаної сторони, переданих у заставу станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року складає 6 033 тис.грн.

У 2025 та 2024 роках не було видано або отримано гарантій по відношенню до пов'язаних сторін. Методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін не відрізняються від методів застосованих в операціях з іншими сторонами.

До ключового управлінського персоналу Товариства належать: члени наглядової ради, генеральний директор та головний бухгалтер АТ «Мономах», а також провідний управлінський персонал АТ «Мономах».

<b>Виплати ключовому персоналу</b>	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Заробітна плата	23 610	16 984
Витрати на соціальне страхування	2 084	1 274
<b>Разом:</b>	<b>25 694</b>	<b>18 258</b>

#### **4.2. Умовні та контрактні зобов'язання**

##### **Оподаткування**

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу контролю дотримання податкового законодавства. В зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, інтерпретації та виконання. Товариство

## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

регулярно проводить аналіз змін в податковому законодавстві України та їх можливий негативний вплив на фінансові результати її діяльності.

Керівництво вважає, що Товариство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Товариства здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Товариства вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

### **Судові справи**

У ході звичайної діяльності Товариства має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

## **5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ**

Свою діяльність Товариство здійснює в Україні. Наразі Україна переживає повномасштабне військове вторгнення з боку російської федерації, вплив економічної кризи, політичної кризи та епідеміологічної нестабільності, що може мати вплив на діяльність Товариства в цьому середовищі. Перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ходу військових дій, ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Товариства.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредити та позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. Товариство має різні фінансові активи: торговельна дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо у ході її діяльності.

Основні ризики, до яких схильне Товариство, включають ризик держави, ризик податкової системи, валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик управління капіталом.

Загальна програма з управління ризиками Товариства спрямована на мінімізацію їх можливих негативних впливів на фінансові результати її діяльності. Товариством не застосовуються похідні фінансові інструменти для хеджування схильності до ризиків. Управління ризиками здійснюється керівництвом Товариства.

### **5.1. Валютний ризик**

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів. Схильність Товариства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, фінансовою діяльністю Товариства (операції з іноземними контрагентами, у валюті відмінній від функціональної валюти Товариства).

Для українських підприємств, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, в євро, долар США), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

Мінімізація валютних ризиків має вагоме значення для Товариства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Саме тому контроль валютного ризику є важливим та актуальним, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань.

Мінімізація валютних ризиків може бути досягнута такими способами:

- прогнозуванням валютного ризику;
- правильним вибором валюти ціни;
- регулюванням валютної позиції по контрактах (тобто збалансуванням платежів і надходжень в іноземній валюті);
- прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари.

Офіційні курси гривні до іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи і зобов'язання Товариства, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

<b>Офіційний курс НБУ</b>	<b>1 дол. США/UAH</b>	<b>1 євро/UAH</b>
31 грудня 2025 року	42,3878	49,8565
31 грудня 2024 року	42,0390	43,9266

Рівень валютного ризику представлений наступним чином:

<b>Статті звітності</b>	<b>на 31.12.2025</b>		<b>на 31.12.2024</b>	
	долар	євро	долар	євро
Грошові кошти на рахунках в банку (прим.3.7)	304	-	1 974	187
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим.3.5)	57 265	8 020	81 624	6 870
Інші довгострокові зобов'язання (прим.3.10)	(92 087)	-	(91 330)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим.3.11)	(61 556)	(40)	(57 694)	(23)
<b>Чиста позиція</b>	<b>(96 074)</b>	<b>7 980</b>	<b>(65 426)</b>	<b>7 034</b>

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Товариства до вірогідної зміни обмінного курсу при постійному значенні усіх інших змінних:

		<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	798	703
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10%	(798)	(703)
Долар/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10%	(9 607)	(6 543)
Долар /Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10%	9 607	9 543

## 5.2. Ризик відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткових ставок - це ризик того, що на фінансові результати Товариства буде здійснюватися негативний вплив зміни плаваючих відсоткових ставок за короткостроковими кредитами та позиками. Товариство схильне до ризику коливань процентних ставок.

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Товариства до вірогідної зміни відсоткової ставки при постійному значенні усіх інших змінних (додатково див. прим. 3.9, 3.15):

		<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Збільшення процентної ставки	10%	(8 247)	(5 397)
Зменшення процентної ставки	-10%	8 247	5 397

## 5.3. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Товариства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Товариства, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками грошових коштів на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику.

Максимальний рівень кредитного ризику наступний:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи за послуги (прим. 3.5)	613 610	610 658
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим.3.7)	885	3 027
Інша поточна дебіторська заборгованість (прим.3.5)	114 589	72 082
<b>Разом</b>	<b>729 084</b>	<b>685 767</b>

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напрями зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Політика кредитного ризику Товариства передбачає систематичну роботу з дебіторами, яка включає в себе: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризику для одного покупця або Товариства покупців, та контроль за своєчасністю погашення боргу.



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Станом на 31 грудня 2025 року і на 31 грудня 2024 року основна частина грошових коштів на рахунках Товариства сконцентровано в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ».

**5.4. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Товариства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику погіршення репутації Товариства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Товариства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Товариства.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань (суми зобов'язань, які наведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та розрахунків з бюджетом):

Зобов'язання	31.12.2025		31.12.2024	
	Менше 1 року	Від 1 до 5 років	Менше 1 року	Від 1 до 5 років
Довгострокові кредити банків	-	-	-	1 460
Інші довгострокові зобов'язання	-	92 087	-	91 330
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	4 385	-
Короткострокові кредити банків	606 075	-	504 000	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	392 325	-	349 683	-
Зобов'язання за договором факторингу	38 595	-	30 361	-
<b>Разом:</b>	<b>1 036 995</b>	<b>92 087</b>	<b>888 429</b>	<b>92 790</b>

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активах, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убывання ліквідності, із зобов'язаннями по пасивах, згрупованих за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убывання ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	885	3 027
Швидко реалізовані активи (A2)	801 712	736 446
Повільно реалізовані активи (A3)	879 590	709 525
Важко реалізовані активи (A4)	136 687	145 990
<b>Разом</b>	<b>1 818 874</b>	<b>1 594 988</b>

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 078 207	930 869
Короткострокові пасиви (П2)	-	4 385
Довгострокові пасиви (П3)	92 087	92 790
Власний капітал (П4)	648 580	566 944
<b>Разом</b>	<b>1 818 874</b>	<b>1 594 988</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини надлишків або нестач:

№ груп статей Звіту про фінансовий стан	Надлишок (нестача) станом на 31.12.2025	Надлишок (нестача) станом на 31.12.2024
Група 1 (A1-П1)	(1 077 322)	(927 842)
Група 2 (A2-П2)	801 712	732 061
Група 3 (A3-П3)	787 503	616 735
Група 4 (A4-П4)	(511 893)	(420 954)

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$ ,  $A3 > P3$ ,  $A4 < P4$ . Станом на 31.12.2025 структура балансу Товариства не відповідає умовам абсолютної ліквідності, оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох. У найбільш терміновій групі активів і зобов'язань спостерігається дефіцит ліквідних коштів, який частково компенсується надлишком активів у наступних групах, що свідчить про загалом задовільний рівень ліквідності Товариства. Відсутність прострочених зобов'язань підтверджує платоспроможність у поточному періоді, однак структура активів потребує подальшого моніторингу з метою посилення фінансової стійкості.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

Показники ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,001	0,003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,744	0,791
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,560	1,549

### 6. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом Товариства спрямовано на забезпечення безперервності діяльності:

Розрахунок фінансових показників	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Власний капітал	648 580	566 944
Довгострокові зобов'язання	92 087	92 790
Поточні зобов'язання	1 078 207	935 254
Загальна сума запозичених коштів	<b>1 170 294</b>	<b>1 028 044</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	885	3 027
Чистий борг	<b>1 169 409</b>	<b>1 025 017</b>
Разом власний капітал та чистий борг	1 817 989	1 591 961
<b>Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>0,64</b>	<b>0,64</b>

Показник нерозподіленого прибутку Товариства у 2025 році характеризується збільшенням порівняно з 2024 роком.

Розрахунок фінансових показників	За 2025 рік	За 2024 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	221 752	375 073
Фінансові витрати	89 198	57 389
EBIT (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	310 950	432 462
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	33 996	31 578
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	344 946	464 040
Чистий борг на кінець року	1 169 409	1 025 017
<b>Чистий борг на кінець року/ EBITDA</b>	<b>3,39</b>	<b>2,21</b>

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

### 7. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Товариства визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості, на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків. Однак при інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості фінансових інструментів, потрібен суттєвий рівень судження. Відповідно, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують на суми, які могли б бути реалізовані в ході поточного ринкового обміну. Використання різних ринкових допущень та/або методик оцінки може мати істотний вплив на визначення рівня справедливої вартості.

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОНОМАХ» за НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Для всіх фінансових активів і зобов'язань справедлива вартість, за оцінками керівництва, приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року.

**8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ**

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Товариства суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог НП(С)БО 6, не відбулося.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Кондратенко Яна Вікторівна

Пінчук Наталія Казьмирівна