

**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»**

**Національні положення (стандарти) бухгалтерського
обліку**

**Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора
за рік, що закінчився на 31 грудня 2024 року**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік	5
Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2024 рік	7
Звіт про власний капітал за 2024 рік	9
Звіт про власний капітал за 2023 рік	11
Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік	13
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	20
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	21
1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	21
1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ	21
1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ	24
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	24
2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	24
2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	25
2.3. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ	25
2.4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	26
3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	31
3.1. Основні засоби	31
3.2. Нематеріальні активи	32
3.3. Запаси	32
3.4. Дебіторська заборгованість	32
3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
3.6. Витрати майбутніх періодів	34
3.7. Інші оборотні активи	34
3.8. Зареєстрований капітал	34
3.9. Довгострокові забезпечення	34
3.10. Поточні зобов'язання та забезпечення	35
3.11. Доходи	36
3.12. Витрати	37
4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	38
4.1. Операції з пов'язаними сторонами	38
4.2. Оренда	39
4.3. Умовні та контрактні зобов'язання	39
5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	39
5.1. Валютний ризик	39
5.2. Кредитний ризик	40
5.3. Ризик ліквідності	40
6. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	41
7. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	41
8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ПІІ "БІМБО КЮЕСАР Україна"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПІІ "БІМБО КЮЕСАР Україна" (надалі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, звіту про власний капітал за 2024 рік, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2024 року, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

Основа для висловлення думки

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 та 1.3 до фінансової звітності, у якій зазначається про настання суттєвої невизначеності зовнішнього характеру, що стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Ці події та умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який складається керівництвом Компанії на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями).

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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 вищевказаною іншою інформацією, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує

суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2024 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про управління за 2024 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який 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 достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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.

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.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2024 р. (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2024 рік (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2024 рік (Форма №4);
5. Звіт про власний капітал за 2023 рік (Форма №4);
6. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 р. (Форма №5)
7. Примітки (Пояснювальна записка) та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2024 року.

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

Гончар Ольга Володимирівна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 102843

За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор Ельченко Ольга Миколаївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



08 травня 2025 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ІНВЕСТ»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 3094

м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: №10-02-2022/А від 14.02.2022 р., додаткова угода №6 від 12.11.2024 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 12.11.2024 р. по 08.05.2025 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.

Підприємство	ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	01	01
			30720689		
			UA12020010010475293		
			170		
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КАТОТТГ ¹	10.71		
Організаційно-правова форма господарювання	Іноземне підприємство	за КОПФГ			
Вид економічної діяльності	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання	за КВЕД			
Середня кількість працівників ²	94				
Адреса, телефон	вулиця Сонячна Набережна, буд. 140, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49022, Україна 7334060				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (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 2024 року

Форма №1 Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	68	161
первісна вартість	1001	761	910
накопичена амортизація	1002	693	749
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 485	11 308
Основні засоби	1010	45 428	40 401
первісна вартість	1011	139 602	145 732
знос	1012	94 174	105 331
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	47 981	51 870
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21 465	21 539
Виробничі запаси	1101	18 354	19 290
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	3 111	2 249
Товари	1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42 686	34 893
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 066	6 223
з бюджетом	1135	81	78
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	833	1 012
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	246 708	309 395
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	244 661	309 247
Витрати майбутніх періодів	1170	522	1 009
Інші оборотні активи	1190	176	1 547

Усього за розділом II	1195	315 541	375 696
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	363 522	427 566
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	298	298
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	3	3
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	324 368	390 654
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	324 669	390 955
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	6 297	4 946
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	6 297	4 946
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	6 297	4 946
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	13 662	12 085
розрахунками з бюджетом	1620	8 688	6 035
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 496	2 607
розрахунками зі страхування	1625	250	467
розрахунками з оплати праці	1630	1 739	1 796
за одержаними авансами	1635	282	282
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 946	7 845
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	989	3 155
Усього за розділом III	1695	32 556	31 665
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	363 522	427 566

Керівник

МАРІАШ ЙІГАЛ

Головний бухгалтер

КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА



Підприємство

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО
КЮЕСАР УКРАЇНА»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
30720689		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	388 949	390 216
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(267 018)	(237 349)
Валовий:			
прибуток	2090	121 931	152 867
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	24 465	14 167
Адміністративні витрати	2130	(31 419)	(31 217)
Витрати на збут	2150	(27 361)	(27 265)
Інші операційні витрати	2180	(2 223)	(1 580)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	85 393	106 972
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	54
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	(-)
Інші витрати	2270	(4 882)	(2 204)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	80 511	104 822
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14 225)	(19 194)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	66 286	85 628
збиток	2355	(-)	(-)

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	66 286	85 628

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	179 689	174 141
Витрати на оплату праці	2505	67 026	58 421
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 551	9 808
Амортизація	2515	11 575	10 084
Інші операційні витрати	2520	62 473	57 701
Разом	2550	332 314	310 155

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	-	-

Керівник

МАРІАШ ЙІГАЛ

Головний бухгалтер

КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА



Підприємство

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО
КЮЕСАР УКРАЇНА»Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2025 01 01

30720689

Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2024 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

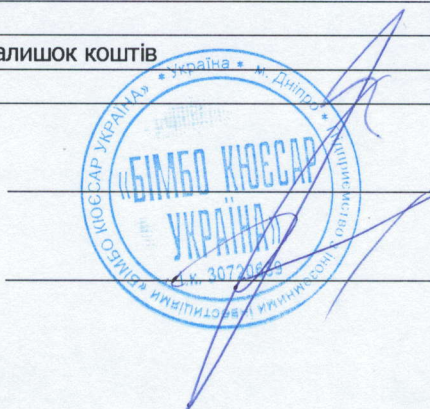
1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000	435 314	396 334
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010	226	409
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	34 723	49 248
Надходження від повернення авансів	3020	746	200
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 195	7 220
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		-
Надходження від операційної оренди	3040	14	13
Інші надходження	3095	85	12
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(222 543)	(193 960)
Праці	3105	(52 472)	(44 557)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 303)	(10 726)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(58 522)	(57 891)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(17 114)	(15 116)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(27 049)	(30 897)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(14 359)	(11 878)
Витрачання на оплату авансів	3135	(60 986)	(60 587)
Витрачання на повернення авансів	3140	(15)	(6)
Інші витрачання	3190	(3 607)	(5 138)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	70 855	80 571
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	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(19 760)	(7 073)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(19 760)	(7 073)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(-)	(-)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	51 095	73 498
Залишок коштів на початок року	3405	246 708	168 699
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11 592	4 511
Залишок коштів на кінець року	3415	309 395	246 708

Керівник

Головний бухгалтер



МАРІАШ ЙІГАЛ

КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

Підприємство **ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО** за ЄДРПОУ
КЮЕСАР УКРАЇНА»
(найменування) -

Дата (рік, місяць, число)

2024	01	01
30720689		

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	298	-	3	-	324 368	-	-	324 669
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	298	-	3	-	324 368	-	-	324 669
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	66 286	-	-	66 286
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрова ний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неоплач- ений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
капіталу									
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вкуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вкуплених 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	-	-	-	-	66 286	-	-	66 286
Залишок на кінець року	4300	298	-	3	-	390 654	-	-	390 955

Керівник

Головний бухгалтер

МАРІАШ ЙІГАЛ
КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

Підприємство **ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО
КЮЕСАР УКРАЇНА»**
(найменування)

за ЄДРПОУ **30720689**

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко-вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрит ий збиток)	Неоплач- ений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	298	-	3	-	238 740	-	-	239 041
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	298	-	3	-	238 740	-	-	239 041
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	85 628	-	-	85 628
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

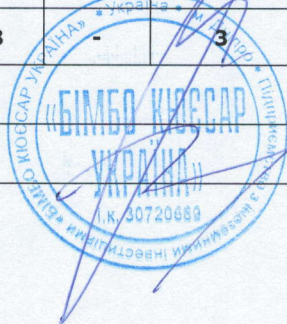
Стаття	Код рядка	Зареєстро ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко-вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрит ий збиток)	Неоплач ений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
капіталу									
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	85 628	-	-	85 628
Залишок на кінець року	4300	298	-	3	-	324 368	-	-	324 669

Керівник

Головний бухгалтер

МАРІАШ ЙІГАЛ

КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА



II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код	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			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	15285	8494	2954	-	-	-	-	985	-	-	-	18239	9479	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	65656	41572	2154	-	-	43	43	5094	-	-	-	67767	46623	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	5777	4361	-	-	-	-	-	1009	-	-	-	5777	5370	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	27924	16615	478	-	-	274	272	3553	-	-	-	28128	19896	-	-	-	-
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3157	1915	507	-	-	-	-	458	-	-	-	3664	2373	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1187	1187	179	-	-	47	47	179	-	-	-	1319	1319	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	20616	20030	222	-	-	-	-	241	-	-	-	20838	20271	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	139602	94174	6494	-	-	364	362	11519	-	-	-	145732	105331	-	-	-	-

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

3 рядка 260 графа 5 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності

(261) _____
(262) _____
(263) _____
(264) _____
(265) 53577
(266) _____
(267) _____
(268) _____

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	2954	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	12363	11308
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	149	-
Формування основного стада	320	-	-
інші	330	-	-
Разом	340	15466	11308

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код	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	-	-	-

Із рядка 045 гр. 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421) _____

за справедливою вартістю

(422) _____

за амортизованою собівартістю

(423) _____

Із рядка 220 гр. 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424) _____

за справедливою вартістю

(425) _____

за амортизованою собівартістю

(426) _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	12	-
Операційна курсова різниця	450	11820	888
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	251
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	12633	1084
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати:			
дивіденди	530	-	X
проценти	540	X	-
фінансова оренда активів	550	-	-
інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати:			
реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
реалізація необоротних активів	580	-	-
реалізація майнових комплексів	590	-	-
неопераційна курсова різниця	600	-	-
безоплатно одержані активи	610	-	X
списання необоротних активів	620	X	-
інші доходи і витрати	630		4882

Товарообмінні операції з продукцією

(631) _____

Частка доходу від реалізації за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами

(632) % _____

Із рядків 540-560 графи 4 фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності

(633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	309247
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	148
Разом	690	309395

З рядка 070 гр. 4 балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код	Залишок на початок року	Збільшення за звітний 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)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6946	97935	-	97036	-	-	7845
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат	740	-	-	-	-	-	-	-
Резерв на виплату річних премій	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення витрат персоналу	760	5508	942	-	1885	-	-	4565
Резерв на проведення річного аудиту	770	789	381	-	376	413	-	381
Резерв сумнівних боргів	775	383	-	-	-	-	-	383
Разом	780	13626	99258	-	99297	413	-	13174

VIII. Запаси

Найменування показника	Код	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	5776	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	1637	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	11864	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	13	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	2249	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	21539	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) _____

переданих у переробку

(922) _____

оформлених у заставу

(923) _____

переданих на комісію

(924) _____

активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) _____

З рядка 1200 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу

(926) _____

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код	Всього на кінець року	у тому числі 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	34893	-	-	569
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної заборгованості

(951) _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	374
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	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	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	14225
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	14225
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	14225
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний період	1300	11575
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	-
придбання МНМА	1316	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431) -
(1432) -
(1433) -

ХV. 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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

МАРІАШ ЙІГАЛ

Головний бухгалтер

КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначеного незалежного аудитора, щодо фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» (далі – Компанія).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо його фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску керівництвом 08 травня 2025 року.

Підписано від імені Компанії:

Генеральний директор
м. Дніпро, Україна
08 травня 2025 року



МАРІАШ ЙІГАЛ

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є іноземним підприємством, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації 16.03.2000 року.

Основним напрямком діяльності Компанії є виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів та тістечок нетривалого зберігання.

ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» - лідер галузі високошвидкісної випічки в Україні, який входить до найбільшої у світі, багатонаціональної групи Grupo Bimbo, S.A.B. de C.V. Підприємство здійснює виробництво булочок для бургерів міжнародної мережі ресторанів швидкого харчування McDonald's.

Компанія має в наявності наступні ліцензії та дозволи на право здійснення певних видів робіт:

Роботи, що виконуються на висоті понад 1,3 метра, роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000 В і в зонах дії струму високої частоти (<https://dp.dsp.gov.ua/skanovani-kopii-deklaratsij/>)

Юридична адреса Компанії: вулиця Сонячна Набережна, буд.140, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., 49022.

Фактичне місцезнаходження Компанії: вулиця Сонячна Набережна, буд.140, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., 49022.

Станом на 31 грудня 2024 року середня кількість працівників в Компанії складає 95 особи (2023 – 94 особи).

Станом на 31 грудня 2024 року єдиним учасником та власником ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» є Компанія BBI QSR Holding, S.L., Іспанія (100% частки статутного капіталу – 297 620 грн.). Кінцеві бенефіціарні власники у Компанії відсутні.

1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала карколомного падіння через повномасштабне воєнне вторгнення російської федерації на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Компанії.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні 2022 року, була здійснена разова корекція курсу - до 36,57 грн/дол., який залишався незмінним до жовтня 2023 року. Національний банк України заявив про перехід із 3 жовтня 2023 року до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, при цьому НБУ і надалі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку. Станом на 31.12.2023 офіційний курс гривні до долара становив 37,9824 грн./дол., станом на 31.12.2024 – 42,039 грн./дол.

Перший рік повномасштабної війни призвів до стрімкого падіння економіки України: за рік національний продукт скоротився майже на третину. Найбільше падіння відбулося у другому кварталі 2022 року, коли у тимчасовій окупації опинилася частина Київської області та півночі України. Тоді ВВП скоротився на 36,9%. За підсумками 2022 року, Світовий банк та експерти пророкували скорочення економіки до 45%, але найпесимістичніші прогнози не підтвердилися. Вже з III кварталу 2022 року економіка почала демонструвати ознаки відновлення, за підсумками року, ВВП скоротилось тільки на 28,8%.

Після падіння на 28,8% у 2022 році, економіка відновилася на 5,3% у 2023 році. За підсумками 2024 року зростання ВВП склало всього 2,9% рік до року — менше за очікування. Економічне відновлення поступово сповільнюється. Кожного кварталу 2024 року зростання відносно 2021 було нижчим, ніж у 2023 році, а у IV кварталі 2024 року ВВП взагалі скоротився на 0,1% порівняно з IV кварталом 2023 року.

Відновленню економіки продовжують перешкоджати складна безпекова ситуація, нестача

кваліфікованих працівників та російські обстріли енергоінфраструктури. До того ж, у 2023 кращим показником відновлення ВВП сприяли низька база порівняння після падіння 2022 року та стрімке збільшення державних видатків, які у 2024 році вже скоріше є нормою воєнного часу.

Україна увійшла у повномасштабну війну зі споживчою інфляцією на рівні 10% рік-до-року (р/р). Наприклад, у лютому 2022 року ціни на споживчі товари та послуги були на 10% вищими, ніж у лютому 2021 року. Російське вторгнення спричинило суттєве прискорення інфляції, темпи якої сягнули свого піку у жовтні 2022 р. — 26,6% р/р. Причинами тоді стали прямі наслідки війни: руйнування виробництв, порушення ланцюгів постачань, зростання виробничих витрат бізнесу. Додатковий тиск на інфляцію також створював друк гривні Нацбанком для покриття дефіциту бюджету: у 2022 році НБУ надрукував 400 млрд грн (\$12,5 млрд), на які придбав урядові військові облігації.

Наприкінці 2022 і впродовж усього 2023 року темпи інфляції вдалося опанувати завдяки стабілізації економічної ситуації, грамотним діям НБУ та відмові від фінансування бюджету шляхом друку гривні. На сповільнення інфляції також вплинули рекордні врожаї 2023 року.

Втім, у 2024 році інфляція стала знову пришвидшуватися: серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року.

У грудні інфляція прискорилося до 12% р/р (1,4% м/м). Серед основних причин прискорення інфляції залишаються поганий врожай у 2024 році, подорожчання сировини, зростання витрат бізнесу на електроенергію та оплату праці. А втім, інфляція прискорюється вже не такими стрімкими темпами, як восени — НБУ очікує, що у 2025 році інфляція піде на спад.

23 січня НБУ підвищив облікову ставку до 14,5%, щоб розвернути інфляційний тренд та домогтися її уповільнення у 2025 році. За оцінками НБУ, прискорення інфляції тривало й у січні; Нацбанк повідомляє, що для повернення інфляції до таргету 5% ймовірно потребуватиме подальших підвищень облікової ставки. Ці підвищення підтримують реальну дохідність гривневих інструментів та допоможуть зменшити тиск на обмінний курс і ціни.

У грудні 2024 року НБУ продав на ринку \$5,3 млрд в рамках валютних інтервенцій, тоді як купив лише \$430 тис. Такий обсяг продажу валюти став історичним рекордом, перевищивши як попередні місяці повномасштабних інтервенцій, так і попередні історичні піки під час коронавірусної кризи (\$2,4 млрд у березні 2020 року) та російського вторгнення на схід України (\$3,2 млрд у жовтні 2014 року).

Валютні інтервенції дозволяють НБУ підтримувати відносно стабільний обмінний курс: гривня знецінюється, але помірними темпами.

У грудні основною причиною великого продажу валюти були рекордні щомісячні видатки загального фонду державного бюджету, які становили 492 млрд грн. У грудні 2023 року основний приріст видатків припав на закупівлю зброї та боєприпасів, що потребує більше імпорту та валюти. Ймовірно, аналогічна ситуація була і в грудні цього року.

Грудень 2024 року також став місяцем рекордних надходжень іноземної фінансової допомоги (\$9,2 млрд). В результаті міжнародні резерви зросли на 9,7% до \$43,8 млрд (5,5 місяців майбутнього імпорту), незважаючи на величезні валютні інтервенції. Рівень 3 місяців майбутнього імпорту вважається достатнім, тому поточні резерви залишаються на високому рівні.

Дохідність гривневих інструментів — як ОВДП, так і депозитів — залишається вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція.

У грудні гривня повільно девальвувала: офіційний курс на початку 2025 року перевищив 42 грн/\$. Готівковий курс ще не перетнув попередню рекордну позначку вересня 2022 року, коли курс становив 42,5 грн/\$.

У грудні іноземна фінансова допомога Україні стала рекордною за весь час повномасштабної війни — \$9,3 млрд. Україна отримала €4,1 млрд від ЄС в рамках Ukraine Facility, \$1,1 млрд кредитного траншу від МВФ, \$1,9 млрд від Японії, \$483 млн від Великої Британії, \$465 млн гранту від США та \$20 млн кредиту від Світового Банку.

Іноземна допомога покрила 75% додаткових потреб державного бюджету за 12 місяців 2024 року. Іноземного фінансування було недостатньо для повного покриття фінансових потреб за цей період, але це було очікувано. Основним джерелом покриття дефіциту стали облігації внутрішньої державної позики.

Україна також вперше отримала кошти, забезпечені доходами від заморожених активів РФ: США передала нам \$1 млрд гранту. Це перший транш з \$20 млрд від Сполучених Штатів, які є частиною більшого пакету фінансової підтримки у \$50 млрд.

Податкові надходження до державного бюджету в грудні сягнули 158,2 млрд грн, що на 54% більше, ніж у попередньому році, завдяки суттєвому зростанню надходжень від податку на прибуток підприємств (ПНП) (+383% р/р), акцизів (+152%) та податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) (+59%).

Податкові надходження за 2024 рік (1 647 млрд грн) зросли на 37% порівняно з попереднім роком, причому всі податки випереджали інфляцію. Основний внесок у це зростання в абсолютному виразі зробили податок на прибуток (+127 млрд грн р/р), акцизи (+106 млрд грн) та ПДВ з імпорту (+100 млрд грн).

Значне зростання відшкодування ПДВ продовжилось і в грудні, досягнувши рекордних 17,3 млрд грн. Однак річне співвідношення відшкодованого ПДВ до внутрішніх надходжень від ПДВ залишилось на помірному рівні 37%.

Видатки державного бюджету, без урахування матеріально-технічної військової допомоги, сягнули 3 271 млрд грн за 11 місяців 2024 року, збільшившись на 15% порівняно з аналогічним періодом минулого року. Видатки на оборону та безпеку сягнули 1 908 млрд грн за 11 місяців 2024 року, при цьому листопадові видатки склали майже 220 млрд грн – найвищий місячний показник у 2024 році. Видатки на обслуговування боргу у листопаді становили 43 млрд грн, збільшившись до 287 млрд грн за 11 місяців 2024 року, або 8,8% від усіх видатків бюджету (без урахування військової підтримки).

Ринок праці України вкрай гостро відчуває на собі всі виклики повномасштабної війни. Економічний шок початку російського вторгнення спричинив падіння як попиту, так і пропозиції праці — бізнеси не наймали, а люди не подавалися на роботу. Згодом попит на робочу силу став відновлюватися, але повільно; водночас кількість охочих знайти нову роботу вже влітку 2022 злетіла і перевищила середні показники 2021 року. Втім, далі тренди розійшлися: потреба у робочій силі весь час відновлювалася разом з відновленням економіки, а активність шукачів роботи весь час скорочувалася — не в останню чергу через міграцію українців за кордон та мобілізацію до Сил оборони.

Активність на ринку праці починає відновлюватися після різдвяного затишшя: компанії шукають більше нових працівників, а шукачі роботи розміщують більше нових резюме. Втім, ринок праці загалом залишається менш жвавим, ніж до повномасштабного вторгнення.

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Відповідно до них, у грудні 2024 року рівень безробіття в Україні становив 14,2%. Проксі-показник рівня бідності — частка опитаних людей, що змушена економити на їжі — у грудні 2024 року зріс до 23,4%. У 2024 році показник економії на їжі загалом був помітно вищим, ніж рівень безробіття — одним із чинників цього може бути швидше, ніж у 2023 році, зростання цін на продукти.

У грудні індекс очікуваних змін ділової активності знизився до 45,9 з 47,2 у листопаді та залишився нижче нейтрального рівня 50 пунктів. Це означає, що негативні настрої переважали серед опитаних підприємств. Настрої були негативними в усіх опитаних секторах та зберігалася негативна їх динаміка. Найбільший негативний вплив продовжують мати погіршення безпекової ситуації та збільшення обстрілів енергооб'єктів. Зміна очікувань бізнесу є важливим суб'єктивним показником стану економіки, що свідчить про поступове відновлення активності чи, навпаки, погіршення ситуації.

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

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3. Керівництво упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Компанії.

1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія в цілому буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зазначене передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності у майбутньому (щонайменше 12 місяців від звітної дати).

24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Станом на 31.12.2024 року поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 344 031 тис грн. (на 31.12.2023: на 282 985 тис. грн.). За 2024 рік Компанія отримала прибуток у сумі 66 286 тис. грн. (за 2023 рік: 85 628 тис. грн.). Рух грошових коштів Компанії за 2024 та 2023 роки є позитивним.

Діяльність Компанії у першому кварталі 2025 року є прибутковою. Керівництвом Компанії укладаються нові контракти та додаткові угоди з ритейлерами на поставку продукції, McDonald's Україна демонструє стабільні показники продажів та продовжує роботу своїх ресторанів.

Не зважаючи на військовий стан в Україні, замовники підтверджують свої наміри продовжувати співпрацю з Компанією.

Керівництво Компанії має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки операційної діяльності Компанії в осяжному майбутньому.

Для пом'якшення впливу на Компанію наслідків війни керівництвом було прийняте рішення оптимізувати операційні витрати до мінімально необхідного рівня для забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

Керівництвом був підготовлений оновлений фінансовий прогноз, який включає прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців після затвердження даної фінансової звітності. Вищезазначений прогноз вказує, що приймаючи до уваги можливі зниження обсягів реалізації продукції, Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тому, керівництво Компанії вважає за доцільно прийняти для підготовки даної фінансової звітності принцип безперервності діяльності.

В той же час через непередбачуваний ефект наслідків війни на суттєві припущення, на яких ґрунтується підготовлений керівництвом фінансовий прогноз, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до національних положень (стандартів) фінансової звітності в Україні (далі – НП(С)БО) і є звітністю загального призначення.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2024 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2024 року, затверджена керівництвом Компанії 08 травня 2025 року.

Фінансова звітність Компанії включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2);

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма № 5);
- Примітки до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО, за виключенням тих, що були розкриті Компанією безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіті про власний капітал, а також у Примітках до річної фінансової звітності (форма № 5).

Форми звітності №1- №4 складені відповідно до форм, наведених у додатку 1 до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (наказ МФУ №73 від 07.02.2013, із змінами та доповненнями). Форма 5 Приміток складена відповідно до форми, затвердженої Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №302 (в редакції МФУ від 28.10.2003 №602).

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

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

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

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

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- Запаси. Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.
- Дебіторська заборгованість. Щодо дебіторської створюється резерв під знецінення у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість дебіторської заборгованості, відображену у фінансовій звітності.

2.3. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах

відображаються за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції.

Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються Національним банком України (далі – НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Компанія проводить валютні операції:

Офіційний курс НБУ	100 дол. США/UAH	100 євро/UAH
31 грудня 2024 року	4203,90	4392,66
31 грудня 2023 року	3798,24	4220,79

2.4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерського обліку.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Балансі з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових.

Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

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

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

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

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

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

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів:

	<i>Мінімально допустимі строки експлуатації (у роках)</i>
Будинки, споруди	20
Комп'ютерне обладнання	5
Виробниче обладнання	10
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5
Інші основні засоби	5
Тара	3

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

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік і вартістю менше 20 000,00 грн. (без урахування податку на додану вартість).

Амортизація малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів здійснюється в розмірі 100 % їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Компанія може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить об'єкт.

Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

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

Нематеріальні активи

Компанія обліковує нематеріальні активи за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісною вартістю придбаних (створених) об'єктів нематеріальних активів є: вартість придбання у разі придбання за плату; собівартість виробництва у разі самостійного виготовлення (створення); справедлива вартість у разі отримання без оплати від фізичних та юридичних осіб; залишкова вартість переданого нематеріального активу у разі отримання у результаті обміну на інший актив.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних і підвищенням їх можливостей та продовженням строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та отримання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання або потенціалу корисності, пов'язаних з цим активом, до первісно оціненого рівня, включаються до складу витрат звітного періоду.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Компанією обрано прямолінійний метод. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом, але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Терміни корисного використання основних засобів та нематеріальних активів та методи амортизації у разі необхідності, переглядаються, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх

теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їх виробнича собівартість.

Одиницею обліку запасів є їх найменування.

Оцінка будь-якого вибуття запасів: сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів та готової продукції здійснюється методом середньозваженої вартості.

Оцінка запасів на дату балансу відбувається за найменшою з двох оцінок первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Сума транспортно-заготівельних витрат, розподіляється на запаси, що прибули (використані, реалізовані, безоплатно передані, тощо) за звітний місяць, у порядку, передбаченому НП(С)БО 9 «Запаси».

Вартість зворотних відходів отриманих у процесі виробництва зменшує прямі матеріальні витрати. Ці відходи оцінюються по ціні їх можливого використання.

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги відображається на дату балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Інша поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Величина резерву сумнівних боргів визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату. Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнту сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної заборгованості за попередні звітні періоди. Коефіцієнт сумнівності, як правило, зростає зі збільшенням строків непогашення дебіторської заборгованості. Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається Компанією, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

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

Компанія створює забезпечення (резерв) на виплату відпусток працівникам підприємства та довгострокове матеріальне забезпечення витрат ключового управлінського персоналу.

Залишок забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам переглядається один раз на рік на дату балансу (на кінець звітного року) та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

Залишок забезпечення витрат ключового управлінського персоналу переглядається щомісячно.

Визнання доходів

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг (за датою складання акту або іншого документа, який підтверджує виконання робіт або надання послуг).

Товари, передані на комісію, не вважаються реалізованими при передачі комісіонеру, тому ці операції не вважаються доходом.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Дохід, який виникає в результаті використання активів Компанії іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо ймовірно надходження економічних вигід, пов'язаних з такою операцією та дохід може бути достовірно оцінений.

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди.

Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Дохід від отриманих штрафу, пені, неустойки виникає у періоді впевненості отримання економічної вигоди, тобто в періоді отримання штрафу, пені, неустойки на поточний рахунок Компанії.

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у зв'язку з вибуттям або амортизацією активів чи виникненням зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення через здійснення виплат учасникам

До складу витрат відносяться:

- собівартість реалізованих товарів, продукції (робіт, послуг)
- витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поділяються на адміністративні та інші операційні витрати
- фінансові витрати
- втрати від участі в капіталі
- інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг)
- суми податку на прибуток.

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

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

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

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

Витрати пов'язані з виробництвом продукції (напівфабрикатів, робіт, послуг), класифікуються у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

За базу розподілу загальновиробничих витрат на кожен об'єкт витрат (продукцію, напівфабрикати, роботи, послуги), що виробляється Компанією, прийнята вартість прямих матеріальних витрат основного виробництва Компанії.

Податки

Поточний та відстрочений податки

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток – це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді у відповідності до податкового законодавства. Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподаткованого доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, які випливають з того, яким чином Компанія очікує на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється щорічно (у річній фінансовій звітності) станом на 31 грудня звітного року.

У проміжній фінансовій звітності відображаються відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням сум податку на додану вартість (далі – «ПДВ»), окрім випадків, коли ПДВ, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та суми у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають суму ПДВ.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав за використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова аренда на дату складання договору.

Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова аренда. Фінансова аренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в сумі, що відноситься до звітного періоду.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, як якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду.

Пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин.

Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Компанія проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигод.

Події після дати балансу

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів та розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Виплати працівникам

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, місячних та річних премій, одноразових нарахувань, відпускних, інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається витратами та поточним зобов'язанням.

Компанія нараховує єдиний соціальний внесок за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує.

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

3.1. Основні засоби

Станом на 31.12.2024 року основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Групи основних засобів та їх рух протягом 2024 року відображені в розділі 2 «Основні засоби» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік».

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2024 дорівнює 53 577 тис. грн. на 31.12.2023 дорівнювала 48 853 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2024 року не здійснювався. Дані основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигід від їх використання.

По об'єктам основних засобів, по яким ліквідаційна вартість дорівнює нулю, Компанія планує використовувати основні засоби за їх основним призначенням до кінця фізичного терміну їх експлуатації. За умови реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного

використання (експлуатації), витрати на реалізацію (ліквідацію) об'єкта основних засобів очікуються на рівні вартості активів, які планують отримати від такої реалізації (ліквідації).

Протягом звітного періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились. Станом на 31.12.2024 року відсутні:

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

Станом на 31.12.2024 року в обліку рахуються незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та інші необоротні матеріальні активи в сумі 11 308 тис. грн.

3.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2024 нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів визначено при вводі в експлуатацію та знаходиться в межах 1-10 років. Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2024 року відображені в розділі 1 «Нематеріальні активи» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік».

Станом на 31.12.2024 відсутні:

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

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились. Протягом 2024 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

По кожному нематеріальному активу, в тому числі з необмеженим терміном дії, при передачі в експлуатацію в наказі по підприємству встановлюється термін корисного використання (з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством України).

3.3. Запаси

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у розділі 8 «Запаси» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік».

Запаси відображені за собівартістю – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів станом на 31.12.2024 дорівнює чистій вартості реалізації. Вибуття запасів (сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів, готової продукції, товарів) здійснюється методом середньозваженої вартості.

Станом на 31.12.2024 запаси, що виступають як заставне майно, є пошкодженими, залежалими або непридатними для використання, передані у переробку, на комісію відсутні.

3.4. Дебіторська заборгованість

Розшифровка р. 1125, 1130, 1135, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:		
іноземних покупців	2567	2750
вітчизняних покупців	32710	40319
Резерв сумнівних боргів	(383)	(383)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	6175	3066
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	78	81
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1012	833
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	4
Разом:	42 159	46 670

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена в р. 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складається з:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нараховані відсотки на залишок коштів на поточному рахунку	0	4
Разом:	0	4

Компанією в розділі 9 «Дебіторська заборгованість» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік» розкрита інформація про поточну дебіторську заборгованість за строками (періодами) її непогашення.

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Непрострочена заборгованість	32 273	38 898
0-60 днів	2 492	3448
61-90 днів	68	298
91-180 днів	191	19
більше 180 днів	28	23
більше 360 днів (нараховано резерв)	(383)	(383)
Разом:	35 435	43 069

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Податок на прибуток від доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України	78	81
Разом:	78	81

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена за чистою реалізаційною вартістю.

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (долар, євро).

3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розшифровка р. 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Грошові кошти на поточних рахунках у банках	309 247	244 661
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	-	-
Грошові кошти на рахунку в СЕА ПДВ	148	2 047
Всього, грн	309 395	246 708

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року відсутні.

За валютою:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	183 910	140 248
Гроші на банківських рахунках в іноземних валютах	125 417	106 460
Разом	309 327	246 708

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів, складеним за прямим методом.

Розшифровка р. 3095 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів (за прямими методом):

	за 2024 рік	за 2023 рік
Надходження від повернення коштів з відрядження або зарплати	63	1
Повернення коштів виданих підзвіт	22	9
Отримання інших платежів від контрагентів	-	-
Інше	-	2
Разом	85	12

Розшифровка р 3190 «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом):

	за 2024 рік	за 2023 рік
Оплата роялті	1 565	3 797
Сплата штрафів	250	26
Комісія банка	226	203
Перерахування аліментів	348	382
Виплата коштів у підзвіт	1 100	658
Інші платежі (благодійні платежі, оплата штрафів управлінського персоналу тощо)	118	72
Разом	3 607	5 138

3.6. Витрати майбутніх періодів

Розшифровка р. 1170 «Витрати майбутніх періодів» Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Страхування (автомобілів, нерухомості, медичне)	538	123
Доступ до онлайн-сервісів, оновлення ПП, підписки	463	392
Інше (піцензії, ключі тощо)	8	7
Разом	1 009	522

3.7. Інші оборотні активи

Розшифровка р. 1190 «Інші оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Податковий кредит	1 546	176
Податкові зобов'язання	-	-
Разом	1 546	176

3.8. Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал

Розмір зареєстрованого капіталу Компанії становить 298 тис. грн. та складається з грошових внесків учасників. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2024 учасником та власником Компанії є компанія BBI QSR Holding, S.L., Іспанія. Змін у складі учасників протягом 2024 року не відбувалося. Змін у складі часток власників у зареєстрованому капіталі в 2024 році не відбувались. Нарахування та виплата дивідендів протягом 2024 року учаснику товариства не відбувались.

3.9. Довгострокові забезпечення

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 Компанією створене довгострокове матеріальне забезпечення витрат персоналу у розмірі 4 565 тис. грн. та 5 508 тис. грн. відповідно (рядок 1520).

Забезпечення розраховується у відсотковому відношенні до окладу ключового персоналу, нараховується щомісячно, виплачується через 3 роки безперервного трудового стажу в Компанії.

Протягом 2024 року використано забезпечення в загальній сумі 1 885 тис. грн. (на виплату премій) та донараховано забезпечення в сумі 942 тис. грн.

Інформацію щодо інших забезпечень – див. примітку 3.10.

3.10. Поточні зобов'язання та забезпечення

Розшифровка р. 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Поточні зобов'язання та забезпечення включають:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
- перед вітчизняними постачальниками	11 485	13185
- перед іноземними постачальниками	600	477
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	467	250
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6 035	8688
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 796	1739
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	282	282
Поточні забезпечення	7 845	6946
Інші поточні зобов'язання	3 155	989
Разом:	31 665	32 556

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Розрахунки за податком на прибуток	2 607	5496
Податок на додану вартість	2 784	2746
Розрахунки за ПДФО	490	416
Розрахунки за військовим збором	138	26
Розрахунки по платі за землю	10	
Розрахунки за податком на забруднення	5	4
Разом:	6 034	8 688

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток та ПДВ розраховано згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток в розмірі 18 %, ставка ПДВ дорівнює 20 %. Компанія не має прострочену заборгованість зі сплати податків перед бюджетом станом на 31.12.2024.

Інші поточні зобов'язання, відображені в р. 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складаються:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Заборгованість за роялті	2 153	415
Податковий кредит	958	505
Заборгованість за виконавчими листами	44	69
Разом:	3 155	989

Кредиторська заборгованість деномінована у гривні та іноземній валюті (долар США, євро). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Інформація щодо виду та змін забезпечень станом на початок та кінець року, та за поточний рік наведена у розділі 7 «Забезпечення і резерви» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

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

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації

- днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток нараховувалось в Компанії протягом звітного року. Станом на 31 грудня проведено інвентаризацію залишків відпустки та оцінка їх відповідно до вимог законодавства. Розраховано середній заробіток виходячи з нарахованої заробітної плати за рік та кількості календарних днів, без урахування святкових днів. На суму забезпечення нараховано єдиний соціальний внесок.

Протягом звітного періоду Компанія здійснювала наступні поточні виплати працівникам: заробітна плата, місячні та річні премії, одноразові нарахування, оплата відпустки, інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнана поточним зобов'язанням.

Забезпечення (резерв) на проведення обов'язкового аудиту – створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі попередньо ускладнених угод, проведених перемовин на аудит щорічної звітності.

Забезпечення витрат на підготовку документації по ТЦУ поточного року – створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі попередньо укладених угод на підготовку розрахунку щодо трансферного ціноутворення.

Поточні забезпечення в звітності представлені наступним чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Забезпечення на виплату відпусток (рядок 1660)	7 845	6 946
Забезпечення (резерв) на проведення обов'язкового аудиту (рядок 1520)	230	164
Забезпечення витрат на підготовку документації по ТЦУ поточного року (рядок 1520)	151	625
Разом:	8 226	7 735

Суми створених станом на 31.12.2023 забезпечень на проведення аудиту та підготовку документації по ТЦУ використані на оплату відповідних послуг в 2024 році, відкоригована сума забезпечення – 413 тис. грн.

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

Непередбачені зобов'язання станом на 31.12.2024 відсутні.

3.11. Доходи

Основний дохід компанії – це виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання (КВЕД 10.71). Результат Компанії від здійснення основної діяльності за 2024 рік становить:

- сума отриманого доходу – 388 494 тис. грн.,
- собівартість – 267 018 тис. грн.
- прибуток – 121 931 тис. грн.

Результат Компанії від здійснення основної діяльності за 2023 рік становить:

- сума отриманого доходу – 390 216 тис. грн.,
- собівартість – 237 349 тис. грн.
- прибуток – 152 867 тис. грн.

Компанія не виділяє господарських сегментів, так як діяльність носить єдиний характер виробничого процесу, спосіб отримання доходу (способи розповсюдження продукції, товарів, робіт тощо) однаковий.

Розшифровка інших операційних доходів (р. 2120) наведена нижче:

	За 2024 рік	За 2023 рік
Операційна курсова різниця	11 820	5221
Дохід від реалізації робіт і послуг	12	12
Реалізація інших оборотних активів	795	874
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточних рахунках	10 931	7546

	За 2024 рік	За 2023 рік
Оприбуткування надлишків, що виявлені під час інвентаризації	219	164
Оприбуткування відходів виробництва	275	350
Інші операційні доходи (списання забезпечень)	413	
Разом:	24 465	14 167

Розшифровка інших фінансових доходів наведена нижче:

Статті доходів	За 2024 рік	За 2023 рік
Відсотки по строковому депозиту	-	54
Разом	-	54

3.12. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (р. 2050) включає:

	За 2024 рік	За 2023 рік
Собівартість реалізації готової продукції	266 720	236 938
Собівартість реалізованих інших матеріалів	298	411
Разом	267 018	237 349

Розшифровка адміністративних витрат (рядок 2130) наведена нижче:

	За 2024 рік	За 2023 рік
Витрати на оплату праці апарату управління	21 742	18 938
Нарахування на ФОП	2 433	2 112
Витрати на таксі	291	263
Паливо	812	812
Витрати на відрядження	816	469
Професійні послуги 3-х осіб	1 139	1 162
Амортизація офісних ОЗ	649	808
Юридичні послуги	577	1 731
Аудиторські послуги	381	1 580
Послуги охорони	441	794
Послуги з ІТ	430	324
Страхування	191	191
Банківські комісії	226	201
Інші адміністративні витрати (інтернет, зв'язок, поштові витрати, МШП, підписки, навчання тощо)	1 291	1 832
Разом	31 419	31 217

Розшифровка витрат на збут (рядок 2150) наведена нижче:

	За 2024 рік	За 2023 рік
Роялті	3 464	4 284
Дослідження ринку	94	69
Логістичні послуги (перевезення) та митне оформлення	19 539	19 970
Маркетингові послуги	3 880	2 692
Вантажно-розвантажувальні роботи	211	250
Інші витрати збутового характеру	173	-
Разом	27 361	27 265

Розшифровка інших операційних витрат (рядок 2180) наведена нижче:

	За 2024 рік	За 2023 рік
Списання нестач, що виявлені під час інвентаризації	374	380
Операційна курсова різниця	888	611
Втрати від браку виробництва	-	2
Штрафи, пені, неустойки	251	9
Інші операційні витрати (компенсації та виплати працівникам	710	578

	За 2024 рік	За 2023 рік
тощо)		
Разом	2 223	1580

Розшифровка інших витрат(рядок 2270) наведена нижче:

	За 2024 рік	За 2023 рік
Податки не відшкодовувані (ПДВ)	982	492
Представницькі витрати, корпоративні заходи	2 755	900
Кафетерій та прибиральники	1 113	735
Благодійні внески	32	77
Разом	4 882	2204

4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

4.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» під пов'язаними сторонами Компанії, що готує фінансову звітність, розуміються наступні контрагенти:

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

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми підприємствами. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами. Характер відносин та операцій з юридичними та фізичними особами – пов'язаними сторонами наведено нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції
Компанії, пов'язані через спільних власників (BIMBO QSR FLEURY, Grupo Bimbo S.A.B. de C.V.)	Сплата роялті, інженерно-консультаційні послуги, реалізація продукції, придбання ТМЦ

Нижче представлені загальні суми операцій, проведених із пов'язаними сторонами, та залишки за розрахунками з ними станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року.

Кредиторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

Кредиторська заборгованість	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Інші поточні зобов'язання – заборгованість по сплаті роялті (рядок 1690)	2 153	416
Разом	2 153	416

Операції з пов'язаними сторонами були наступними:

Операції	За 2024	За 2023
Реалізація готової продукції	-	154
Придбання товарно-матеріальних цінностей	222	-
Нарахування роялті	3638	4284
Разом	3 860	4 438

Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. У 2024 та 2023 роках не було видано або отримано гарантій по відношенню до пов'язаних сторін.

Методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін не відрізняються від методів застосованих в операціях з іншими сторонами.

Ключовий управлінський персонал Компанії включає керівництво: генеральний директор, фінансовий директор, головний бухгалтер, директор з виробництва, начальник комерційного департаменту та головний інженер. Характер відносин – відносини контролю. У 2024 та 2023 році сума компенсації провідному управлінському персоналу включена до складу адміністративних та загальновиробничих витрат та становить за 2024 рік – 19 256 тис. грн., за 2023 рік – 14 156 тис. грн.

4.2. Оренда

Компанія як орендар

Витрати Компанії з отримання в оренду нежитлових приміщень (холодильна камера) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, становили 11 734 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року 4 323 тис. грн.).

Протягом звітного періоду відсутні операції фінансової оренди, невідомі орендні угоди, а також обмеження, передбачені орендними угодами.

4.3. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

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

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

Судові справи

Станом на 31.12.2024 відсутні відкриті судові справи та претензії за участю Компанії.

5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

5.1. Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявних відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливанням курсу гривні до євро, долару США, у яких здійснюється значна частина операцій Компанії та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Компанії. Компанія не уклала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийнятного рівня.

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

Офіційний курс НБУ	100 дол. США/UAH	100 євро/UAH
31 грудня 2024 року	4203,90	4392,66
31 грудня 2023 року	3798,24	4220,79

Рівень валютного ризику представлений наступним чином:

Статті звітності	Станом на 31.12.2024		Станом на 31.12.2023	
	Євро	Дол. США	Євро	Дол. США
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 830	112 655	12 251	94 208
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		2 554	488	2 263
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(293)	(308)	(95)	(382)
Інші поточні зобов'язання		(2 201)	-	(416)
Чиста позиція	12 537	112 700	12 644	95 673

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

Валюта	Зміна в обмінному курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
За рік, що закінчився 31.12.2024		
Дол. США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	11 270
Дол. США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(11 270)
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	1 254
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(1 254)
За рік, що закінчився 31.12.2023		
Дол. США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	9 567
Дол. США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(9 567)
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	1 264
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(1 264)

5.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

5.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

	До 6 місяців	Від 6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2024	12 050	35	-	12 085
Інші поточні зобов'язання	-	1 887	266	2 153
Разом				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023	13629	-	33	13662
Інші поточні зобов'язання	415	-	-	415
Разом	14044		33	14077

6. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності:

Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Власний капітал	390 955	324 669
Зобов'язання (поточні та довгострокові)	28 766	31 907
Грошові кошти та їх еквіваленти	309 395	246 708
Чистий борг	-280 629	-214 801
Разом власний капітал та чистий борг	110 326	109 868
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	-2,54	-1,96

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2024 році характеризується збільшенням порівняно з 2023 роком.

Розрахунок фінансових показників	За 2024 рік	За 2023 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	80 511	104 822
EBIT (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	80 511	104 822
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	11 575	10 084
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	92 086	114 906
Чистий борг на кінець року	-280 629	-207 855
Чистий борг на кінець року/ EBITDA	-3,05	-1,87

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

7. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує методики оцінки, які зазвичай застосовуються учасниками ринку та ґрунтуються на припущенні, що суми залишків фінансових інструментів є результатом операцій, здійснених при звичайних ринкових умовах.

При класифікації фінансових інструментів для визначення справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

Генеральний директор _____/Маріаш Йігал/

Головний бухгалтер _____/Оксана Калиновська/

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

45 (сорок п'ять) аркушів

Директор

Ольга ЄЛІЧЕНКО



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ

«БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» КОД 30720689

49022, УКРАЇНА, М. ДНІПРО, ВУЛ. МАРШАЛА МАЛИНОВСКОГО 140

ЗА ПЕРІОД З 01 СІЧНЯ ПО 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

ЗМІСТ

1.1 Опис діяльності ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА».....	2
1.2 Структура управління ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»-----	2-4
1.3 Організаційна структура ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА».....	4-5
1.4 Фінансові показники ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА».....	5-7
1.5 Показник рентабельності ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА».....	7
1.6 Показник ліквідності ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА».....	7-8
1.7 Бізнес-стратегія ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» та Групи Vimbo.....	8-9

1.1. Опис діяльності ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»

Підприємство з іноземними інвестиціями «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» здійснює наступні види економічної діяльності (види діяльності за КВЕД-2010):

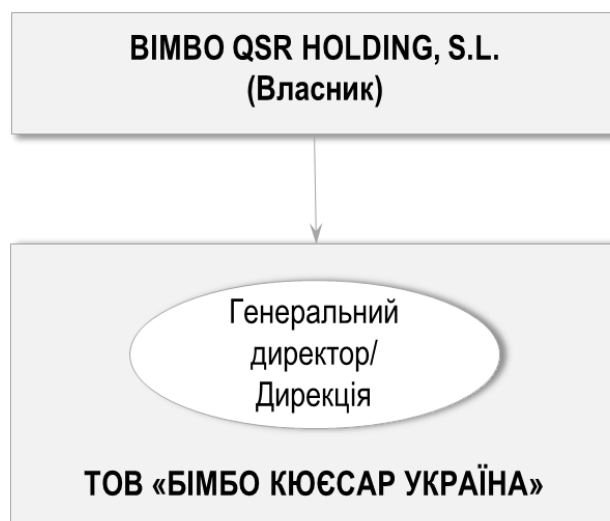
- **10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання (основний);**
- 28.29 Виробництво інших машин і устаткування загального призначення, н.в.і.у.;
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» - лідер галузі високошвидкісної випічки в Україні, який входить до найбільшої у світі, багатонаціональної групи Grupo Bimbo, S.A.B. de C.V. Підприємство здійснює виробництво булочок для бургерів міжнародної мережі ресторанів швидкого харчування McDonald's.

Сайт групи знаходиться за посиланням: <https://grupobimbo.com/en>.

1.2. Структура управління ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»

Рисунок 1. Структура управління ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»



Вищим органом управління ПП «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» є Власник, до компетенції якого належать наступні повноваження:

- визначення основних напрямків діяльності Підприємства та затвердження його планів та звітів про їх виконання;
- внесення змін до Статуту, прийняття рішення про здійснення діяльності Підприємством на підставі модельного статуту;
- обрання, призначення, припинення повноважень та звільнення Генерального директора, членів Дирекції Підприємства, а також наділення та позбавлення повноважень Президента; визначення умов оплати праці Генерального директора, членів Дирекції підприємства; визначення форм контролю за діяльністю Генерального директора, Дирекції;
- затвердження річних результатів діяльності Підприємства;
- створення, ліквідація та реорганізація дочірніх підприємств, а також філій та інших відокремлених підрозділів;
- прийняття рішення про виділення, про припинення діяльності Підприємства шляхом його реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації, призначення Ліквідаційної комісії, а також затвердження ліквідаційного балансу;
- прийняття рішення про обрання уповноваженої особи Власника для представництва інтересів Власника тощо.

Виконавчим органом Підприємства є Дирекція, кількість членів якої становить 3 особи. Дирекцію очолює Генеральний Директор, який є керівником Підприємства. Дирекція несе відповідальність за досягнення цілей, визначених Власником, та управління Підприємством. Кожен член Дирекції – Директор окремо має право без довіреності діяти від імені Підприємства, право підпису та зобов'язаний вчасно інформувати Власника та інших членів Дирекції про свої дії.

1.3. Організаційна структура ПП «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»

ПП «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» має лінійно-функціональну організаційну структуру. Підприємство очолює Генеральний директор, який забезпечує оперативне управління підприємством та контролює роботу наступних департаментів (відділів):

- Відділ управління персоналом;
- Відділ охорони праці;
- Бухгалтерія;
- Комерційний департамент;
- Виробничий відділ;
- Пакувальна дільниця;
- Склад;

- Відділ контролю якості;
- Санітарна дільниця;
- Технічний відділ.

Станом на січень 2024 року штат Підприємства налічував 104 штатних одиниць.

Протягом 2024 року у штаті підприємства відбулися зміни і штат Товариства становив 107 штатних одиниць.

Рисунок 2. Схематичне зображення організаційної структури ПП «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»



1.4. Фінансові показники ПП «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»

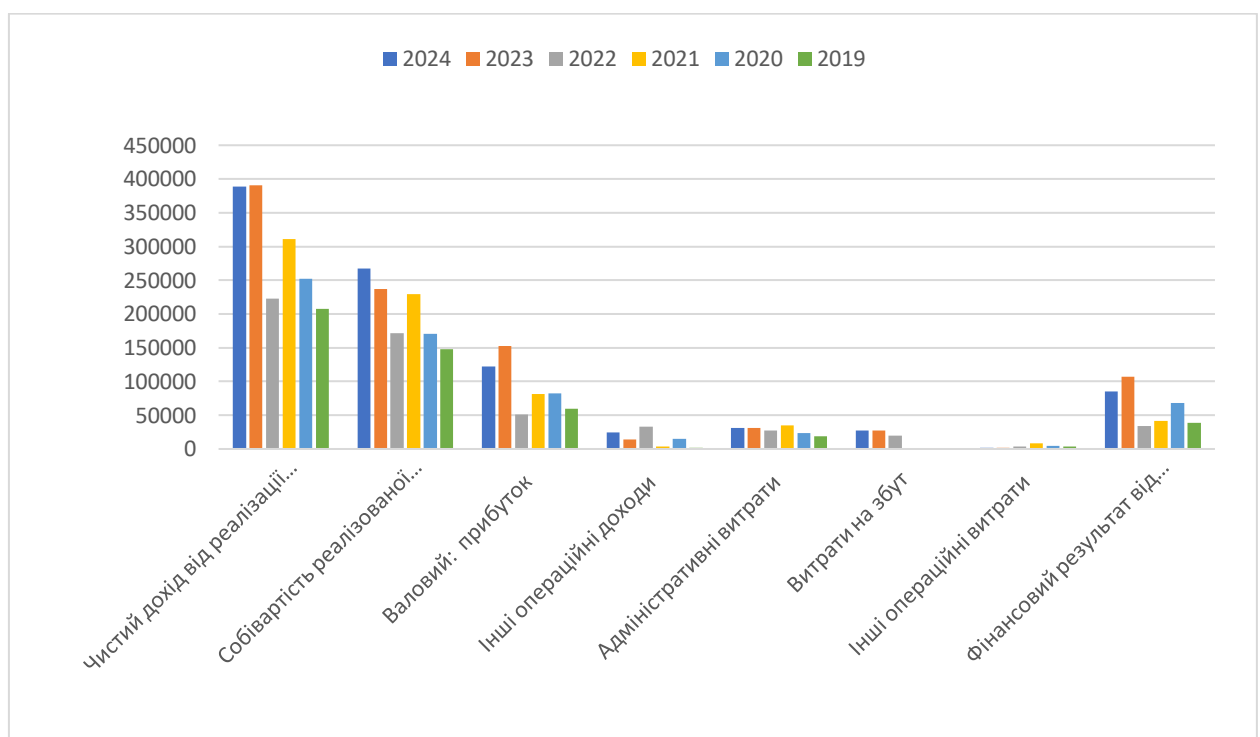
Фінансові показники підприємства, що характеризують діяльність підприємства, наведені в таблиці нижче.

Рисунок 3. Фінансові показники ПП «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» в тис. грн

Стаття	За 2024рік	За 2023рік	Прогрес, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	388949	390216	-0,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	267018	237349	12,5
Валовий: прибуток	121931	152867	-20,2
Інші операційні доходи	24465	14167	72,7

Адміністративні витрати	31419	31217	0,6
Витрати на збут	27361	27265	0,4
Інші операційні витрати	2223	1580	40,7
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	85393	106972	-20,2
Інші фінансові доходи	0	54	-100,0
Інші доходи	0	0	0,0
Інші витрати	4882	2204	121,5
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	80511	104822	-23,2
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-14225	-19194	-25,9
Чистий фінансовий результат: прибуток	66286	85628	-22,6

Рисунок 4. Фінансові показники Товариства протягом 2024 – 2019 років



Після стабільного зростання обсягів продажів та, відповідно, чистого доходу від реалізації продукції Підприємства протягом 2019–2023 років, у 2024 році чистий дохід склав 388 949 тис. грн, що залишився майже на рівні 2023 року та зменшився на 0,3% порівняно з попереднім роком.

Фінансовий результат від операційної діяльності у 2024 році знизився на 21 579 тис. грн у порівнянні з 2023 роком. Основними причинами цього стали істотне зростання валютного курсу, а також підвищення собівартості продукції внаслідок подорожчання сировини.

Повномасштабна війна справила суттєвий негативний вплив на ринок хлібобулочних виробів. Багато підприємств були змушені припинити свою діяльність через зниження попиту на продукцію та дефіцит працівників. Окрім цього, перебої у логістиці, спричинені воєнними діями, порушили ланцюги постачання, що унеможливило своєчасне забезпечення споживачів необхідною продукцією.

Крім того, відсутність стабільного постачання сировини стала суттєвим бар'єром для повноцінного функціонування виробництва в умовах війни.

1.5. Показник рентабельності ПП «БІМБО КЮЄСАР УКРАЇНА»

Згідно зі статтею 39 Податкового кодексу України, для застосування методу чистого прибутку обирається найбільш прийнятний показник рентабельності. Застосування даного методу передбачає можливість застосування декількох показників рентабельності, залежно від особливостей операції.

При виборі конкретного показника рентабельності враховуються вид діяльності, здійснюваний особою, яка є стороною аналізованої операції, здійснювані ним функції, використовувані активи і прийняті економічні (комерційні) ризики, повнота, достовірність і співставність даних, використовуваних для розрахунку відповідної рентабельності, а також економічна обґрунтованість такого показника.

Для аналізу найбільш прийнятним та обґрунтованим індикатором рівня рентабельності є показник чистої рентабельності:

$$\text{Чиста рентабельність} = \frac{\text{Прибуток від операційної діяльності}}{\text{Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)}}$$

Розрахунок чистої рентабельності Підприємства представлений нижче в таблиці.

Таблиця 5. Розрахунок рентабельності Підприємства

Показники	ПП «БІМБО КЮЄСАР УКРАЇНА»
Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг), тис грн	388 949
Собівартість реалізації, тис грн	267 018
Валовий прибуток, тис грн	121 931
Валова рентабельність, %	31,3%
Чистий прибуток, тис грн	66 286
Чиста рентабельність, %	17%

Таким чином, чиста рентабельність Підприємства становить 17 %, та відображає ефективність роботи підприємства, вказує на якість управлінських рішень, що стосуються операційної діяльності підприємства.

1.6. Показник ліквідності ПП «БІМБО КЮЄСАР УКРАЇНА»

Коефіцієнти ліквідності характеризують здатність підприємства погашати короткострокові боргові зобов'язання і конвертувати свої активи в грошові кошти.

Таблиця 6. Класифікація активів та пасивів підприємства на кінець 2024 року

Групи активів	Характеристика	тис. грн.	Група пасивів	Характеристика	тис. грн.
Високо-ліквідні A1	Грошові кошти	309 395	Найбільш термінові П1	Кредиторська заборгованість	31 665
Швидко-ліквідні A2	Дебіторська заборгованість	42 128	Короткострокові П2	Короткострокові кредити та позикові кошти	0
Повільноліквідні A3	Матеріальні цінності	24 095	Довгострокові П3	Довгострокові забезпечення	4 946
Важко-ліквідні A4	Основні засоби	51 870	Постійні П4	Джерела власних коштів	390 955

Баланс підприємства вважають абсолютно ліквідним, якщо: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Коефіцієнт ліквідності дає загальну оцінку ліквідності активів підприємства.

Таблиця 7. Коефіцієнт ліквідності підприємства на кінець 2023 року

Назва показника	формула	Показник підприємства	Нормативне (рекомендоване) значення
Коефіцієнт покриття (загальний коефіцієнт ліквідності)	$A1+A2+A3/П1+П2$	11,9	> 2
<i>Характеризує достатність оборотних засобів для покриття своїх боргів</i>			
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$A1+A2/П1+П2$	11,1	> 1
<i>Показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена не тільки за рахунок грошових коштів, але і за рахунок очікуваних фінансових надходжень</i>			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$A1/П1+П2$	9,8	$> 0,2$
<i>Характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і визначається як відношення суми грошових коштів підприємства та короткотермінових фінансових вкладень до суми короткотермінових зобов'язань</i>			

Враховуючи ступінь ліквідності активів фінансовий стан підприємства може бути оцінений як на дату складання звітності, так і на довгострокову та короткострокову перспективу як стійкий. Підприємство є ліквідним, рентабельним та платоспроможним.

1.7. Бізнес-стратегія ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» та Групи Bimbo

Бізнес-стратегія Grupo Bimbo, найбільшої у світі хлібопекарської компанії, базується на поєднанні сталого розвитку, інновацій, цифрової трансформації та глобального розширення. Компанія прагне «Нагодувати кращий світ» через відповідальне виробництво, підтримку спільнот і турботу про довкілля.

Основні напрями стратегії Grupo Bimbo

Три стратегічні стовпи: Baked for You, Baked for Nature, Baked for Life

У 2022 році компанія представила нову стратегію сталого розвитку, яка ґрунтується на трьох ключових напрямках:

- Baked for You: покращення харчування через простіші рецепти та більшу різноманітність продуктів.
- Baked for Nature: захист довкілля шляхом впровадження циркулярної економіки, зменшення викидів вуглецю та переходу до регенеративного сільського господарства.
- Baked for Life: підтримка працівників і громад через інклюзивність, розвиток талантів і соціальні ініціативи.

Екологічні цілі до 2025 року. Grupo Bimbo активно працює над зменшенням впливу на довкілля: 93% упаковки вже виготовляється з перероблюваних матеріалів, а до 2025 року компанія планує досягти 100% переробленої, біорозкладної або компостованої упаковки.

До 2050 року компанія прагне, щоб 100% основних інгредієнтів постачалися з земель, оброблених за принципами регенеративного землеробства. Цифрова трансформація та інновації

Grupo Bimbo інвестує в цифрові технології для оптимізації ланцюгів постачання, покращення аналітики даних і підвищення ефективності виробництва. Це дозволяє компанії швидше адаптуватися до змін на ринку та впроваджувати інноваційні рішення.

Глобальна експансія та локалізація

Компанія продовжує розширювати свою присутність на міжнародних ринках, адаптуючи продукцію до місцевих смаків і потреб споживачів. Це включає локалізацію виробництва та співпрацю з місцевими постачальниками.

Соціальна відповідальність

Grupo Vimbo активно підтримує соціальні ініціативи, спрямовані на покращення життя громад, зокрема через програми харчової безпеки, освіти та розвитку місцевих спільнот.