

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 звітнього 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 наглядних аудитів та сертифікації.

У звітньому періоді підтверджено дію таких сертифікатів:

- **Сертифікати відповідності**, зареєстровані в системі УкрСЕПРО, на продукцію власного виробництва, видані органом з сертифікації ДП «Черкасистандартметрологія». Наглядний 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 прогнози 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