

**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 2025 року**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік	6
Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2025 рік	8
Звіт про власний капітал за 2025 рік	10
Звіт про власний капітал за 2024 рік	12
Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік	14
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	23
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	24
2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	24
2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	24
2.3. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ	25
2.4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	25
3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	31
3.1. Основні засоби	31
3.2. Нематеріальні активи	31
3.3. Запаси	32
3.4. Дебіторська заборгованість	32
3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
3.6. Витрати майбутніх періодів	33
3.7. Інші оборотні активи	33
3.8. Зареєстрований капітал	34
3.9. Довгострокові забезпечення	34
3.10. Поточні зобов'язання та забезпечення	34
3.11. Доходи	36
3.12. Витрати	36
4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	37
4.1. Операції з пов'язаними сторонами	37
4.2. Оренда	38
4.3. Умовні та контрактні зобов'язання	38
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	40
7. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	41
8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	41

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 2025 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 2025 року, була затверджена до випуску керівництвом 27 лютого 2026 року.

Підписано від імені Компанії:

Генеральний директор
м. Дніпро, Україна
27 лютого 2026 року



МАРІАШ ЙІГАЛ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ПІІ "БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» (надалі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, звіту про власний капітал за 2025 рік, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2025 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 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 неможливо 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.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, які потрібно було б включити до звіту

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 31.12.2025 р. (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2025 рік (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2025 рік (Форма №4);
5. Звіт про власний капітал за 2024 рік (Форма №4);

6. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2025 р. (Форма №5)
7. Примітки (Пояснювальна записка) та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2025 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



27 лютого 2026 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, вул. Короленка 15, прим.5, тел. 067-395-95-15

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 №7 від 25.11.2025 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 25.11.2025 р. по 27.02.2026 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2025 р. по 31.12.2025

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		за ЄДРПОУ	2025	01	01
Підприємство	ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»		30720689		
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КАТОТТГ ¹	UA12020010010475293		
Організаційно-правова форма господарювання	Іноземне підприємство	за КОПФГ	170		
Вид економічної діяльності	Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання	за КВЕД	10.71		
Середня кількість працівників ²	96				
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 №92), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року

Форма №91 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	161	236
первісна вартість	1001	910	1022
накопичена амортизація	1002	749	786
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11 308	3 479
Основні засоби	1010	40 401	51 001
первісна вартість	1011	145 732	167 380
знос	1012	105 331	116 379
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	51 870	54 716
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21 539	22 347
Виробничі запаси	1101	19 290	18 871
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	2 249	3 476
Товари	1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34 893	36 757
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 223	3 586
з бюджетом	1135	78	78
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 012	342
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	309 395	374 664
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	309 247	373 776
Витрати майбутніх періодів	1170	1 009	1 084
Інші оборотні активи	1190	1 547	989

Усього за розділом II	1195	375 696	439 847
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	427 566	494 563
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	455 317
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	324 669	455 618
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	4 946	5 540
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	4 946	5 540
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	4 946	5 540
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12 085	14 968
розрахунками з бюджетом	1620	6 035	6 143
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 607	3 899
розрахунками зі страхування	1625	467	522
розрахунками з оплати праці	1630	1 796	2 209
за одержаними авансами	1635	282	282
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	7 845	8 618
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	3 155	663
Усього за розділом III	1695	31 665	33 405
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	427 566	494 563

Керівник

МАРІАШ ЙІГАЛ

Головний бухгалтер

КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА



Підприємство

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО
КЮЕСАР УКРАЇНА»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
30720689		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	444 220	388 949
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(317 649)	(267 018)
Валовий:			
прибуток	2090	126 571	121 931
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	21 925	24 465
Адміністративні витрати	2130	(36 155)	(31 419)
Витрати на збут	2150	(25 460)	(27 361)
Інші операційні витрати	2180	(4 557)	(2 223)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	82 324	85 393
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 106	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(5 477)	(4 882)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	78 953	80 511
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14 290)	(14 225)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	64 663	66 286
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	64 663	66 286

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	202 772	179 689
Витрати на оплату праці	2505	76 539	67 026
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 056	11 551
Амортизація	2515	11 119	11 575
Інші операційні витрати	2520	66 378	62 473
Разом	2550	370 864	332 314

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 ІІГАЛ

Головний бухгалтер

КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА



Підприємство

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО
КЮЕСАР УКРАЇНА»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
30720689		

Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2025 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	493 888	435 314
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 406	226
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	33 012	34 723
Надходження від повернення авансів	3020	128	746
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	17 760	10 195
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	14	14
Інші надходження	3095	75	85
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(270 621)	(222 543)
Праці	3105	(57 258)	(52 472)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 209)	(12 303)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(61 818)	(58 522)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(12 998)	(17 114)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(30 161)	(27 049)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(18 659)	(14 359)
Витрачання на оплату авансів	3135	(62 888)	(60 986)
Витрачання на повернення авансів	3140	-	(15)
Інші витрачання	3190	(4 721)	(3 607)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	73 668	70 855
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	(11 217)	(19 760)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(11 217)	(19 760)
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	62 451	51 095
Залишок коштів на початок року	3405	309 395	246 708
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 818	11 592
Залишок коштів на кінець року	3415	374 664	309 395

Керівник

Головний бухгалтер



МАРІАШ ІІГАЛ

КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

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

Дата (рік, місяць, число)

2026	01	01
30720689		

Звіт про власний капітал за 2025 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

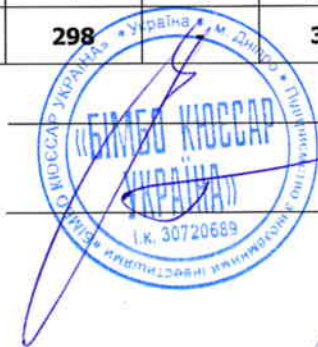
1801005

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	-	390 654	-	-	390 955
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	298	-	3	-	390 654	-	-	390 955
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	64 663	-	-	64 663
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	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
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	-	-	-	-	64 663	-	-	64 663
Залишок на кінець року	4300	298		3	-	455 317	-	-	455 618

Керівник

Головний бухгалтер



МАРІАШ ЙІГАЛ

КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

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

за ЄДРПОУ

30720689

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2024 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	-	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	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
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	-	-	-	-	66 286	-	-	66 286
Залишок на кінець року	4300	298		3	-	390 654	-	-	390 955

Керівник

Головний бухгалтер



МАРІАШ ІТАЛ

КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

Коди		
2025	12	31
30720689		
UA12020010010475293		
170		
10.71		

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

Підприємство: ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»

Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Орган державного управління:

Організаційно-правова форма господарювання: Іноземне підприємство

Вид економічної діяльності: Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання

Одиниці виміру: тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік

форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості			накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на знаки для товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	910	749	112	-	-	-	37	-	-	-	-	1022	786	
Разом	080	910	749	112	-	-	-	37	-	-	-	-	1022	786	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

3 рядка 080 графа 5

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 15

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)	-
(082)	-
(083)	-
(084)	-
(085)	-

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	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	18239	9479	672	-	-	-	-	988	-	-	-	-	18911	10467	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	67767	46623	15285	-	-	8	8	5168	-	-	-	-	83044	51783	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	5777	5370		-	-	-	-	373	-	-	-	-	5777	5743	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	28128	19896	5134	-	-	5	5	3445	-	-	-	-	33257	23336	-	-	-	-
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3664	2373	107	-	-	8	8	517	-	-	-	-	3763	2882	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190				-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1319	1319	257	-	-	13	13	257	-	-	-	-	1563	1563	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	20838	20271	227	-	-	-	-	334	-	-	-	-	21065	20605	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	145732	105331	21682	-	-	34	34	11082	-	-	-	-	167380	116379	-	-	-	-

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

вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261) -
(262) -
(263) -
(264) 67 638
(2641) -
(265) -
(2651) -
(266) -
(267) -
(268) -
(269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	672	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	13181	3479
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	112	-
Формування основного стада	320	-	-
інші	330	-	-
Разом	340	13965	3479

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року	
			довгостроково	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	5558	2856
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	7
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	16355	1694
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	2106	-
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		5477

Товарообмінні операції з продукцією

(631) _____ -

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

(632) % _____ -

Із рядків 540-560 графа 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	373776
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	888
Разом	690	374664

3 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	7845	109352	-	108579	-	-	8618
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	4565	1134	-	497	-	-	5202
Резерв на проведення річного аудиту	770	381	339	-	381	-	-	339
Резерв сумнівних боргів	775	383	-	-	-	-	-	383
Разом	780	13174	110825	-	109457	-	-	14542

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	5746	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	1988	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	11107	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	30	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	3476	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	22347	-	-

3 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) _____

3 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	36757	-	-	602
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	672
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	14290
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	14290
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	14290
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	11119
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

(1431) -

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

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

(1432) -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

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

(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	
				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 (зернаткові, 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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

МАРІАШ ІГІГАЛ

КАЛИНОВСЬКА ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

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 2025 року середня кількість працівників в Компанії складає 96 осіб (2024 – 94 особи).

Станом на 31 грудня 2025 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

З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії в Україні тривають і надалі, що зумовлює підвищену невизначеність та суттєві ризики для ведення бізнесу. Керівництво Компанії постійно відстежує потенційний вплив воєнних подій та вживає заходів для мінімізації негативних наслідків; оцінка безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3.

Макроекономічні умови у 2022–2025 роках характеризувалися різким падінням економіки у 2022 році та подальшим поступовим відновленням. Зокрема, у 2022 році ВВП скоротився на 28,8%, при цьому найбільше падіння спостерігалось у II кварталі 2022 року (скорочення ВВП на 36,9%), а вже з III кварталу 2022 року економіка почала демонструвати ознаки відновлення. У 2023 році економіка зросла на 5,3%, тоді як за підсумками 2024 року зростання ВВП становило 2,9% р/р, що свідчить про поступове уповільнення відновлення.

Інфляційні та монетарні фактори також суттєво впливали на економічне середовище. Україна увійшла у війну зі споживчою інфляцією близько 10% р/р, а під впливом руйнувань, порушення ланцюгів постачань і зростання витрат бізнесу інфляція досягла піку 26,6% р/р у жовтні 2022 року. Додатковий тиск створювало фінансування дефіциту бюджету, зокрема у 2022 році НБУ здійснив емісію 400 млрд грн для купівлі урядових військових облігацій; наприкінці 2022 року та в 2023–2025 роках інфляційні процеси були суттєво сповільнені внаслідок стабілізації економіки та політики НБУ (зокрема, припинення емісійного фінансування бюджету).

Україна завершила 2025 рік з уповільненням економічного зростання, але збереженням макростабільності завдяки міжнародній підтримці. Реальний ВВП зріс на 1,8% за даними CES, хоча більшість прогнозів очікували 2%, через посилені атаки на енергосистему, дефіцит електроенергії та обмеження робочої сили. У IV кварталі зростання становило 3,0% р/р та 0,7% к/к (сезонно скориговано), завдяки пізньому врожаю, бюджетним видаткам та зростанню зарплат.

Інфляція у 2025 році сповільнилася, сягнувши піку 15,9% у травні через зростання цін на харчові продукти та енергію, але наприкінці року знизилася до 8% р/р (0,2% м/м у грудні). Це виявилось нижчим за прогнози аналітиків (медіана 8,8%) та НБУ (9,2%). Причинами уповільнення стали стабільні

ціни на продукти (0% м/м, з падінням на фрукти -4,1% та зростанням на яйця +5,6%), а також монетарна політика НБУ. На початку 2026 року НБУ знизив облікову ставку до 15% через дезінфляцію, але протягом 2025 тримав її на рівні 15,5% для стримування тиску, з підвищеннями з грудня 2024. За оцінками НБУ, для повернення до таргету 5% можуть знадобитися подальші коригування ставки, які підтримають реальну дохідність гривневих інструментів та зменшать тиск на курс і ціни.

Фінансова система й державні фінанси у 2025 році залишалися орієнтованими на потреби оборони та підтримку функціонування держави. Податкові надходження до державного бюджету у 2025 році зросли на 37% р/р до 1 647 млрд грн, а видатки за 11 місяців досягли 3 271 млрд грн (+15% р/р). Видатки на оборону та безпеку становили 1 908 млрд грн за 11 місяців (із піком у листопаді майже 220 млрд грн), видатки на обслуговування боргу — 287 млрд грн (8,8% усіх видатків).

Валютне середовище та регуляторні обмеження залишаються важливим чинником ризику. На початку вторгнення обмінний курс було зафіксовано на рівні 29,25 грн/дол., у липні 2022 року здійснено разову корекцію до 36,57 грн/дол. (рівень зберігався до жовтня 2023 року), а з 3 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу. Офіційний курс гривні до долара США станом на 31.12.2023 становив 37,9824 грн/дол., станом на 31.12.2024 — 42,039 грн/дол.

У 2025 році НБУ проводив значні валютні інтервенції для підтримки стабільного курсу: гривня знецінилася помірно, перевищивши 42 грн/дол. з жовтня та сягнувши 43 грн/дол. на початку 2026. Це відбувалося в режимі керованої гнучкості, щоб уникнути різких коливань. Резерви зросли до рекордних \$57,3–\$57,7 млрд наприкінці року (покриваючи майже 6 місяців імпорту), незважаючи на інтервенції. Рівень 3 місяців імпорту вважається достатнім, тому резерви залишалися на високому рівні.

Водночас зберігаються валютні обмеження та контроль, а також ризики коливань курсу і високої інфляції, що може впливати на рівень витрат Компанії та платоспроможність контрагентів.

У 2025 році іноземна фінансова допомога сягнула рекордних \$52,4 млрд, покривши 95% дефіциту бюджету та 56% додаткових потреб (проти 73% у 2024). Основним джерелом стала програма ERA (використання доходів від заморожених російських активів), а також транші від ЄС (€4,1 млрд в рамках Ukraine Facility), МВФ (\$1,1 млрд), Японії (\$1,9 млрд), Великої Британії (\$483 млн), США (\$465 млн гранту) та Світового Банку (\$20 млн). Україна вперше отримала кошти від заморожених активів РФ: \$1 млрд гранту від США як перший транш з \$20 млрд, частини пакету \$50 млрд.

Податкові надходження до державного бюджету у 2025 році зросли на 37% р/р (до 1 647 млрд грн), випереджаючи інфляцію. Основний внесок: податок на прибуток (+127 млрд грн), акцизи (+106 млрд грн) та ПДВ з імпорту (+100 млрд грн). Відшкодування ПДВ залишилися на рівні 37% від внутрішніх надходжень.

Окремим суттєвим операційним ризиком залишається енергетична інфраструктура: у 2025 році тривали атаки на енергосистему, що спричиняло руйнування та відключення, хоча відновлювальні роботи дозволили завершити рік із мінімальними відключеннями. Посилення обстрілів з листопада призупинило експорт електроенергії, а імпорт у січні 2026 року сягнув рекордних 896 ГВт·год (зокрема з Угорщини — 403 ГВт·год, Румунії — 186 ГВт·год тощо), що впливає на цінове середовище та витрати бізнесу.

Ринок праці та ділова активність залишаються напруженими. За оцінками, активність ринку праці у 2025 році становила 75–80% від рівня 2021 року; рівень безробіття за оцінками Info Sapiens — 14,2% (грудень 2025), а проксі-показник бідності (частка населення, що змушена економити на їжі) — 23,4%. Індекс очікуваних змін ділової активності у 2025 році залишався нижче нейтрального рівня 50 пунктів (зокрема 45,9 у грудні, 47,2 у листопаді), що відображає стримані настрої бізнесу через безпекові ризики та обстріли енергетики.

У галузевому контексті, релевантному для Компанії, український ринок булочок для бургерів і хот-догів у 2022 році скоротився на 48%. У 2023–2025 роках відновлення оцінюється на рівні +14% на рік, і у 2025 році ринок досяг 77% довоєнного рівня, або 160,6 млн булочок у ключових сегментах (QSR та поп-QSR).

При цьому структура ринку включає п'ять основних сегментів, де QSR є домінуючим (близько 60% обсягу, 101,4 млн булочок, та 43,9% вартісної частки), і його визначальними гравцями є міжнародні мережі (McDonald's, меншою мірою KFC).

Канал Retail є другим за масштабом (близько 18% обсягу, 30,5 млн булочок, 26,3% вартісної частки) та характеризується зростанням концентрації роздрібної торгівлі й посиленням переговорної сили великих мереж (зокрема ATB Market, Fozzy Group).

Ринок також демонструє тенденцію преміалізації (розширення асортименту, різні рецептури/формати, підвищена додана вартість), що є більш вираженим у окремих каналах, зокрема HoReCa, де спостерігаються десятки SKU, варіативність кольорів/смаків та високий вміст масла.

У ціновому середовищі роздрібного каналу фіксується помірна інфляція: річні темпи зростання цін оцінюються на рівні 9,5–9,8% для окремих виробників (Roma/Orex) та близько 4,9% для інших (РМК, Okhtyrka, Chantille, Kolos), що, зокрема, може пояснюватися відмінностями умов контрагування (річні проти місячних).

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 свої зобов'язання 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.

З огляду на зазначені умови, для Компанії актуальними залишаються ризики, пов'язані з безпековою ситуацією, енергозабезпеченням, логістикою та ланцюгами постачання, інфляційним і валютним тиском та валютними обмеженнями, а також ризики зміни структури попиту та посилення конкуренції (включно з трендом преміалізації у non-QSR сегментах).

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3. Керівництво впевнене, 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 31.12.2025 року поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 406 442 тис. грн. (на 31.12.2024: на 344 031 тис. грн.). За 2025 рік Компанія отримала прибуток у сумі 64 663 тис. грн. (за 2024 рік: 66 286 тис. грн.). Рух грошових коштів Компанії за 2025 та 2024 роки є позитивним.

Діяльність Компанії у січні-лютому 2026 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.

Незважаючи 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 2025 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2025 року, затверджена керівництвом Компанії 27 лютого 2026 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.

У 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 відрізнятися від даних оцінок і припущень.

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

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- Запаси. Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, щ 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 2025 року	4238,78	4985,65
31 грудня 2024 року	4203,90	4392,66

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 вигід.

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

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

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.

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

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 ймовірне 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 оренда на дату складання договору.

Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова оренда. Фінансова оренда 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 31.12.2025 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 2025 року відображені в розділі 2 «Основні засоби» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік».

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2025 дорівнює 45 161 тис. грн. на 31.12.2024 дорівнювала 31 916 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2025 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 31.12.2025 року відсутні:

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

Станом на 31.12.2025 року в обліку рахуються незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та інші необоротні матеріальні активи в сумі 3 479 тис. грн.

3.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2025 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 введенні в експлуатацію та знаходиться в межах 1-10 років. Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2025 року відображені в розділі 1 «Нематеріальні активи» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік».

Станом на 31.12.2025 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 2025 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 2025 рік».

Запаси відображені за собівартістю – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів станом на 31.12.2025 дорівнює чистій вартості реалізації. Вибуття запасів (сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів, готової продукції, товарів) здійснюється методом середньозваженої вартості.

Станом на 31.12.2025 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 31.12.2025	на 31.12.2024
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:		
іноземних покупців	2 129	2567
вітчизняних покупців	35 011	32710
Резерв сумнівних боргів	(383)	(383)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	3 586	6175
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на репатріацію)	78	78
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки на залишки коштів на поточних рахунках)	342	1012
Разом:	40 763	42 159

Компанією в розділі 9 «Дебіторська заборгованість» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік» розкрита інформація про поточну дебіторську заборгованість за строками (періодами) її непогашення.

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

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Непрострочена заборгованість	33 618	32 142
0-60 днів	3 076	2 492
61-90 днів	20	45
91-180 днів	24	23
більше 180 днів	19	191
більше 360 днів (нараховано резерв)	(383)	(383)
Разом:	36 757	34 893

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Податок на прибуток від доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України	78	78
Разом:	78	78

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 31.12.2025	на 31.12.2024
Грошові кошти на поточних рахунках у банках	373 776	309 247
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	-	-
Грошові кошти на рахунку в СЕА ПДВ	888	148
Всього, грн	374 664	309 395

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 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 2025 року та 31 грудня 2024 року відсутні.

За валютою:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	237 126	183 761
Гроші на банківських рахунках в іноземних валютах	136 650	125 486
Разом	373 776	309 247

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 2025 рік	за 2024 рік
Надходження від повернення коштів з відрядження або зарплати	40	63
Повернення коштів виданих підзвіт	35	22
Інше	-	-
Разом	75	85

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

	за 2025 рік	за 2024 рік
Оплата роялті	2 519	1 565
Сплата штрафів	-	250
Комісія банку	189	226
Перерахування аліментів	261	348
Виплата коштів у підзвіт	1 607	1 100
Інші платежі (благодійні платежі, оплата штрафів управлінського персоналу тощо)	145	118
Разом	4 721	3 607

3.6. Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів (р. 1170) Компанія включає витрати на

- страхування (автомобілів, нерухомості, медичне страхування)
- доступ до онлайн-сервісів, оновлення ПП, підписки
- ліцензії та ключі доступу до ПЗ тощо.

3.7. Інші оборотні активи

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

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Податковий кредит з ПДВ	989	1 546
Разом	989	1 546

3.8. Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал

Розмір зареєстрованого капіталу Компанії становить 298 тис. грн. та складається з грошових внесків учасників. Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 єдиним учасником та власником Компанії є компанія BBI QSR Holding, S.L., Іспанія. Змін у складі учасників протягом 2025 року не відбувалося. Змін у складі часток власників у зареєстрованому капіталі в 2025 році не відбувались. Нарахування та виплата дивідендів протягом 2025 року учаснику товариства не відбувались.

3.9. Довгострокові забезпечення

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 Компанією створені довгострокові забезпечення у розмірі 4 946 тис. грн. та 5 540 тис. грн. відповідно (рядок 1520).

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Матеріальне забезпечення витрат персоналу (премій)	5 202	4 565
Резерв на аудит	262	230
Резерв на документацію ТЦУ	76	151
Разом	5 540	4 946

Забезпечення на виплату премій ключовому управлінському персоналу - розраховується у відсотковому відношенні до окладу ключового персоналу, нараховується щомісячно, виплачується через 3 роки безперервного трудового стажу в Компанії.

Забезпечення (резерв) на проведення обов'язкового аудиту – створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі попередньо укладених 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.

Протягом 2025 року рух забезпечень був наступним:

- забезпечення на виплату премій – використано в сумі 984 тис. грн. (на виплату премій) та донараховано забезпечення в сумі 1 240 тис. грн.;
- резерв на аудит – використано в сумі 230 тис. грн., нараховано в сумі 262 тис. грн.;
- резерв на підготовку документації з ТЦУ - використано в сумі 151 тис. грн., нараховано в сумі 76 тис. грн.

Суми створених станом на 31.12.2024 забезпечень на проведення аудиту та підготовку документації по ТЦУ використані на покриття витрат по відповідним послугам в 2025 році.

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 31.12.2025	на 31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
- перед вітчизняними постачальниками	14 001	11 485
- перед іноземними постачальниками	967	600
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	522	467
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6 143	6 035
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	2 209	1 796
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	282	282

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Поточні забезпечення	8 618	7 845
Інші поточні зобов'язання	663	3 155
Разом:	33 405	31 665

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Розрахунки за податком на прибуток	3 899	2 607
Податок на додану вартість	1 459	2 784
Розрахунки за ПДФО	611	490
Розрахунки за військовим збором	157	138
Розрахунки по платі за землю	12	10
Розрахунки за податком на забруднення	5	5
Разом:	6 143	6 034

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 31.12.2025	на 31.12.2024
Заборгованість за роялті	139	2 153
Сума ПДВ, право на ПК щодо якої не підтверджене	489	958
Заборгованість за виконавчими листами	35	44
Разом:	663	3 155

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

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

Непередбачені зобов'язання станом на 31.12.2025 відсутні.

3.11. Доходи

Основний дохід компанії – це реалізація хлібобулочних виробів, основний вид діяльності - КВЕД 10.71 - виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання.

Результат Компанії від здійснення основної діяльності за 2025 рік становить:

- сума отриманого доходу від реалізації – 444 220 тис. грн.,
- собівартість реалізації – 317 649 тис. грн.
- валовий прибуток – 126 571 тис. грн.

Результат Компанії від здійснення основної діяльності за 2024 рік становить:

- сума отриманого доходу від реалізації – 388 949 тис. грн.,
- собівартість реалізації – 267 018 тис. грн.
- валовий прибуток – 121 931 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 2025 рік	За 2024 рік
Операційна курсова різниця	5 558	11 820
Дохід від реалізації робіт і послуг	12	12
Реалізація інших оборотних активів	971	795
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточних рахунках	14 884	10 931
Оприбуткування надлишків, що виявлені під час інвентаризації	257	219
Оприбуткування відходів виробництва	243	275
Інші операційні доходи (списання забезпечень)	-	413
Разом:	21 925	24 465

Розшифровка інших фінансових доходів наведена нижче:

Статті доходів	За 2025 рік	За 2024 рік
Відсотки по нараховані по депозитному рахунку	2 106	-
Разом	2 106	-

3.12. Витрати

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

	За 2025 рік	За 2024 рік
Собівартість реалізації готової продукції	317 398	266 720
Собівартість реалізованих інших матеріалів	251	298
Разом	317 649	267 018

Розшифровка адміністративних витрат (рядок 2130) наведена нижче:

	За 2025 рік	За 2024 рік
Витрати на оплату праці, премії та відпустки апарату управління	24 037	21 742
Нарахування на ФОП	3 105	2 433
Витрати на таксі	287	291
Паливо	824	812
Витрати на відрядження	1 415	816
Професійні послуги 3-х осіб	994	1 139
Амортизація офісних ОЗ	376	649
Юридичні послуги	1 110	577
Аудиторські послуги	406	381
Послуги охорони	967	441

	За 2025 рік	За 2024 рік
Послуги з ІТ	528	430
Страхування	162	191
Банківські комісії	189	226
Інші адміністративні витрати (інтернет, зв'язок, поштові витрати, МШП, підписки, навчання тощо)	1 755	1 291
Разом	36 155	31 419

Розшифровка витрат на збут (рядок 2150) наведена нижче:

	За 2025 рік	За 2024 рік
Роялті	764	3 464
Дослідження ринку	151	94
Логістичні послуги (перевезення) та митне оформлення, брокерські послуги	21 618	19 539
Маркетингові послуги	2 365	3 880
Вантажно-розвантажувальні роботи	271	211
Інші витрати збутового характеру (диспетчеризація, лістинг, оформлення сертифікатів тощо)	291	173
Разом	25 460	27 361

Розшифровка інших операційних витрат (рядок 2180) наведена нижче:

	За 2025 рік	За 2024 рік
Списання нестач, що виявлені під час інвентаризації	672	374
Операційна курсова різниця	2 855	888
Штрафи, пені, неустойки	7	251
Інші операційні витрати (компенсації та виплати працівникам тощо)	1 023	710
Разом	4 557	2 223

Розшифровка інших витрат (рядок 2270) наведена нижче:

	За 2025 рік	За 2024 рік
Податки не відшкодовувані (ПДВ)	1 111	982
Представницькі витрати, корпоративні заходи	2 916	2 755
Кафетерій та прибиральники	1 336	1 113
Благодійні внески, ПДВ при безоплатній передачі	114	32
Разом	5 477	4 882

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:

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

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., VEL PITAR SA)	Сплата роялті, реалізація продукції, придбання ТМЦ

Нижче представлені загальні суми операцій, проведених із пов'язаними сторонами, та залишки за розрахунками з ними станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року.

Кредиторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

Кредиторська заборгованість	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Інші поточні зобов'язання – заборгованість по сплаті роялті (рядок 1690)	139	2 153
Разом	139	2 153

Операції з пов'язаними сторонами були наступними:

Операції	За 2025	За 2024
Реалізація готової продукції	57	-
Придбання товарно-матеріальних цінностей	228	222
Нарахування роялті	1044	3638
Разом	1 329	3 860

Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. У 2024 та 2025 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, начальник відділу закупівель та логістики, головний інженер. Характер відносин – відносини контролю. У 2024 та 2025 році сума компенсації провідному управлінському персоналу включена до складу адміністративних та загальновиробничих витрат та становить за 2024 рік – 19 255 тис. грн., за 2025 рік – 20 112 тис. грн.

4.2. Оренда

Компанія як орендар

Витрати Компанії з отримання в оренду нежитлових приміщень (холодильна камера) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, становили 13 092 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року 11 734 тис. грн.).

Протягом звітного періоду відсутні операції фінансової оренди, невідомні 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 31.12.2025 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 прийняттого 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 2025 року	4238,78	4985,65

Рівень валютного ризику представлений наступним чином:

Статті звітності	Станом на 31.12.2025		Станом на 31.12.2024	
	Дол. США	Євро	Дол. США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	128 123	8 527	112 655	12 830
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	2 129		2 554	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	(660)	(308)	(308)	(293)
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	(139)		(2 201)	
Чиста позиція	129 453	8 219	112 700	12 537

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 31.12.2025		
Дол. США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	12 945
Дол. США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(12 945)
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	822
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(822)
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)

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:

Фінансові зобов'язання	Прострочена КЗ	До 6 місяців	Від 6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2025	79	14 698	191	-	14 968
Інші поточні зобов'язання		139			139
Разом	79	14 837	191	-	15107
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2024		12 050	35	-	12 085
Інші поточні зобов'язання		-	1 888	266	2 154
Разом		12 050	1 922	266	14 239

6. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності:

Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Власний капітал	455 618	390 955
Зобов'язання (поточні та довгострокові)	(24 787)	(28 766)
Грошові кошти та їх еквіваленти	374 664	309 395
Чистий борг	(349 877)	(280 629)
Разом власний капітал та чистий борг	105 741	110 326
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	(3,31)	(2,54)

Показник прибутку до оподаткування Компанії у 2025 році характеризується зменшенням порівняно з 2024 роком.

Розрахунок фінансових показників	За 2025 рік	За 2024 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	78 953	80 511
EBIT (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	78 953	80 511
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	11 119	11 575
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	90 072	92 086
Чистий борг на кінець року	(349 877)	(280 629)
Чистий борг на кінець року/ EBITDA	-3,88	-3,05

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 (400х 10мм) аркушів

Директор  Ольга ЕЛЬЧЕНКО



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ

«БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» КОД 30720689

49022, УКРАЇНА, М. ДНІПРО, ВУЛ. СОНЯЧНА НАБЕРЕЖНА 140

ЗА ПЕРІОД З 01 СІЧНЯ ПО 31 ГРУДНЯ 2025 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».....	7-9
1.7 Бізнес-стратегія ПІІ «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА» та Групи Vimbo.....	9-10

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):

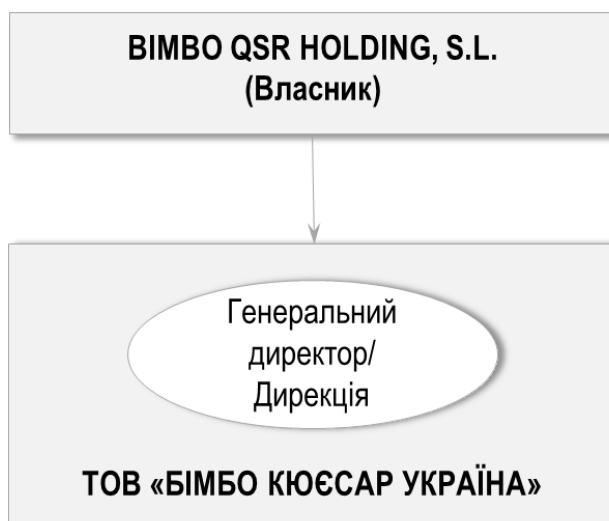
- **10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання (основний);**
- 28.29 Виробництво інших машин і устаткування загального призначення, н.в.і.у.;
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 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 2025 року штат Підприємства налічував 107 штатних одиниць.

Протягом 2025 року у штаті підприємства відбулися зміни і штат Товариства становив 113 штатних одиниць.

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



1.4. Фінансові показники ПП «БІМБО КЮЕСАР УКРАЇНА»

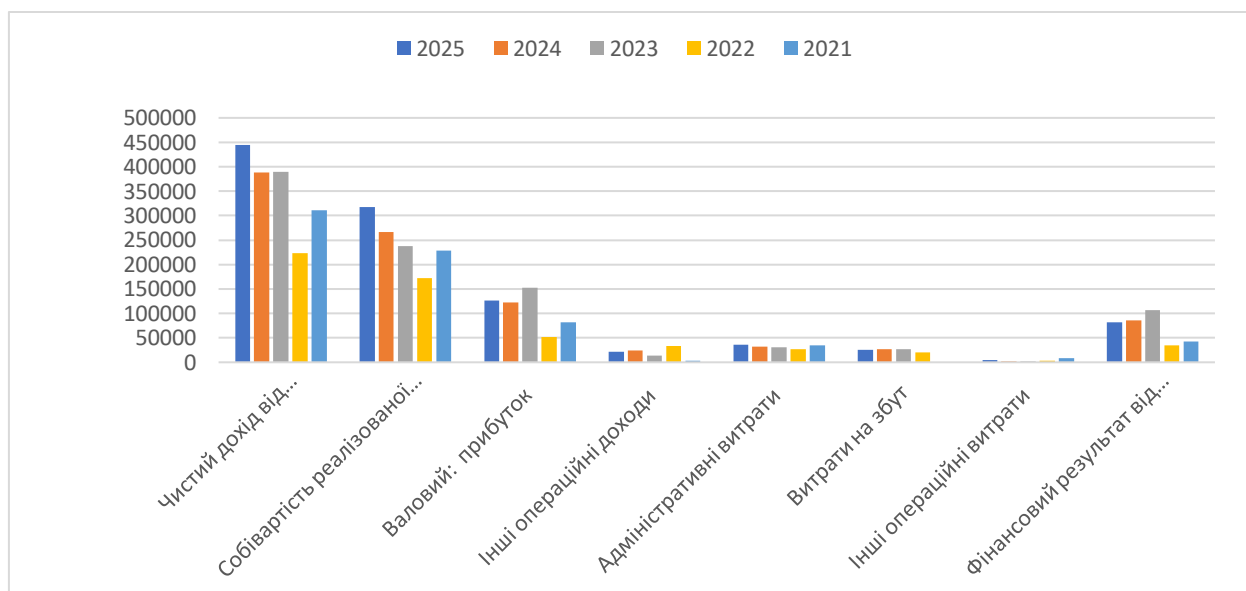
Фінансові показники підприємства, що характеризують діяльність підприємства, наведені в таблиці нижче.

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

Стаття	За 2025рік	За 2024рік	Прогрес, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	444220	388949	14,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	317649	267018	19,0
Валовий: прибуток	126571	121931	3,8
Інші операційні доходи	21925	24465	-10,4

Адміністративні витрати	36155	31419	15,1
Витрати на збут	25460	27361	-6,9
Інші операційні витрати	4557	2223	105,0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	82324	85393	-3,6
Інші фінансові доходи	2106	0	100,0
Інші доходи		0	0,0
Інші витрати	5477	4882	12,2
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	78953	80511	-23,2
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-14290	-14225	-25,9
Чистий фінансовий результат: прибуток	64663	66286	-22,6

Рисунок 4. Фінансові показники Товариства протягом 2025 – 2021 років



Після стабільного зростання обсягів продажів та, відповідно, чистого доходу від реалізації продукції Підприємства протягом 2021–2024 років, у 2025 році чистий дохід склав 444 220 тис. грн, що свідчить про зростання на 14,2 % порівняно з попереднім роком.

Фінансовий результат від операційної діяльності у 2025 році знизився на 3 069 тис. грн у порівнянні з 2024 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 КЮЕСАР 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 КЮЕСАР УКРАЇНА»
Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг), тис грн	444 220
Собівартість реалізації, тис грн	317 649
Валовий прибуток, тис грн	126 571
Валова рентабельність, %	28,5%
Чистий прибуток, тис грн	64 663
Чиста рентабельність, %	14,6%

Таким чином, чиста рентабельність Підприємства становить 14,6 %, та відображає ефективність роботи підприємства, вказує на якість управлінських рішень, що стосуються операційної діяльності підприємства.

1.6. Показник ліквідності ПП «БІМБО КЮЕСАР 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 2025 року

Групи активів	Характеристика	тис. грн.	Група пасивів	Характеристика	тис. грн.
Високо-ліквідні A1	Грошові кошти	374 664	Найбільш термінові П1	Кредиторська заборгованість	33 405
Швидко-ліквідні A2	Дебіторська заборгованість	40 685	Короткострокові П2	Короткострокові кредити та позикові кошти	0
Повільноліквідні A3	Матеріальні цінності	24 420	Довгострокові П3	Довгострокові забезпечення	5 540
Важко-ліквідні A4	Основні засоби	54 716	Постійні П4	Джерела власних коштів	455 618

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 2025 року

Назва показника	формула	Показник підприємства	Нормативне (рекомендоване) значення
Коефіцієнт покриття (загальний коефіцієнт ліквідності)	$A1+A2+A3/П1+П2$	13,2	> 2
<i>Характеризує достатність оборотних засобів для покриття своїх боргів</i>			
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$A1+A2/П1+П2$	12,4	> 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	$A1/П1+П2$	11,2	$> 0,2$
<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 КЮЄСАР 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.

Grupo Bimbo активно реалізує екологічну стратегію, спрямовану на зменшення впливу на довкілля та досягнення довгострокових кліматичних цілей. Серед ключових цілей до 2025 року було забезпечення 100 % упаковки, придатної до перероблення, біорозкладної або компостованої. Станом на 2025 рік близько 94 % упаковки вже відповідає цим критеріям, що свідчить про суттєвий прогрес у досягненні поставленої мети. Крім того, приблизно 97 % електроенергії, яку компанія використовує у світі, надходить із відновлюваних джерел, а в більшості країн присутності електропостачання вже повністю є «зеленим».

Поряд із короткостроковими завданнями компанія визначила і довгострокові орієнтири. До 2030 року передбачено подальший розвиток циркулярної економіки в частині упаковки, скорочення споживання води та зменшення харчових відходів у власних операціях. До 2050 року компанія планує досягти нульового чистого рівня викидів парникових газів (Net Zero), а також забезпечити постачання ключових сировинних інгредієнтів із застосуванням принципів регенеративного сільського господарства.

Таким чином, більшість екологічних цілей до 2025 року перебувають на завершальній стадії реалізації або практично досягнуті, водночас компанія продовжує системну роботу над виконанням стратегічних зобов'язань до 2030 і 2050 років.

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