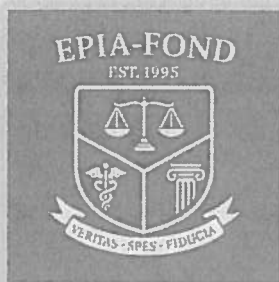


ТОВ «ЕПІА-ФОНД»
ЄДРПОУ: 23420242
вул. Предславинська, 34А, оф. 113
м. Київ, 03150
Тел.: +38-0997642230
Email: epiafond@gmail.com
p/p UA 953003460000026004021333901
в АТ «СЕНС-БАНК»
МФО 300346



EPIA-FOND LLC
23420242
34A Predslavinska Street, Office 113
Kyiv, 03150
Tel.: +38-0997642230
Email: epiafond@gmail.com
UA 953003460000026004021333901
JSC 'SENS-BANK'
300346

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА про фінансову звітність

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ»

станом на 31.12.2025 року

*Власникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ»*

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ» (далі ТОВ «КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ», Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2025 р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV, інших законодавчих та нормативних актів, що визначають особливості складання фінансової звітності в Україні.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 31.12.2025р. Компанія не визначили суму очікуваного відшкодування вартості необоротних активів зі складу незавершених капітальних інвестицій на загальну суму 2 508 тис.грн., що були придбані у 2018 р. та не введені в експлуатацію станом на 31.12.2025р. (2 515 тис.грн. станом на 31.12.2024р.), за існування ознак можливого зменшення корисності, що є відхиленням від вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінок управлінського персоналу з визначення суми очікуваного відшкодування цих активів, внаслідок чого ми не мали змоги розрахувати суми коригувань, які були би необхідні у разі дотримання Компанією вимог П(С)БО 28

«Зменшення корисності активів» та визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум у фінансовій 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 є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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

Звертаємо увагу на Примітку «Припущення щодо функціонування підприємства в найближчому майбутньому», в якій зазначається, що вартість чистих активів ТОВ «КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ» на кінець звітного періоду має від'ємне значення 222 552 тис.грн. і поточні зобов'язання Компанії перевищують поточні активи на 130 151 тис.грн., та 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.

Ці обставини разом свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова) складається зі Звіту про управління за 2025 рік, який підготовлений згідно із ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом 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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєву

викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Іншу інформацію (Звіт про управління за 2025 рік). У Іншій інформації за звітний період ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі

отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ФОНД ЕКОНОМІКО-ПРАВОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА АУДИТУ» (ТОВ «ЕПА-ФОНД»)

Код ЄДРПОУ: 23420242

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 34-А, офіс 113.

Інформація про включення в реєстр: Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» - № 0859.

Відповідно до Договору № 27/11/2025 від 27 листопада 2025 року нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2025р.

Дата початку аудиту – 27 листопада 2025 року, дата закінчення аудиту – 29 травня 2026 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Непомняца Надія Харлампіївна /номер у реєстрі 101609/

Партнер із завдання
/номер у реєстрі 101609/



Непомняца Надія Харлампіївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ФОНД ЕКОНОМІКО-ПРАВОВИХ
ДОСЛІДЖЕНЬ ТА АУДИТУ» /номер у реєстрі 0859/

Україна, 03150, м. Київ,
вул. Предславинська, 34-А, оф. 113
29 травня 2026 року

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ»
станом на 31 грудня 2025 року**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, які містяться в представленому висновку незалежних аудиторів, зроблено з метою розмежування відповідальності керівництва та вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності ТОВ «Комбінат баранкових виробів» (далі - «Підприємство»). Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2025 року, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за рік, що закінчився на цю дату, у відповідності до П(С)БУ.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних П(С)БУ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам П(С)БУ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Підприємства;

• Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність ТОВ «Комбінат баранкових виробів» у складі:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) за станом на кінець дня 31 грудня 2025 року;
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2025 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал) за 2025 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік з додатком «Інформація за сегментами» за 2025 рік;
- Звіт з управління (Звіт керівництва) за 2025 рік;

була затверджена 19 березня 2026 року від імені керівництва Підприємства.

Повний пакет фінансової звітності, включаючи Примітки та Звіт про управління (Звіт керівництва), затверджені та допущені до розміщення 18 травня 2026 року.



Микола ШАБЕЛЬНІК

Тетяна ШКУРЕНКО

ДОКУМЕНТ КРИЙНИЙ

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ"**
 Територія **ЧЕРКАСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання**
 Середня кількість працівників **2 245**
 Адреса, телефон **вулиця Транспортна, буд. 33, м. БАГАЧЕВЕ, Ватутінська, ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ, ЧЕРКАСЬКА обл., 20251, Україна** **0472318686**

Дата (рік, місяць, день)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	39398625		
за КАТОТТГ І	UA71020030010075692		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	10.71		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового 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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	64	52
первісна вартість	1001	817	817
накопичена амортизація	1002	753	765
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 682	2 706
Основні засоби	1010	76 641	73 265
первісна вартість	1011	160 217	163 299
знос	1012	83 576	90 034
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	200	195
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих отрохових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	79 587	76 218
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31 464	33 189
виробничі запаси	1101	25 232	26 221
незавершене виробництво	1102	181	182
готова продукція	1103	5 966	6 594
товари	1104	85	192
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42 896	46 009
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 968	2 480
з бюджетом	1135	179	179
у тому числі з податку на прибуток	1136	179	179
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	30
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	154	146
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 863	5 843
готівка	1166	131	174
рахунки в банках	1167	2 732	5 669
Витрати майбутніх періодів	1170	2 937	90
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	287	1 162
Усього за розділом II	1195	84 748	89 128
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	164 335	165 346

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	150	150
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	598	598
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(207 525)	(223 300)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(206 777)	(222 552)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	167 160	168 619
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	167 160	168 619
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	21 672	31 120
розрахунками з бюджетом	1620	1 543	1 796
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	997	1 055
розрахунками з оплати праці	1630	3 683	3 669
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 207	3 901
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	2 780	3 970
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	172 070	173 768
Усього за розділом III	1695	203 952	219 279
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	164 335	165 346

Керівник **печатка**
39398625
Головний бухгалтер

ЕП Шабельнік
Микола
Володимирович
ЕП Шкуренко
Тетяна
Петрівна

Шабельнік Микола Володимирович
Шкуренко Тетяна Петрівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМБІНАТ
 БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
 2026 01 01

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

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	290 997	267 035
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(218 764)	(191 918)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	72 233	75 117
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 543	2 295
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 830)	(12 008)
Витрати на збут	2150	(49 332)	(41 676)
Інші операційні витрати	2180	(6 354)	(6 291)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 260	17 437
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	171	86
Інші доходи	2240	1	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(17 207)	(17 061)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(30)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	432
збиток	2295	(15 775)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	432
збиток	2355	(15 775)	(-)

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(15 775)	432

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	143 634	127 098
Витрати на оплату праці	2505	62 190	54 070
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 769	10 966
Амортизація	2515	6 675	6 528
Інші операційні витрати	2520	67 546	52 070
Разом	2550	292 814	250 732

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	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	-	-



Шабельнік Микола Володимирович

Шкуренко Тетяна Петрівна

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	258 383	244 637
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	44	66
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	78 994	61 268
Надходження від повернення авансів	3020	11	30
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	180	90
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 236	1 101
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(178 274)	(159 619)
Праці	3105	(46 339)	(42 325)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 468)	(11 418)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21 413)	(16 655)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(46 721)	(44 819)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 635)	(2 821)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	29 998	29 535
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	90	90
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(4 932)	(2 525)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4 842	-2 435
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	7 900	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	16	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	6 441	5 660
Сплату дивідендів	3355	(-)	(4 707)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(23 707)	(18 361)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-22 232	-28 728
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 924	-1 628
Залишок коштів на початок року	3405	2 863	3 983
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	56	508
Залишок коштів на кінець року	3415	5 843	2 863

Керівник
Електронна
печатка
Головний бухгалтер
39398625



Шабельнік Микола Володимирович

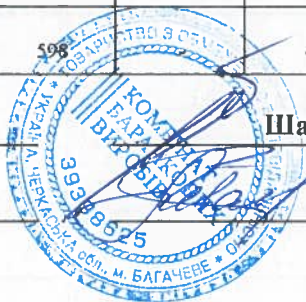
Шкуренко Тетяна Петрівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(15 775)	-	-	(15 775)
Залишок на кінець року	4300	Шабельник ¹⁵⁰ Микола Володимирович	598			(223 300)	-	-	(222 552)

Керівник
Головний бухгалтер

електронна
печатка

Шабельник
Микола
Володимирович
Шкуренко
Тетяна
Петрівна



Шабельник Микола Володимирович

Шкуренко Тетяна Петрівна

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)РАЙОННИЙ НАКАЗ
РАЙОННИЙ НАКАЗ

Коди	2025	12	31
	39398625		
	UA71020030010075692		
	240		
	10.71		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОРУГ 1
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ"

Територія ЧЕРКАСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошнаних кондитерських виробів, торгів і тістечок нетривалого зберігання

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	070	817	753	-	-	-	-	-	12	-	-	-	817	765	
Гукавіл	080	817	753	-	-	-	-	-	12	-	-	-	817	765	
090		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
З рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності													
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів													
		вартість створених підприємством нематеріальних активів													
З рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань													
З рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності													

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

1 Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі передані в операційну оренду			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісно зносу	знос (переоцінена) вартість	первісно зносу	знос (переоцінена) вартість			первісно зносу	знос (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	знос				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	77727	26811	18	-	-	-	-	3724	-	-	-	77745	30535	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	70202	47801	4025	-	-	16	16	2440	-	-	-	74211	50225	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	6198	2937	-	-	-	1101	117	282	-	-	-	5097	3102	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3431	3370	31	-	-	6	6	18	-	-	-	3456	3382	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2641	2641	202	-	-	71	71	202	-	-	-	2772	2772	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	18	16	-	-	-	-	-	2	-	-	-	18	18	-	-	-	-
Разом	260	160217	83576	4276	-	-	1194	210	6668	-	-	-	163299	90034	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

залишкова вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

-

65645

1711

40480

-

-

-

-

-

-

-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4074	2333
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	395	373
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	4469	2706

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	436	202
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	116
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3107	6036
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	48
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
доцірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	17207
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	171	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	1	-
		(631)	-
		(632)	- %
		(633)	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частина доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	3
Готівка	640	174	
Поточний рахунок у банку	650	5669	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	-	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	5843	

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	долаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2780	5497	-	4307	-	-	3970
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1496	48	-	22	-	-	1522
Разом	780	4276	5545	-	4329	-	-	5492

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	6755	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	3271	-	-
Паливо	820	311	-	-
Тара і тарні матеріали	830	12204	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	3680	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	182	-	-
Готова продукція	900	6594	-	-
Товари	910	192	-	-
Разом	920	33189	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	107
(925)	-
(926)	-

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	46009	46009	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	146	146	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 23

(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6680
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сояшпик	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-


 Шабельнік Микола Володимирович


 Шкуренко Тетяна Петрівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів																	
040	294712	269416	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	294712	269416
050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирукування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	294712	269416	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	294712	269416
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	218764	191918	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	218764	191918
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);	081	218764	191918	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зовнішнім покупцям	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
іншим звітним сегментам	090	18830	12008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18830	12008
Адміністративні витрати	100	49332	41676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49332	41676
Витрати на збут	110	6354	6291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6354	6291
Інші операційні витрати	120	17207	17061	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17207	17061
Фінансові витрати звітних сегментів																	
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	17207	17061	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17207	17061
Усього витрат звітних сегментів	130	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30
Нерозподілені витрати	140	310487	268984	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310487	268984
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирухання собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	310487	268984	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310487	268984
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-15775	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15775	432
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-15775	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15775	432
5. Активні звітних сегментів	200	165346	164335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	165346	164335
з них:																	
Необоротні активи	201	76218	79587	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76218	79587
Виробничі запаси	202	33189	31464	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33189	31464
Дебиторська заборгованість	203	50006	47484	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50006	47484
Витрати майбутніх періодів	204	90	2937	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90	2937
Гроші та їх еквівалент	205	5843	2863	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5843	2863
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
з них:																	
221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
Усього активів підприємства	230	165346	164335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	165346	164335
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	387898	371113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	387898	371113
з них:																	
241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зобов'язання	242	168619	167160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168619	167160
Заробітна плата	243	3669	3683	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3669	3683
Інша заборгованість	244	215610	200270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	215610	200270
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
з них:																	
261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	387898	371113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	387898	371113
7. Капітальні інвестиції	280	4469	3287	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4469	3287
8. Амортизація необоротних активів	290	6675	6528	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6675	6528

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ» ЗА 2025 РІК**

Повна назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Комбінат Баранкових Виробів»
Ідентифікаційний код підприємства	39398625
Юридична адрес	20250, м. Багачеве, Звенигородського району, Черкаської обл., вул. Транспортна, б.33
Банківські реквізити	UA523545070000026005301172547 Філія - Черкаське облуправління АТ "Ощадбанк"
Телефон	+38 (047)-406-30-31
Адреси електронні	office@kbv.org.ua
Керівник	Шабельнік Микола Володимирович
Головний бухгалтер	Шкуренко Тетяна Петрівна
Дата реєстрації	Дата та номер запису в ЄДР 17.09.2014р. № 10261020000015126
Орган реєстрації	Виконавчий комітет Ватутінської міської ради Черкаської області
Форма власності	приватна
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Активна діяльність	з 21.01.2016
Середня кількість працівників, чол.	245
Система оподаткування (перелічити податки, що сплачуються)	Загальна, податок на додатну вартість, податок на доходи фізичних осіб, податок на прибуток, екологічний податок, податок на нерухоме майно, оренда землі, військовий збір, єдиний соціальний внесок та інші.
Вид діяльності з зазначенням відповідальних кодів	10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання 10.72 Виробництво сухарів і сухарного печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання 10.73 Виробництво макаронних виробів і подібних борошняних виробів 46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами 46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами 47.24 Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах 25.61 Оброблення металів та нанесення покриття на метали 25.62 Механічне оброблення металевих виробів 28.93 Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 10.82 Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна 77.33 Надання в оренду офісних машині устаткування, у тому числі комп'ютерів 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів 10.61 Виробництво продукції борошномельно-круп'яної промисловості 46.17 Оптова торгівля відходами та брухтом 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 41 .99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет
Частка іноземних інвесторів у статутному капіталі	- відсутні
Частка експортних операцій в загальному обсязі виручки	- 19,5 %
Наявність структурних підрозділів, філіалів тощо з зазначенням їх фактичних адрес	- відсутні

Підтвердження відповідності

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа оцінки

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні та дотримувалося принципів складання фінансової звітності, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в досяжному майбутньому);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота).

Форма та назви фінансових звітів. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік;
- Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2025 рік.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, без десяткових знаків.

Стислий опис обраної облікової політики

На виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІУ, та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України, підприємство самостійно визначило облікову політику.

Облікова політика затверджена наказом керівника від 21 січня 2016 року за № 1, є важливим правовим документом роботи бухгалтерської служби. В ній відображена організація бухгалтерського обліку та всі положення, особливо ті, які мають неоднозначне тлумачення в офіційних документах. Облікова політика підприємства складається із сукупності принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Протягом періоду функціонування підприємства до Наказу про облікову політику внесилися доповнення щодо ведення обліку та бази розподілу загально-виробничих витрат, щодо збільшення критерію віднесення необоротних активів до складу основних засобів.

У відповідності до облікової політики Товариства звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік, також щокварталу подається проміжна фінансова звітність. Бухгалтерський облік активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат ведеться з використанням Робочого плану рахунків. Для забезпечення достовірності облікових даних перед складанням річної звітності проводиться інвентаризація активів, зобов'язань і власного капіталу.

Положеннями облікової політики затверджений порядок класифікації активів (основних засобів, запасів, фінансових інструментів і т.п.) їх визнання, первісна та подальша оцінка, рекласифікація активів або списання з балансу також.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисної служби яких складає більше 1 року і вартість яких перевищує: 6 000 грн - для об'єктів, введених в експлуатацію до 22.05.2020р., та 20 000 грн – для об'єктів, введених після зазначеної дати. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи, очікуваний термін використання яких перевищує один рік, але які не відображаються у складі основних засобів.

Не визнаються необоротними активами та відображаються як малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП) активи вартістю менше ніж 1 000 грн. незалежно від терміну служби. Вартість МШП переданих в експлуатацію включається до витрат звітного періоду з організацією кількісного обліку.

Одиницею обліку основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів, бібліотечних

фондів є функціонально окремий об'єкт.

Оцінка вартості основних засобів та інших необоротних активів проводиться за собівартістю або за справедливою вартістю активу в залежності умов отримання активу в користування.

Амортизація для більшості основних засобів розраховується прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється комісією при введенні об'єкту в експлуатацію. Нарахування амортизації об'єкта основних засобів здійснюється щомісяця протягом строку корисного використання з наступного місяця з моменту введення в експлуатацію.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% при передачі в експлуатацію. Для всіх видів нематеріальних активів Товариство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації. Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів приймається нульовою.

Строки корисного використання для кожного об'єкта всіх груп нематеріальних активів встановлюються по об'єктно при введенні в експлуатацію.

Товариство використовує один і той же метод списання для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання. Формування собівартості визначається згідно П(С)БО 9 Запаси. Оцінку запасів при відпуску проводити за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці, ФІФО - для паливно-мастильних матеріалів, за роздрібною ціною – для товарів в роздрібній торгівлі. При відпуску МШП в експлуатацію їх вартість списувати з балансу підприємства.

Облікова політика передбачає наступні строки проведення щорічної інвентаризації:

- об'єктів основних засобів, незавершених ремонтів основних засобів (ОЗ), інших необоротних матеріальних активів (НМА), нематеріальних активів (НА) станом на 01 листопада;
- товарно-матеріальних цінностей (виробничих запасів тощо) протягом жовтня станом на 01 жовтня;
- інших активів та зобов'язань станом на 01 грудня.

Наказом № 76 від 29.09.25р встановлені строки проведення інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності за 2025 рік.

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. Формування резерву під знецінення дебіторської заборгованості передбачено методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, за яким величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Доходи визнаються та нараховуються згідно П(С)БО 15 «Дохід», складаються із доходів від реалізації продукції власного виробництва та доходів від іншої діяльності.

Відображення витрат здійснюється за статтями та економічними елементами витрат відповідно до П(С)БО 16 «Витрати». За базу розподілу загальновиробничих витрат прийнята нормативна загрузка виробничих потужностей.

На підприємстві створюється забезпечення для відшкодування майбутніх витрат на виплату відпусток. Забезпечення витрат на відпустку нараховується щомісяця, та збільшується на відсоток нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, інвентаризація резерву відпусток проводиться станом на кінець звітного року.

У відповідності до п.12 Облікової політики для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за поріг суттєвості прийнято 5% підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу станом на кінець минулого року. Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат – 2% чистого прибутку (збитку) підприємства за минулий рік. Критерієм для проведення переоцінки або відображення зменшення корисності об'єктів основних засобів є значне відхилення (а саме 10%) залишкової вартості об'єктів від їх справедливої вартості. Для інших господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається в межах 10% з урахуванням обсягів діяльності підприємства.

Товариство є платником податку на прибуток та податку на додану вартість.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив Балансу

Примітка до рядку 1000 Балансу «Нематеріальні активи»

Станом на 01.01.2025 року залишкова вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», дорівнює 64 тис.грн.

Станом на 31.12.2025 року залишкова вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», дорівнює 52 тис.грн.

В бухгалтерському обліку нематеріальних активів:

- станом на 01.01.2025р. первісна вартість дорівнює 817 тис.грн, накопичена амортизація – 753

тис.грн, залишкова вартість 64тис.грн.

- станом на 31.12.2025р. первісна вартість дорівнює 817 тис.грн, накопичена амортизація – 765 тис.грн, залишкова вартість - 52 тис.грн.

За 2025 рік нематеріальних активів не надходило, нараховано амортизації - 12 тис.грн.

За рік нематеріальних активів (списані об'єкти як фізично та морально застарілі) не відбувало. Інших змін у складі не відбувалось.

У складі нематеріальних активів на кінець 2025 року обліковуються інші нематеріальні активи, а саме:

- Ліцензії на комп'ютерну програму 1С Підприємство 8.3 (сервер та робочі місця),
- Ліцензія з перепродажу електричної енергії (трейдерські діяльності)
- Патенти на промислові зразки,
- Свідоцтво на знак для торгової марки,
- Системи планування виробництва і формування замовлень постачальниками,
- Системи відстеження партій ТМЦ,
- Програмна продукція "G Suite Basic (Google Apps For Work) з технічною підтримкою на 1 рік,
- Інше програмне забезпечення.

Терміни використання: мінімально 2, максимальнo 10 років. Переоцінки, та інших змін вартості протягом року не було.

Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів не укладались.

Примітка до рядку 1005 Балансу «Незавершені капітальні інвестиції»

За даними фінансової звітності сума незавершеного будівництва станом на 01.01.2025 року – 2682 тис.грн. Станом на 31.12.2025 року – 2706 тис.грн, що відповідає даним бухгалтерського обліку.

У складі незавершених капітальних інвестицій на кінець року не введені в експлуатацію:

Будівлі та споруди – 1 078 тис.грн,

Транспортні засоби - 458 тис.грн,

Машини та обладнання – 797 тис.грн,

Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА) - 373 тис.грн.

Примітка до рядку 1010 Балансу «Основні засоби»

Визнання, облік і оцінка основних засобів на підприємстві здійснюється у відповідності з П(С)БО 7 «Основні засоби». Одиницею обліку визнається окремий об'єкт. Термін одержання економічних вигод від експлуатації основних засобів - більш 1 року. Об'єкт основних засобів, що може бути визнаний в якості активу, оцінюється за собівартістю.

Собівартість об'єкту основних засобів включає покупну ціну, включаючи імпортне мито та невідшкодуємі податки за винятком торговельних знижок і повернення, а також будь-які прямі витрати, що відносяться до доставки активу в місце його використання і приведенню в стан, що забезпечує його функціонування.

Вартісна межа для предметів, які входять до складу МНМА, встановлена в розмірі до 20 000 грн.

Амортизація основних засобів нараховується пооб'єктно, прямолінійним методом.

Постійно діюча комісія під час введення в експлуатацію визначає термін корисного використання кожного об'єкту основних засобів та його ліквідаційну вартість. При визначенні строку корисного використання об'єкту комісія застосовує граничні терміни корисної служби основних засобів.

Метод нарахування амортизації об'єктів МНМА – амортизація нараховується у першому місяці використання у розмірі 100 відсотків його вартості, що відповідає П(С)БО 7 «Основні засоби» та положенням облікової політики Товариства.

Первісна вартість основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів станом на 01.01.2025 року складає –160217 тис.грн, а саме:

Будинки, споруди та передавальні пристрої – 77 727 тис.грн,

Машини і обладнання – 70202 тис.грн,

Транспортні засоби – 6198 тис.грн,

Інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 3 431 тис.грн,

МНМА - 2 641 тис.грн,

Інші необоротні матеріальні активи – 18 тис.грн.

Накопичений знос основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів станом на 01.01.2025 року дорівнює 83576 тис.грн, а саме:

Будинки, споруди та передавальні пристрої – 26811 тис.грн,

Машини і обладнання – 47801 тис.грн,

Транспортні засоби – 2937 тис.грн,
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 3370 тис.грн,
МНМА – 2 641 тис.грн,
Інші необоротні матеріальні активи – 16 тис.грн.

У звітному періоді надійшло основних засобів на суму 4276 тис.грн. Введені в експлуатацію:
Будинки, споруди та передавальні пристрої – 18 тис.грн,
Машини і обладнання – 4025 тис.грн,
Транспортні засоби – 0 тис.грн,
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 31 тис.грн,
МНМА – 202 тис.грн.

У звітному періоді вибуло основних засобів на суму 1194 тис.грн, в т.ч.:
Будинки, споруди та передавальні пристрої – 0 тис.грн,
Машини і обладнання – 16 тис.грн,
Транспортні засоби – 1101 тис.грн,
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 6 тис.грн,
МНМА (списані об'єкти як фізично та морально застарілі) – 71 тис.грн.
У 2025 році інших змін не відбувалось.
Нараховано амортизації за 2025 рік 6668 тис.грн.

Первісна вартість основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів станом на 31.12.2025 року складає –163299 тис.грн, а саме:
Будинки, споруди та передавальні пристрої – 77 745 тис.грн,
Машини і обладнання – 74211 тис.грн,
Транспортні засоби – 5097 тис.грн,
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 3 456 тис.грн,
МНМА - 2772 тис.грн,
Інші необоротні матеріальні активи – 18 тис.грн.

Накопичений знос основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів станом на 31.12.2025 року дорівнює 90034 тис.грн, а саме:
Будинки, споруди та передавальні пристрої – 30535 тис.грн,
Машини і обладнання – 50225 тис.грн,
Транспортні засоби – 3102 тис.грн,
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 3382 тис.грн,
МНМА – 2772 тис.грн,
Інші необоротні матеріальні активи – 18 тис.грн.

Обмеження права власності на основні засоби станом на 31.12.2025р. немає.
Балансова вартість оформлених у заставу основних засобів станом на 31.12.2025р. становить 65645 тис.грн. Активи передані в заставу АТ «КІБ» під позикові кошти за іпотечними договорами та договорами застави рухомого майна від 17.10.2023р., від 11.12.2023р. та від 08.09.2025 року по договорам, де ТОВ «КБВ» є поручителем.

Укладених угод на придбання в майбутньому основних засобів немає.
Основних засобів, що виведені з експлуатації для продажу станом на 31.12.2025р. немає.
За рахунок цільового фінансування необоротні активи не придбавались.
Інших змін вартості основних засобів за звітний рік не відбувалося.

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (законсервовані або на реконструкції) - 1711 тис.грн, а саме:
- Автотранспортні засоби – 361 тис.грн,
- Замощення – 130 тис.грн,
- Виробничий будинок Магазин літ. В-1, м.Багачеве, вул.. Транспортна,33 – 42 тис.грн,
- Зерносклад, В, загальна площа 2364,2 кв.м - вул. Євгена Іванченка, 28а – 530 тис.грн
- Майстерня, Л, загальна площа 237,9 кв.м - вул. Євгена Іванченка, 28а – 66 тис.грн
- Млин з зерноскладом та котельнею, А, а, загальна площа 508,5 кв.м - вул. Євгена Іванченка, 28а – 349 тис.грн

- Машина натуральна барабанна ПР 1 45,00,00 в кількості 2 шт – 233 тис.грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 40480 тис.грн, в тому числі: виробниче устаткування, теплотехнічне обладнання та прибори, конвеєри, змінні вузли, автотранспорт, електропечі, меблі, виробничий інвентар тощо.

Основні засоби, що взяті або надані в фінансову оренду, відсутні.

Основні засоби, що взяті в операційну оренду:

-Автомобіль Мерседес Атего 3714 фургон, м.Багачеве, строк оренди - один рік з подальшою автоматичною пролонгацією, орендний платіж. – 20 тис.грн/міс;

-Автомобіль BMW, за адресою: м.Київ, договір від 26.04.2023 року, строк оренди – п'ять років, щомісячна орендна плата – 100 грн;

-Автомобіль Hyundai модель TUCSON TL, за адресою м. Багачеве, строк оренди – 5 років, орендний платіж – 500 грн/міс;

-Автомобіль IVECO модель 65C17, за адресою м. Багачеве, строк оренди – 5 років, орендний платіж. – 500 грн/міс;

-Автомобіль DAEWOO модель LANOS, за адресою м. Багачеве, строк оренди – 5 років, орендний платіж. – 500 грн/міс;

-Автомобіль Hyundai модель TUCSON, за адресою м. Багачеве, строк оренди – 5 років, орендний платіж. – 500 грн/міс;

-Автомобіль ЗАЗ модель LANOS, за адресою: м. Багачеве, строк оренди – 5 років, орендний платіж. – 500грн/міс;

-Автомобіль ЗАЗ модель LANOS, за адресою м. Багачеве, строк оренди – 5 років, орендний платіж. – 500грн/міс;

-Автомобіль OPEL GRANDLAND X, за адресою м. Багачеве, договір від 31.07.2025, строк оренди 5 років, орендний платіж. – 1,20 (одна гривня 20 копійок) за кожний кілометр фактичного пробігу за місяць;

-Автомобіль LEXUS модель LS 430, за адресою м. Багачеве, строк оренди – 5 років, орендний платіж. – 500 грн/міс;

-Автомобіль Hyundai модель TUCSON, за адресою м. Багачеве, строк оренди – 5 років, орендний платіж. – 500 грн/міс;

-Суборенда частини нежитлового приміщення площею 21,8 кв.м, за адресою м.Київ, договір від 31.07.2023 року, термін дії договору – з 01.08.2023р. по 31.06.2026р.

- Поштомат - орендний платіж 1,20 (одна гривня 20 копійок) за місяць користування, строк оренди до 04.06.2026 року.

Надані в оренду наступні основні засоби:

- Магазин "Чарівниця", м. Багачеве, вул. Ювілейна, 17д – точка роздрібною торгівлі, орендар ФОП Рожкова І.С., строк оренди – 35 місяців, орендна плата – 1 000 грн/міс;

- Конструкція торгового павільйону "Чарівниця", м.Черкаси, вул. Смілянська, парна сторона (зупинка «Зоопарк») – точка роздрібною торгівлі, орендар ФОП Любченко О.В., строк оренди – 6 місяців, подовжений до 31.12.25р., орендна плата з 01.07.21р. – 5 500 грн/міс.

Примітка до рядків 1040 Балансу «Довгострокова дебіторська заборгованість»

Рядок 1040 Балансу «Довгострокова дебіторська заборгованість» станом на 01.01.2025р. дорівнює – 204 тис.грн, станом на 31.12.2025р. – 195 тис.грн. Складається з дисконтованої довгострокової частини безвідсоткової позики грошових коштів фізичній особі зі строком повернення 31.05.2035р.

Станом на 01.01.2025р. амортизована вартість довгострокової заборгованості складає 200 тис.грн.

У 2025 році амортизація дисконту склала 85 тис.грн, до короткострокової перенесена частина заборгованості в розмірі 90 тис.грн. Станом на 31.12.2025р. амортизована вартість довгострокової заборгованості - 195 тис.грн.

Примітка до рядків 1100 Балансу «Запаси»

Облік запасів підприємства ведеться на рахунках класу 2 «Запаси» відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси». Придбані (отримані) запаси зараховуються до обліку за первісною вартістю, що визначається у відповідності до П(С)БО 9 «Запаси». Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, є їхня виробнича собівартість, яка визначається за П(С)БО 16 «Витрати».

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, включаються до їх первісної вартості.

Метод списання запасів при вибутті, продажу, у виробництво – метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Переоцінка запасів протягом звітного року не здійснювалася.

Залишки виробничих запасів підприємства станом на 01.01.2025р. дорівнюють 25 232 тис.грн., у т.ч. сировина та матеріали, напівфабрикати – 10 998 тис.грн., тара і тарні матеріали - 11 087 тис.грн., паливо - 328 тис.грн., запасні частини – 2 818 тис.грн., інші – 1 тис.грн.

Залишки виробничих запасів підприємства станом на 31.12.2025р. дорівнюють 26 221 тис.грн., у т.ч. сировина та матеріали, напівфабрикати – 10 026 тис.грн., тара і тарні матеріали - 12 204 тис.грн., паливо - 311 тис.грн., запасні частини – 3 680 тис.грн.

Залишки незавершеного виробництва станом на 01.01.2025р. дорівнюють 181 тис.грн, станом на 31.12.2025р. дорівнюють 182 тис.грн.

Залишки готової продукції станом на 01.01.2025р. дорівнюють 5 966 тис.грн, станом на 31.12.2025р. дорівнюють 6 594 тис.грн.

Залишки товарів станом на 01.01.2025р. дорівнюють 85 тис.грн, станом на 31.12.2025р. дорівнюють 192 тис.грн.

Запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу не має.

Примітка до рядку 1125 Балансу «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості (ДЗ) проводиться згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображається за чистою реалізаційною вартістю з врахуванням резерву сумнівних боргів.

Рядок 1125 Балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги» станом на 01.01.2025р. дорівнює – 42 896 тис.грн з вирахуванням суми резерву сумнівних боргів 1 202 тис.грн.

По заборгованостям дебіторів ФОП Альохін Володимир Васильович, КФ ТУРРОН ТОВ, ТОВ «ВКП «РОТОР», ТОВ «Ядро Логістик», Ларев ТОВ загальна сума яких складає 1 202 тис.грн, нарахований резерв сумнівних боргів 1 202 тис.грн.

Рядок 1125 Балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги» станом на 31.12.2025р. дорівнює – 46 009 тис.грн з вирахуванням суми резерву сумнівних боргів 1 227 тис.грн.

По заборгованостям дебіторів КФ ТУРРОН ТОВ, ТОВ «ВКП «РОТОР», ТОВ «Ядро Логістик», Альохін ФОП, Карпов ФОП, КУПАВА ЛОГІСТІК ТОВ (ТОРГОВА ГРУПА РІО), Ларев ТОВ, Шеремет ФОП, ТОРГІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ МЕГА ПРОД ТОВ загальна сума яких складає 1 227 тис.грн нарахований резерв сумнівних боргів 1 227 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за термінами погашення:

Визначені договорами грошові потоки (зі строком погашення)	На 01.01.2025р.	На 31.12.2025р.
до 6 місяців	42 896	46 009
від 6 до 12 місяців	-	-
від 1 до 2 років	-	-
Балансова вартість	42 896	46 009

Примітка до рядків 1130-1145 Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками»

Станом на 01.01.2025р. залишки дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами відповідно до бухгалтерського обліку дорівнюють – 3968 тис.грн.

Перелік дебіторів, що перевищують 10% від загальної суми:

- ДЕ ТРЕЙДИНГ ТОВ – 3 192 тис.грн,
- Інші, що не перевищують 10% від загальної суми 776 тис.грн

Станом на 31.12.2025р. залишки дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами відповідно до бухгалтерського обліку дорівнюють 2480 тис.грн, в тому числі по контрагентам:

- ДЕ ТРЕЙДИНГ ТОВ – 1 473 тис.грн,
- Інші, що не перевищують 10% від загальної суми – 1 007 тис.грн

Примітка до рядка 1155 Балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість»

Станом на 01.01.2025р. по рядку 1155 Інша поточна дебіторська заборгованість відображена сума 154 тис.грн. і складається з: короткострокової частини довгострокової заборгованості за договором позики з фізособою - 90 тис.грн,

- заборгованості відділу соціального страхування по виплатах допомоги з тимчасової непрацездатності – 49 тис.грн,
- іншої заборгованості, що не перевищує 10% від загальної суми – 15 тис.грн.

Станом на 31.12.2025р. по рядку 1155 Інша поточна дебіторська заборгованість відображена сума 146 тис.грн. і складається з:

- короткострокової частини довгострокової заборгованості за договором позики з фізособою - 90 тис.грн,
 - заборгованості відділу соціального страхування по виплатах допомоги з тимчасової непрацездатності – 42 тис.грн,
 - іншої заборгованості, що не перевищує 10% від загальної суми – 14 тис.грн.
- Також до рядку 1155 включена заборгованість:
- ПАТ ВТБ Банк, що перебуває в стані ліквідації, в сумі 119 тис.грн з урахуванням резерву сумнівних боргів в сумі 119 тис.грн,
 - ТОВ Крафт Електрик в сумі 175 тис.грн з урахуванням резерву сумнівних боргів 175 тис.грн.

Примітка до рядку 1165-1167 балансу «Гроші та їх еквіваленти»

Станом на 01.01.2025р. залишки по рядку 1165 «Гроші та їх еквіваленти» дорівнюють 2863 тис.грн, в т.ч. по рядку 1166 «Готівка» – 131 тис.грн, по рядку 1167 «Рахунки в банках» – 2732 тис.грн.

Станом на 31.12.2025р. залишки по рядку 1165 «Гроші та їх еквіваленти» дорівнюють 5843 тис.грн, в т.ч. по рядку 1166 «Готівка» – 174 тис.грн, по рядку 1167 «Рахунки в банках» - 5669 тис.грн. Обмежень на використання грошових коштів немає.

Примітка до рядка 1170 Балансу «Витрати майбутніх періодів»

Станом на 01.01.2025р. витрати майбутніх періодів дорівнюють 2937 тис.грн, а саме:

- оновлення до програмного забезпечення, підписки на онлайн-консультаційні послуги, медичне страхування працівників та страхування автомобілів – 41 тис.грн, а також
- залишки витрат майбутніх періодів, які пов'язані із налагодженням всіх виробничих процесів у період впровадження нового обладнання та впровадження технологічного процесу нових видів продукції, що були акумульовані у 2017 році, в сумі 2896 тис.грн, що будуть віднесені до собівартості готової продукції у майбутніх періодах.

Станом на 31.12.2025р. витрати майбутніх періодів дорівнюють 90 тис.грн, а саме:

- оновлення до програмного забезпечення, підписки на онлайн-консультаційні послуги, медичне страхування працівників та страхування автомобілів – 90 тис.грн,

Примітка до рядку 1190 Балансу «Інші оборотні активи»

Станом на 01.01.2025р. у балансі відображені інші оборотні активи у розмірі 287 тис.грн (податковий кредит з податку на додану вартість – 285 тис.грн та податкові зобов'язання з отриманої передплати від покупців – 2 тис.грн).

Станом на 31.12.2025р. у балансі відображені інші оборотні активи на загальну суму 1162 тис.грн (податковий кредит з податку на додану вартість 1092 тис.грн та податкові зобов'язання – 70 тис.грн).

Пасив Балансу

Примітки до рядку 1400 Балансу «Зареєстрований (пайовий) капітал»

Нова редакція Статуту ТОВ «Комбінат Баранкових Виробів» затверджена протоколом загальних зборів учасників №17/01-2023-1 від 17.01.2023 року та засвідчена приватним нотаріусом Скульською Т.А. 17.01.2023 року у зв'язку із внесенням змін.

Заявлений статутний капітал в розмірі 150 тис.грн відповідає вимогам Законодавства України та сформований у встановлені законодавством терміни.

Частки в складеному капіталі, згідно Статуту, та сплата статутного капіталу розподіляються між

Учасниками з 17.01.2023 року наступним чином:

№	П.І.Б.	Частка у % в статутному капіталі	Сума в статутному капіталі	грн	
				Сплачений статутний капітал	Не сплачений статутний капітал на 31.12.2025р.
1	БОНДАРЕНКО ЮЛІЯ ЕДУАРДІВНА	45,0	67 500	67 500	-
2	БОНДАРЕНКО ІГОР ЕДУАРДОВИЧ	45,0	67 500	67 500	-
3	ГРАТІС ПАТ	10,0	15 000	15 000	-
	Всього:		150 000	150 000	-

Примітка до рядка 1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»

Показник «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на початок 2025 року по рядку 1420 Балансу дорівнює збиток 207 525 тис.грн.

За 2025 рік Товариство отримало збиток в розмірі 15775 тис.грн, що відображено у рядку 2290 Звіту про фінансові результати за 2025 рік. Таким чином, станом на 31.12.2025р. нерозподілений прибуток (непокритий збиток) дорівнює збиток 223 300 тис.грн, що відображено у рядку 1420 Балансу.

Примітка до рядків 1515 Балансу «Інші довгострокові зобов'язання»

Станом на 01.01.2025р. довгострокові зобов'язання по рядку 1515 дорівнюють 167 160 тис.грн – залишки отриманої довгострокової позики від ПАТ ГРАТІС за договором від 01.03.2021р. № 02-П-21.

Станом на 31.12.2025р. довгострокові зобов'язання по рядку 1515 дорівнюють 168 619 тис.грн – залишки отриманої довгострокової позики (10% річних) від ПАТ ГРАТІС за договором від 01.03.2021р. № 02-П-21. Термін погашення заборгованості за договором позики 01 березня 2027 року.

Примітка до рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

Станом на 01.01.2025р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги по рядку 1615 склала 21 672 тис.грн., а саме:

ТОВ ВОСХОД Україна, постачання сировини – 5 671 тис.грн,
ДЕ ТРЕЙДІНГ ТОВ, постачання природного газу - 3 734 тис.грн,
ТОРГОВА ЕЛЕКТРИЧНА КОМПАНІЯ ТОВ, постачання електроенергії – 3 000 тис.грн,
Інші, що не перевищують 10% від загальної суми – 9 267 тис.грн.

Станом на 31.12.2025р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги по рядку 1615 склала 31 120 тис.грн., а саме:

ТОВ ВОСХОД Україна, постачання сировини – 6 170 тис.грн,
ДЕ ТРЕЙДІНГ ТОВ, постачання природного газу - 7 848 тис.грн,
ТОРГОВА ЕЛЕКТРИЧНА КОМПАНІЯ ТОВ, постачання електроенергії – 6 244 тис.грн,
Інші, що не перевищують 10% від загальної суми – 10 858 тис.грн.
Кредиторська заборгованість за термінами погашення:

Визначені договорами грошові потоки (зі строком непогашення)	тис.грн	
	На 01.01.25р.	На 31.12.25.
до 6 місяців	20951	30 400
від 6 до 12 місяців	-	-
від 1 до 2 років	721	721
Балансова вартість	21 672	31 120

Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

Примітка до рядка 1620 «Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом»

На 01.01.2025. кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом по даним Балансу дорівнює 1 543 тис.грн (розрахунки з ПДФО за грудень 2024р. – 857 тис.грн, з ПДВ -389 тис.грн та інших податків – 297 тис.грн).

На 31.12.2025р. кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом по даним Балансу дорівнює 1 796 тис.грн (розрахунки з ПДФО за грудень 2025р.– 958 тис.грн, з ПДВ – 511 тис.грн та з інших податків – 327 тис.грн).

Примітка до рядка 1625 «Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам із

страхування»

Станом на 01.01.2025р. кредиторська заборгованість по розрахункам із страхування (за єдиним внеском за грудень 2024р.) за обліковими даними дорівнює 997 тис.грн. На 31.12.2025р. кредиторська заборгованість по розрахункам із страхування (за єдиним внеском за грудень 2025р.) за обліковими даними дорівнює 1055 тис.грн, що відображено по рядку 1625 Балансу на початок та кінець звітного періоду.

Примітка до рядка 1630 «Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці»

Станом на 01.01.2025р. за обліковими даними кредиторська заборгованість з оплати праці (за грудень 2024р.) дорівнює 3683 тис.грн. На 31.12.2025р. за обліковими даними кредиторська заборгованість з оплати праці (за грудень 2025р.) дорівнює 3 669 тис.грн, що відображено по рядку 1630 Балансу на початок та кінець звітного періоду.

Примітка до рядка Балансу 1660 «Поточні забезпечення»

Станом на 01.01.2025р. поточні забезпечення складають 2 780 тис.грн - резерв відпусток працівникам. Протягом 2025 року використано забезпечень на оплату щорічних відпусток персоналу в розмірі 4 307 тис.грн. Нараховано забезпечень в сумі 5 497 тис.грн, в тому числі врахована інвентаризація залишку невикористаного забезпечення на кінець року.

Станом на 31.12.2025р. поточні забезпечення складають 3970 тис.грн - резерв відпусток працівникам.

Примітка до рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання»

Станом на 01.01.2025р. інші поточні зобов'язання по рядку 1690 Балансу складають 172 070 тис.грн, а саме: в тому числі:

- ШАХТА 1-3 НОВОГРОДІВСЬКА ТОВ – 33 059 тис.грн, термін погашення сплинув,
- ГРАТІС ПАТ, відсотки за позикою – 133 825 тис.грн,
- ЕК СИСТЕМА ТОВ – 5000 тис.грн
- Інші, що не перевищують 1 % від загальної суми - 186 тис.грн.

Станом на 31.12.2025р. інші поточні зобов'язання по рядку 1690 Балансу складають 173 768 тис.грн, в тому числі:

- ШАХТА 1-3 НОВОГРОДІВСЬКА ТОВ – 33059 тис.грн, термін погашення сплинув,
- ГРАТІС ПАТ, – 135301 тис.грн,
- ЕК СИСТЕМА ТОВ – 5000 тис.грн.
- Інші, що не перевищують 1 % від загальної суми - 408тис.грн.

Інші поточні зобов'язання за термінами погашення:

	тис.грн	
<i>Визначені договорами грошові потоки (зі строком непогашення)</i>	<i>На 01.01.25р.</i>	<i>На 31.12.25р.</i>
до 6 місяців	97 986	12181
від 6 до 12 місяців	25 720	11894
від 1 до 2 років	38 768	117147
прострочена	9 596	32546
Балансова вартість	172 070	173768

Звіт про фінансові результати

При складанні звітності за формою №2 «Фінансові результати» підприємством використано НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється відповідно до П(С)БО 15 «Дохід». Дохід відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

Формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється відповідно до П(С)БО 16 «Витрати». Витрати відображаються у момент вибуття активу або збільшення зобов'язання, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства.

У розділі I Звіту про фінансові результати:

Чистий дохід Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2025 рік по рядку 2000

Звіту про фінансові результати дорівнює 290 997 тис.грн – дохід від реалізації, а саме:

- дохід від реалізації продукції власного виробництва – 290 722 тис.грн,
- дохід від реалізації товару - 214 тис.грн,
- дохід від надання послуг – 61 тис.грн.

Собівартість по рядку 2050 Звіту дорівнює 218 764 тис.грн, в тому числі:

- реалізованої продукції – 218 502 тис.грн,
- товару – 201 тис.грн,
- послуг – 61 тис.грн.

Інші операційні доходи за 2025 рік по рядку 2120 Звіту про фінансові результати становить 3542 тис.грн, у т.ч.:

- Дохід від покупки/продажу валюти – 25 тис.грн,
- Дохід від реалізації оборотних активів - 2047 тис.грн,
- Дохід від операційних курсових різниць – 436 тис.грн,
- Дохід від оприбуткування запасів – 823 тис.грн,
- Інші операційні доходи – 211 тис.грн.

Адміністративні витрати (рядок 2130) в сумі 18 830 тис.грн - відбиті загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням підприємством та обслуговуванням апарату управління, а саме:

- Винагорода за консультації, інформаційні, аудиторські, нотаріальні, послуги зв'язку, інші послуги – 532 тис.грн,
- Витрати на оплату праці працівникам – 13002 грн,
- Амортизація основних засобів, інших МНМА – 540 тис.грн,
- Витрати на розрахунково-касове обслуговування - 272 тис.грн,
- Витрати на відрядження – 118 тис.грн,
- Витрати на паливно-мастильні матеріали – 690 тис.грн,
- Послуги охорони – 2077 тис.грн,
- Інші витрати - 1 599 тис.грн.

Витрати на збут Товариства (рядок 2150) дорівнюють 49 332 тис.грн – витрати, що пов'язані із реалізацією продукції Компанії, в т.ч.:

- Амортизація основних засобів, пов'язаних зі збутом продукції, робіт, послуг – 198 тис.грн,
- Витрати на реалізацію готової продукції (експорт) - 1 915 тис.грн,
- Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом, - 1 668 тис.грн,
- Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг – 17148 тис.грн,
- Витрати на оплату праці – 7 423 тис.грн,
- Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг) – 5 346 тис.грн,
- Витрати на ремонт та утримання основних засобів (автотранспорту) та інших НМА, пов'язаних зі збутом товарів, – 4 661 тис.грн,
- Витрати на транспортування продукції (товарів), паливно-мастильні матеріали – 10 186 тис.грн,
- Інші витрати - 787 тис.грн.

Інші операційні витрати за рядком 2180 дорівнюють 6 354 тис.грн, в тому числі

- Витрати на оплату праці працівникам 1 353 тис.грн,
- Витрати на нарахування податкових зобов'язань з ПДВ на умовний продаж – 418 тис.грн,
- Собівартість напівфабрикатів – 2 207 тис. грн
- Інші витрати – 2 376 тис.грн.

Інші фінансові доходи по рядку 2220 дорівнюють 171 тис.грн – сума амортизації дисконту за довгостроковою позикою фізичній особі-працівнику Товариства.

Фінансові витрати за рядком 2250 дорівнюють 17 206 тис.грн – нараховані відсотки за договором позики.

Фінансовий результат за 2025 рік – збиток 15775 тис.грн, що відображено по рядку 2350 Звіту про фінансові результати.

Інші доходи за рядком 2240 дорівнюють 1 тис. грн

Сукупний дохід по рядку 2465 складає мінус 15 775 тис.грн.

У розділі III Звіту про фінансові результати відображені витрати Товариства по операційним елементам за 2025 рік:

- рядок 2500 - матеріальні затрати в сумі 143 634 тис.грн,
- рядок 2505 - витрати на оплату праці – 62 190 тис.грн,
- рядок 2510 – витрати на соціальні заходи (єдиний внесок) – 12 769 тис.грн,
- рядок 2515 – нарахована амортизація необоротних активів – 6 675 тис.грн,
- рядок 2520 – інші операційні витрати – 67 546 тис.грн.

Звіт про рух грошових коштів

В Звіті про рух грошових коштів наведено надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності

За звітний період надходження грошових коштів:

Надходження від реалізації товарів, робіт, послуг по рядку 3000 дорівнює 258 383 тис.грн,

Надходження від цільового фінансування по рядку 3010 дорівнює 44 тис.грн,

Надходження від авансів від покупців і замовників по рядку 3015 дорівнює 78 994 тис.грн,

Надходження від повернення авансів по рядку 3020 дорівнює 11 тис.грн,

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках по рядку 3025 складає 180 тис.грн,

Інші надходження по рядку 3095 дорівнюють 1236 тис.грн (у т.ч. лікарняні – 1 032 тис.грн, від покупки/продажу валюти 56 тис.грн, повернення коштів – 112 тис.грн, інші - 36 тис.грн)

За звітний період витрачено грошових коштів:

На оплату товарів (робіт, послуг) по рядку 3100 – 178 274 тис.грн,

На оплату праці по рядку 3105 – 46 336 тис.грн,

На відрахування на соціальні заходи по рядку 3110 – 13 468 тис.грн,

На оплату зобов'язань з податків та зборів по рядку 3115 – 21 413 тис.грн,

Витрачання на оплату авансів по рядку 3135 – 46 721 тис.грн,

Інші витрачання по рядку 3190 – 2 635 тис.грн (у т.ч. витрачання на відрядження 1 830 тис.грн, штрафи 116– тис.грн, банківських послуг 278 тис.грн. та інші послуги – 411 тис.грн)

Чистий рух коштів від операційної діяльності по рядку 3195 є надходження і дорівнює 29 998 тис.грн.

Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності:

Надходження від погашення позик по рядку 3230 дорівнює 90 тис.грн,

Витрачання на придбання необоротних активів по рядку 3260 дорівнює 4 932 тис.грн,

Результатом руху коштів від інвестиційної діяльності у звітному році є видаток 4 842 тис.грн, що відображено у статті "Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності" (рядок 3295).

Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності

Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності визначений на основі змін у статтях балансу за розділом "Власний капітал" та статтях, пов'язаних з фінансовою діяльністю, у розділах балансу "Забезпечення наступних витрат і платежів", "Довгострокові зобов'язання" і "Поточні зобов'язання", а саме:

Отримання позик по рядку 3305 дорівнює 7 900 тис.грн.

Інші надходження – 16 тис.грн

Погашення позики по рядку 3350 дорівнює 6 441 тис.грн,

Інші платежі відображені по рядку 3390 дорівнюють 23707 тис.грн - оплата за договором факторингу.

Результатом руху коштів від фінансової діяльності у звітному році є видаток в сумі 22 232 тис.грн, який відображений у статті "Чистий рух коштів від фінансової діяльності" (рядок 3395).

Зміна величини грошових коштів за звітний період

Чистий рух коштів за звітний період склав 2924 тис.грн (рядок 3400).

Залишок грошових коштів на початок року, наведений у балансі складає 2 863 тис.грн (рядок 3405)

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів по рядку 3410 складає 56 тис.грн.

У статті "Залишок коштів на кінець року" наведена різниця між сумою грошових надходжень та видатків, відображених у статтях "Залишок коштів на початок року", "Чистий рух коштів за звітний

період" та "Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів". Розрахований таким чином показник дорівнює наведеному в балансі залишку грошових коштів та грошових еквівалентів на кінець звітного періоду в сумі 5 843 тис.грн (рядок 3415).

Звіт про власний капітал

Примітка до графи 3 «Зареєстрований (пайовий) капітал»

Зареєстрований (пайовий) капітал відповідає вимогам Законодавства України та сформований у встановлені законодавством терміни. Коригування та змін у зареєстрованому капіталі у 2023 році не відбувалося. Станом на 01.01.2025 року по рядку 4000 відображений зареєстрований (пайовий) капітал в розмірі 150 тис.грн. Станом на 31.12.2025 року по рядку 4300 – 150 тис.грн.

Частки у зареєстрованому капіталі, згідно Статуту, та його сплата розподіляються між Учасниками наступним чином:

№	П.І.Б.	Частка у % в статутному капіталі	Сума в статутному капіталі	Сплачений статутний капітал	Не сплачений статутний капітал на 31.12.2025р.
1	БОНДАРЕНКО ЮЛІЯ ЕДУАРДІВНА	45,0	67500	67500	-
2	БОНДАРЕНКО ІГОР ЕДУАРДОВИЧ	45,0	67500	67500	-
3	ГРАТІС ПАТ	10,0	15000	15000	-
Всього:			150 000	150 000	-

Примітка до графи 4 «Капітал у дооцінках»

Станом на 01.01.2025р. залишки Капіталу у дооцінках по рядку 4000 в розмірі 598 тис.грн..
Станом на 31.12.2025р. по рядку 4300 Капітал у дооцінках відображений в сумі 598 тис.грн.

Примітка до графи 7 «Непокриті збитки (нерозподілений прибуток)»

На початок звітного року (01.01.2025р.) по рядку 4000 гр.7 відображений непокритий збиток в сумі 207 174 тис.грн. Коригування статті «Нерозподілений прибуток» пов'язані із:

- виправленням помилок минулих періодів по рядку р.4010 в розмірі 351 тис.грн (помилково не визнані витрати).

Отриманий чистий прибуток Товариства за 2025 рік відображений по рядку 4100 гр.7 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» складає збиток 15 775 тис.грн.

Станом на кінець року (31.12.2025) розмір нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) дорівнює (223 300) тис.грн, що відображено по рядку 4300 гр.7 Звіту про власний капітал за 2025 рік.

Інших змін у складі власного капіталу Товариства за 2025 рік не відбувалося.

Разом на кінець 2025 року Власний капітал Товариства по рядку 4300 гр.10 дорівнює (222 552) тис.грн.

Непередбачені зобов'язання

Відомості про будь-які невіршені або серйозні претензії щодо Компанії, що знаходяться під судовою загрозою, відсутні.

Відомості про будь-які інші непередбачувані зобов'язання Компанії, що впливають з невіршених питань, таких як договори, контракти, угоди та інші інтереси Компанії, пов'язані зі спорами, особливими рішеннями чи пред'явленими претензіями, відсутні.

Порушення Компанією законів, в силу яких посадові особи можуть бути притягнуті до відповідальності, відсутні.

Судові справи, щодо якої Компанія виступає відповідачем, відсутні.

Операції з пов'язаними сторонами

Наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Товариства у 2025 році:

Інформація про власників юридичних осіб та фізичних осіб

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Доля часті, наявність контролю
ПАТ «ЗНВКІФ «Гратіс»	засновник	Приймати рішення на управління та/або діяльність Компанії шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 10% статутного капіталу (попередня частка володіння 24,9%)

БОНДАРЕНКО ЮЛІЯ ЕДУАРДІВНА	засновник з 17.01.23р, бенефіціарний власник	можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Компанії шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 45,% статутного капіталу - Прямий вирішальний вплив
БОНДАРЕНКО ІГОР ЕДУАРДОВИЧ	засновник з 17.01.23р, бенефіціарний власник	можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Компанії шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 45,0 % статутного капіталу

Інформація про інших пов'язаних осіб

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
Шабельнік Микола Володимирович	директор Товариства	здійснення оперативного управління господарською діяльністю Товариства, провідний управлінський

Бондаренко Ю.Е. - засновник Товариства - доля участі 45%.

Тип, деталі, цілі операцій зі стороною – нарахування заробітної плати 2 192 тис.грн. та їх виплата протягом 2025 року. Заборгованість на 31.12.2025 р. відсутня.

Бондаренко І.Е. - засновник Товариства - доля участі 45%.

Тип, деталі, цілі операцій зі стороною - нарахування заробітної плати 2 192 тис.грн. та їх виплата протягом 2025 року. Заборгованість на 31.12.2025 р. відсутня.

ПАТ «ГРАТІС» - засновник Товариства - доля участі 10% .

Тип, деталі, цілі операцій зі стороною:

- у звітному періоді Товариством отримано позики в сумі 7 900 тис.грн, погашено позики в сумі 6 441 тис.грн., нарахування відсотків за користування позикою 17180 тис.грн. та погашено відсотків в сумі 15 705 тис грн. Заборгованість на 31.12.25р. – за позикою 168 619 тис.грн, за відсотками – 47 300 тис.грн;

Інформація про одержані від підприємства провідним управлінським персоналом: виплат

- Поточні виплати - директору за рік виплачена заробітна плата та премії в розмірі 2731001,21грн.
- Інші довгострокові виплати не передбачені.
- Виплати по закінченні трудової діяльності не передбачені.
- Виплати при звільненні не передбачені.
- Платежі на основі акцій не передбачені.
- Позики не надавались.

Підприємство орендує у управлінського персоналу автотранспортні засоби, оренда плата за рік складає 58 тис.грн. Кредиторська заборгованість на 31.12.2025р. за оренду складає 14 тис.грн.

Події після дати балансу

У Товаристві встановлений порядок, дата підпису фінансової звітності та особи, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до П(С)БО 6.

Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство коригує показники фінансової звітності у разі, якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати. Коригуючі події після дати балансу відсутні.

Управлінський персонал зазначає, що суттєвих витрат та доходів, що виникли після звітної дати, які відносяться до звітного періоду (01.01.2025р. – 31.12.2025) і повинні бути відображені в звітності станом на 31 грудня 2025 року не встановлено. Розширення характеру та напряму діяльності Товариства не передбачається.

Зміни в обліковій політиці Товариства після 31 грудня 2025р. не відбувалися.

Зміни в господарському та податковому законодавстві після звітної дати не впливають на діяльність Компанії після 31 грудня 2025 року.

Після дати балансу активи Товариства в заставу під позикові кошти не передавалися. Дочірні компанії не придбавалися. Великомасштабної реконструкції на підприємстві не планується. Закриття виробничих підрозділів не прогнозується. Після звітної дати балансу суттєвих виплат співробітникам підприємства не проводилося.

Керівництво Товариства стверджує, що після звітної дати не відбулось жодних інших подій, які вимагають коригування чи додаткового розкриття в даній фінансовій звітності.

Припущення щодо функціонування підприємства в найближчому майбутньому

Діяльність Товариства в 2025 році здійснювалась в агресивному операційному середовищі, обумовленому негативною ситуацією в Україні.

Військова агресія російської федерації проти України стала підставою для введення воєнного стану в Україні. Здійснення господарської діяльності, як при звичайному становищі, стало неможливим. Протягом усього 2025 року в Україні діяв воєнний стан, Указом Президента дія військового стану продовжено.

На даний час військова агресія не вплинула на здатність уповноважених осіб забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій. Бухгалтерія працює в звичайному режимі. На даний час Товариство в змозі повністю дотримуватися застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

За 2025 рік відбулось незначне підвищення обсягів продажів в порівнянні з попереднім періодом, та збільшення чистого прибутку за рахунок збільшення обсягів реалізації готової продукції. Протягом року, що закінчується 31 грудня 2025 року, Товариство отримало чистий збиток у сумі 15 775 тис.грн. У порівнянні з 2024 роком у 2025 році непокритий збиток збільшився та склав 223 300 тис.грн. Станом на 31.12.2025р. поточні зобов'язання Товариства перевищують поточні активи на 84 640 тис.грн. На кінець звітного періоду вартість чистих активів має від'ємне значення і складає 222 552 тис.грн.

Фінансова звітність за 2025 рік відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на господарські операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність на безперервній основі та реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Фінансова звітність підприємства складалась відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься таким у майбутньому. Наразі Товариство не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Підприємство очікує підтримання обсягів реалізації продукції та отримання прибутку від основної діяльності, що забезпечить стабільну діяльність компанії у майбутніх періодах. Плани на майбутнє і заходи, прийняті управлінським персоналом, спрямовані на те, щоб забезпечити здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Проте масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Товариства наразі непередбачувані. У зв'язку з тим, що терміни припинення військового вторгнення російської федерації та його наслідки для країни залишаються невизначеними, Товариство робить припущення, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Однак, на думку керівництва, підготовка фінансової звітності Товариства на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною у силу наступних факторів:

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Товариство продовжує свою операційну діяльність.

Попит на продукцію Товариства тримається на рівні 2025р. Розрахунки з постачальниками та покупцями відбуваються згідно графіку. Усі клієнти Товариства, розташовані на території, яку контролює Україна, продовжують свою операційну діяльність і закуповують продукцію відповідно до умов договорів. Керівництво Товариства вживає заходів щодо охорони активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Товариства не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових дій. Товариство продовжує свою діяльність, а також вживає постійних заходів для забезпечення роботи Товариства в безперебійному режимі за умови відсутності загрози життю та здоров'ю працівників і клієнтів.

На сьогоднішній день керівництво компанії оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на Товариство. За всіх сценаріїв компанія має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності – не мають під собою обґрунтування та сенсу.

Припущення про безперервність діяльності:

Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті зазначеної вище невизначеності. Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом

Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за 2025 рік для подання в органи державної статистики та податкових органів затверджені директором 25 лютого 2026 року. Повний пакет фінансової звітності, включаючи ці Примітки та Звіт про управління (Звіт керівництва), затверджені та допущені до оприлюднення 22 травня 2026 року



Директор ТОВ «Комбінат Баранкових Виробів» _____

М.В. Шабельнік

Головний бухгалтер _____

Т.П. Шкуренко

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за 2025 рік (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМБІНАТ
БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ»**

1	Повна назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Комбінат Баранкових Виробів» (надалі-Товариство)
2	Ідентифікаційний код підприємства	39398625
3	Юридична адреса	20250, Черкаська обл.. м.Багачеве, вул. Транспортна, буд.33
4	Банківські реквізити	UA 523545070000026005301172547 АТ "Ощадбанк"
5	Телефон	(04740)6-30-31
6	Адреси електронні	office@kbv.org.ua
7	Керівник	Шабельнік Микола Володимирович
8	Головний бухгалтер	Шкуренко Тетяна Петрівна
9	Дата реєстрації	17.09.2014
10	Орган реєстрації	Виконавчий комітет Ватутінської міської ради Черкаської області
11	Форма власності	Приватна
12	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
13	Активна діяльність	з 21.01.2016
14	Чисельність, чол.	245
15	Види діяльності (із зазначенням коду зовнішньоекономічної діяльності)	10.71.Виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання. 10.72 Виробництво сухарів і сухого печива, виробництво борошняних, кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання. 10.73 Виробництво макаронних виробів та подібних борошняних виробів.
16	Система оподаткування (перелічити податки, що сплачуються)	Є платником ПДВ та Податку на прибуток на загальних умовах
17	Орган Державної податкової служби, у якому підприємство зареєстроване як платник податків	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ ЗВЕНИГОРОДСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ

18	Вид діяльності з зазначенням відповідальних кодів	<p>46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.</p> <p>46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами.</p> <p>47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.</p> <p>47.24 Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах.</p> <p>25.61 Оброблення металів та нанесення покриття на метали</p> <p>25.62 Механічне оброблення металевих виробів</p> <p>28.93 Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин</p> <p>49.41 Вантажний автомобільний транспорт</p> <p>10.82 Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів</p> <p>68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна</p> <p>77.33 Надання в оренду офісних машині устаткування, у тому числі комп'ютерів</p> <p>77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів</p> <p>10.61 Виробництво продукції борошномельно-круп'яної промисловості</p> <p>46.17 Оптова торгівля відходами та брухтом</p> <p>46.90 Неспеціалізована оптова торгівля</p> <p>41 .99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами</p> <p>47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет</p>
19	Частка іноземних інвесторів у статутному капіталі	відсутня
20	Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за звітний рік (без ПДВ)	290 997 тис.грн
21	Частка експортних операцій в загальному обсязі виручки	19,5 %
22	Наявність структурних підрозділів, філіалів з зазначенням їх фактичних адрес	Відсутні
23	Основні фінансові показники на кінець року	<p>Валюта балансу – на кінець року 165 346 тис.грн, на початок року 164 335 тис.грн.</p> <p>Непокритий збиток – на кінець року (223 300) тис.грн, на початок року (207 525) тис.грн.</p> <p>Чистий дохід від реалізації - за поточний період 290 997 тис.грн, за попередній 267035 тис.грн.</p> <p>Збиток – за поточний період 15 775 тис.грн, за попередній період чистий прибуток 432 тис.грн.</p>

1. Загальна інформація

Загальний рівень розвитку економіки	Економіка України знаходиться в кризовому стані. Галузі розвиваються повільними темпами. В країні введені воєнний стан
Інфляція національної валюти	Має вплив
Наявність фінансових ресурсів	Є в наявності у достатній кількості

Особливості галузі

Основний вид діяльності	Промисловість
Ключові продукти	Баранки, торти, печиво
Становище в галузі/секторі	Стабільне
Ринок і конкуренція у галузі	Висока
Скорочення або розширення діяльності	Розширення
Сезонність, циклічність діяльності	Незначна
Доступність та вартість енергоресурсів	Енергоресурси доступні. Тарифи високі
Вимоги нормативних правових актів, у том числі тих, що регулюють сферу діяльності організації;	Компанія виконує усі вимоги нормативно-правових актів
Особливості діяльності (наприклад, щодо трудових договорів, фінансування, порядку ведення бухгалтерського обліку);	Особливостей немає

Управління та структура власності

Корпоративна й організаційна структура	Товариство є самостійною одиницею, не має відділень. Зміни в організаційній структурі не плануються. Структура управління Товариства (органи управління, порядок їх формування та компетенції) згідно з установчими документами. Змін в організаційній структурі у порівнянні з попереднім періодом не відбувалося та не планується надалі.
Цілі, принципи, стратегічні плани	Товариство планує розвиватись і надалі
Джерела й методи фінансування	Власні та залучені кошти
Органи управління	Вищий орган – Загальні збори учасників. Виконавчий орган – Директор
Керівники (досвід роботи і ділова репутація, плинність кадрів, ключовий фінансовий персонал і його статус в організації, укомплектованість бухгалтерії кадрами, плани стимулювання або преміювання як елемента винагороди, наприклад, в залежності від отриманого прибутку, використання прогнозів і кошторисів, стиль роботи);	Директор виконує всі функції оперативного управління роботи компанії. Плинності кадрів у компанії не має. Персоналом компанія повністю укомплектована.
Наявність підрозділу внутрішнього аудиту	Підрозділ внутрішнього аудиту відсутній.

Інфраструктура Компанії

	Місцезнаходження	Власне / Орендоване / Лізинг
Офіси	м.Багачеве, вул. Транспортна, буд. 33	Власне
Виробнича база	м.Багачеве, вул. Транспортна, буд. 33	Власне

Продукція, ринки, постачальники, витрати, виробнича діяльність

Характер діяльності	діяльність у сфері виробництва харчових продуктів
Продукція	Баранки, соломка, печиво, торти
Основні постачальники	ВОСХОД - УКРАЇНИ ПП, СВІТ-А ТОВ, Укрмаслотрейд ТОВ
Основні покупці	АТБ-Маркет ТОВ, ЛІКОМ ПП, СІЛЬПО-ФУД ТОВ

Основні види витрат	Матеріальні витрати та витрати на оплату праці з обов'язковими внесками
---------------------	---

Під кожний правочин, який відповідно до діючого законодавства підпадав під критерії значного, було отримано згоду учасників Товариства, яка оформлювалась відповідними протоколами.

2. Інформація про результати діяльності

Товариство свою основну діяльність – виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання - розпочало з січня 2016 року.

У 2025 році було вироблено такі види готової продукції: торти – 119,9 тн; пряники та подібні вироби – 294,3 тн; сухарі, сушка, соломка та подібні вироби – 3916,3 тн; печиво солодке – 161,1 тн.

Реалізовано за 2025 рік продукції: торти – 114,1 тн (незначне збільшення у порівнянні з 2024 роком); пряники та подібні вироби – 295,0 тн (збільшення у порівнянні з 2024 роком); сухарі, сушка, соломка та вироби подібні – 3 941,7 тн (збільшення); печиво солодке – 162,0 тн (зменшення).

В подальшому Товариство очікує підтримання обсягів виробництва готової продукції на рівні 2025 року.

Фінансові результати

Валюта балансу станом на 31.12.2025 р. – 165 346 тис.грн, станом на 01.01.2025 р – 164 335 тис.грн.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2025 рік- 290 997 тис.грн, за 2024 рік – 267 035 тис.грн. У порівнянні з минулим роком зростання чистого доходу від реалізації продукції у 2024 році відбулося на 8,2%.

Збиток, отриманий Товариством за 2025 рік, склав 15 775 тис.грн. У 2024 році був отриманий прибуток в розмірі 432 тис.грн.

Структура доходів у 2025 році у порівнянні з попереднім періодом:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 290 997 тис.грн (приріст 9%);
- Інші операційні доходи 3543 тис.грн (приріст 54,3%),
- Інші фінансові доходи – 171 тис.грн.(приріст 98,8%)

Структура витрат у 2025 році у порівнянні із попереднім періодом:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 218 764 тис.грн (14,0%),
- Адміністративні витрати – 18 830 тис. грн (+56,8%),
- Витрати на збут – 49 332 тис.грн (+18,4%),
- Інші операційні витрати – 6354 тис. грн (+1%),
- Фінансові витрати – 17 207 тис.грн (+1%),

Рух грошових коштів у 2025 році у порівнянні з попереднім періодом:

- Чистий рух коштів від операційної діяльності – 29 998 тис.грн (+1,6%),
- Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – (4842) тис.грн (+98,9%),
- Чистий рух коштів фінансової діяльності – (22 232) тис.грн (-22,6%),
- Чистий рух грошових коштів за звітний період – (2 924) тис.грн (179,6%).

2. Основні події і досягнення звітного періоду

З метою забезпечення якості та безпечності харчової продукції, підвищення конкурентоспроможності, зміцнення довіри споживачів та розширення ринків збуту Товариство постійно підтверджує відповідність своєї діяльності встановленим вимогам шляхом проходження наглядових аудитів та сертифікації.

У звітному періоді підтверджено дію таких сертифікатів:

- **Сертифікати відповідності**, зареєстровані в системі УкрСЕПРО, на продукцію власного виробництва, видані органом з сертифікації ДП «Черкасистандартметрологія». Наглядовий аудит проводиться один раз на 6 місяців.

- Сертифікати на систему управління якістю та систему управління безпечністю харчових продуктів відповідно до вимог:

- ДСТУ EN ISO 9001:2018 (EN ISO 9001:2015, IDT; ISO 9001:2015, IDT);
- ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015, IDT);
- ДСТУ ISO 22000:2019 (ISO 22000:2018, IDT).

Сертифікати видані органом з сертифікації систем управління ДП «Черкасистандартметрологія». Наглядний аудит проводиться один раз на 12 місяців.

- Сертифікат «Халяль», виданий ТОВ «Центр сертифікації «Халяль», що підтверджує відповідність продукції вимогам шаріату та відсутність інгредієнтів, заборонених для споживання.

3. Ліквідність та зобов'язання

Одним із головних завдань підприємства у процесі його функціонування є забезпечення стійкого фінансового стану, бути привабливими для замовників та партнерів.

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Основними джерелами забезпечення ліквідності є залишки грошових коштів на рахунках, дебіторська заборгованість, інша заборгованість та ліквідні запаси на складах. Товариство здійснює планування поточної ліквідності, аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31.12.2025 року поточні активи складають 89 128 тис.грн, поточні зобов'язання у звітному періоді – 219 279 тис.грн. Коефіцієнт поточної ліквідності становить - 0,4.

4. Екологічні аспекти

Діяльність Товариства не має негативного впливу на навколишнє середовище.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна кількість працівників 245 осіб, із них 6 % жінок на керівних посадах.

Для підвищення матеріальної зацікавленості працівників у поліпшенні індивідуальних результатів праці та результатів діяльності підприємства загалом в Товаристві діють Положення про оплату праці та Положення про преміювання. Передбачена додаткова заробітна плата за наставництво та внутрішній кадровий резерв. Проводиться стажування на виробництві чи у відділах з метою підвищення кваліфікаційного рівня та розряду.

Працевлаштовуються особи різних вікових категорій (від 18 до 60 років), чоловіки, жінки, без вимог до освіти (якщо працевлаштовується на відкриту вакансію підсобний робітник), без досвіду роботи. Створені умови праці, які дозволяють б жінкам і чоловікам здійснювати трудову діяльність на рівній основі; здійснюється рівна оплата праці жінок і чоловіків при однаковій кваліфікації та однакових умовах праці; створені безпечні для життя і здоров'я умови праці.

Товариство забезпечує рівні можливості для самореалізації працівників обох статей, дотримується принципів рівності чоловіків і жінок в усіх аспектах професійної діяльності.

Протягом звітного періоду заробітна плата виплачувалася у терміни встановлені законодавством, затримки у виплатах відсутні.

Стратегія в галузі управління персоналом спрямована на:

- Залучення найкращих фахівців на ринку праці;
- Забезпечення гідного рівня винагороди та заохочення працівників;
- Розвиток потенціалу працівників;
- Формування єдиної корпоративної культури.

Важливе місце в діяльності Товариства займає охорона праці та безпека працівників. Дотримується норми чинного законодавства, включаючи законодавство про охорону праці, про охорону навколишнього середовища, кодексу цивільного захисту України, інші закони та нормативні акти у сфері охорони праці, промислової та екологічної безпеки, що діють на території України. Проводиться обов'язковий інструктаж ознайомлення з правилами техніки безпеки, здійснюється перевірка робочих місць. Працівникам видається спецодяг та засоби індивідуального захисту.

6. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Проте, при здійсненні внутрішнього контролю, використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
- аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, і простежуваність).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління Товариством. Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Внаслідок використання Товариством фінансових інструментів виникають такі ризики: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик, відсотковий ризик, ризик дефіциту персоналу, ринковий ризик.

Політика Товариства у сфері управління ризиками розроблена з метою виявлення і аналізу ризиків, які виникають в Товаристві, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю, а також моніторингу ризиків і дотримання встановлених лімітів. Політика і системи управління ризиками регулярно переглядаються для врахування змін ринкової кон'юнктури і діяльності Товариства.

Усі ключові рішення приймаються керівництвом з урахуванням ризиків і можливостей.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом свого зобов'язання перед Товариством за договором про фінансовий інструмент. Даний ризик виникає, в основному, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Товариством. З ціллю мінімізації ризику компанія проводить оцінку дебіторської заборгованості на предмет виконання строків та обсягів її погашення з урахуванням інформації про минулі події, поточні умови та прогнози щодо економічних умов у майбутньому.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності — це ризик того, що Товариству буде складно виконати свої зобов'язання за фінансовими зобов'язаннями, розрахунок за якими проводиться шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає у забезпеченні максимально можливого достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у встановлений термін як у звичайних, так і у несприятливих умовах, так, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик збитків для репутації Товариства.

Товариство намагається забезпечувати наявність на рахунках достатньої кількості грошових коштів для здійснення планових операційних виплат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Це не стосується потенційного впливу надзвичайних обставин, які неможливо передбачити, наприклад від стихійного лиха.

Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з суттєвими операціями в іноземній валюті (євро та долар США) і наявністю валютних залишків та заборгованостей.

Відсотковий ризик полягає в тому, що зміни відсоткових ставок впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (за заборгованістю з фіксованою ставкою) Станом на початок та на кінець 2025 року Товариство немає непогашених кредитів. Протягом 2025 року Товариство користувалося позиковими коштами у вигляді позики від засновника, зміни відсоткової ставки за позику не передбачається.

Ризик дефіциту персоналу пов'язаний з можливістю нести загрозу загальній ефективності роботи підприємства. Тому Товариство здійснює ряд заходів для зменшення цього ризику та пропонує конкурентні умови праці потенційним працівникам.

Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку.

Крім зазначеного вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- подовження в країні воєнного стану;
- нестабільність законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- непередбачені дії конкурентів.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

7. Дослідження та інновації

Основним видом діяльності Товариства є виробництво сушки, печива, пряників, тому досліджень, інноваційної діяльності та розробок господарська діяльність не потребує, витрати на такі заходи відсутні.

8. Фінансові інвестиції

Товариство не здійснює фінансові інвестиції у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

10. Інформація про розвиток Товариства

Основним видом діяльності є виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання. На протязі своєї діяльності Товариство здійснювало виробництво та продаж кондитерських виробів з компаніями-резидентами України та нерезидентами.

Довгострокових планів Товариство навести не може, тому що залежить від ряду істотних факторів: військової агресії РФ проти України, існування в країні воєнного стану, загальнодержавних економічних умов тощо.

11. Зовнішні можливості і загрози. Непередбачені податкові зобов'язання

Товариство здійснює свою діяльність в Україні і тому вона повинна відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і частих змін законодавства, які можуть застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а у деяких випадках є суперечливими. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірки податковими органами протягом наступних трьох календарних років, проте за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво, виходячи з тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, вважає, що податкові зобов'язання були належним чином задекларовані і відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть витлумачити зазначені вище положення інакше, і, якщо керівництво не зможе відстояти свою позицію, виконання їх рішень може здійснити істотний вплив на цю фінансову звітність.

12. Припущення щодо функціонування Товариства у найближчому майбутньому

Забезпечення достатнього фінансування капітальних інвестицій та отримання нових кредитних коштів для фінансування дефіциту оборотного капіталу; оптимізація витрат на персонал та експлуатаційних витрат – ці плани на майбутнє і заходи, спрямовані на те, щоб забезпечити здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність.

З огляду на економічну ситуацію, яка склалася в Україні, керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на фінансовий стан та подальшу діяльність. Керівництвом здійснюються всі заходи, які необхідні для стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Фінансова звітність Товариства складалась відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься таким у майбутньому. Наразі Товариство не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які були б необхідні, у разі якщо Компанія не була здатна продовжувати безперервну діяльність.

Директор ТОВ «Комбінат Баранкових Виробів»

М.В.Шабельнік



22 травня 2026 року

Прошнуровано пронумеровано та скріплено
відбитком печатки та підписом керівника
аудиторської фірми дг аркуші (в)



Директор, аудитор ТОВ «ЕПІА-Фонд»

Непомняща Н.Х.

«дг» правління