

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БМУ-3»**

**зі звітом незалежного аудитора станом на 31 грудня 2020 року
і за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

м. Вінниця 2021 рік

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора.....	3 стор.
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7 стор.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9 стор.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	11 стор.
Звіт про власний капітал.....	13 стор.
Примітки до фінансової звітності за 2020 рік	15 стор.
Заява про відповідальність керівництва	22 стор.
Розкриття інформації по окремих статтях фінансової звітності.....	23 стор.
Звіт про управління	29 стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та директору
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БМУ-3»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «БМУ-3» (надалі -ТОВ «БМУ-3»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік та Розкриттів інформації по окремих статтях фінансової звітності, що включають стислий виклад аспектів облікової політики.

На нашу думку, фінансова звітність товариства з обмеженою відповідальністю «БМУ-3», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати, грошові потоки і власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту. Ми є незалежними по відношенню до товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів, етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. 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

Акцентуємо увагу на Примітки 2.4 та 2.5 Розкриттів інформації по окремих статтях фінансової звітності, в яких зазначається, що діяльність товариства відбувається в умовах політичних та економічних змін, а також фінансової нестабільності. Непередбачувані подальші погіршення в зазначених сферах можуть негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан товариства у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Також, вплив ризиків на майбутню діяльність товариства в зв'язку із запровадженням карантину на всій території України та в більшості країн світу, не може бути оцінений через наявну невизначеність.

Суттєвий вплив COVID-19 на операції товариства в великий мірі залежить від тривалості і поширеності впливу вірусу на світову і українську економіку. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2020 рік. Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, інформацію про які необхідно повідомити в нашему Звіті.

Інша інформація

Керівництво несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2020 рік, але не включає фінансову звітність і наш Звіт незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка про фінансову звітність товариства з обмеженою відповідальністю «БМУ-3» за 2020 рік не розповсюджується на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

В зв'язку з проведеним нами аудиту фінансової звітності, наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю, що підлягала аудиту або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту і чи не містить інша інформація будь-які ознаки суттєвого викривлення.

Якщо на підставі проведеної нами роботи щодо іншої інформації, яку ми отримали до дати цього Звіту незалежного аудитора, ми приходимо до висновку про те, що така інша інформація містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили жодних фактів, які необхідно відобразити в нашему Звіті.

Відповідальність керівництва та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Керівництво товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво товариства несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо керівництво або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори учасників товариства), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути

результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- 1) 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 євищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- 2) 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;
- 3) оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом товариства;
- 4) доходимо висновку щодо прийнятності використання керівництвом товариства 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 товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- 5) оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

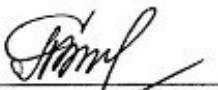
З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності за 2020 рік.

Ми описуємо ці питання в нашому Звіті, крім випадків, коли публічне розкриття інформації про ці питання заборонено законом або нормативним актом, або коли в надзвичайно рідкісних випадках ми приходимо до висновку про те, що інформація про

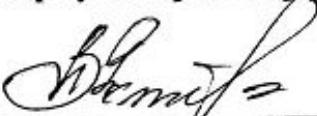
будь яке питання не повинна бути повідомлена в нашому Звіті, так як можна обґрунтовано припустити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значущу користь.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора є аудитор – Пилипчак Світлана Василівна.

Партнер завдання з аудиту - заступник директора-аудитор


C.B. Пилипчак
(сертифікат аудитора серія А №005589,
№ 101692 у реєстрі АПУ)

Директор аудиторської фірми «Служба аудиту»


V.I. Якимчук
(сертифікат аудитора серія А №003365
№ 101930 у реєстрі АПУ)

Адреса аудитора (аудиторської фірми)

Місцезнаходження та фактичне місце розташування:
21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 13, офіс 103,104,105;
тел. (0432) 66-10-09, 67-32-00; e-mail: sl.audit@ukr.net

Ідентифікаційний код 25500146

Приватне підприємство Аудиторська фірма «Служба аудиту» здійснює свою діяльність на підставі включення Аудиторською палатою України до Реестру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №1931, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.

Аудит проведено в період з 01.03.2021 року по 17.03.2021 року з перервами (всього 36 людино-дні)

Дата складання Звіту незалежного аудитора «17» березня 2021 року.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку
І "Загальні змоги до фінансової звітності"

КОДИ	Дата (рік, місяць, число)
	2021 01 01
за ЄДРПОУ	02772391
за КОАТУУ	0510100000
за КОПФГ	435
за КВЕД	41.20

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"

Територія Вінницька

Організаційно-правова форма господарювання Приватна організація (установа, заклад)

Вид економічної діяльності Будівництво житлових і нежитлових будівель

Середня кількість працівників¹ 323

Адреса, телефон Задачах, буд. 24, м. Вінниця, 21037

тел. 508601

Одиниця вимірю: тис. грн без десятивого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складно (зробити позначку "у" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 20 р.

Форма N I 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	78	31
перша вартість	1001	211	225
накопичена амортизація	1002	133	194
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 198	1 198
Основні засоби	1010	31 154	26 519
перша вартість	1011	81 019	82 788
знос	1012	49 865	56 269
Інвестиційна нерухомість	1015	51 718	47 736
Перша вартість інвестиційної нерухомості	1016	70 288	69 841
Знос інвестиційної нерухомості	1017	18 570	22 105
Довгострокові біологічні активи	1020		
Перша вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	41 779	59 119
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035		
інші фінансові інвестиції	1040		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
Відстрочені податкові активи	1050		
Гудвіл	1060		
Відстрочені аквізіційні витрати	1065		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	287	6
Інші необоротні активи	1095	126 214	134 609
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	18 319	9 161
Виробничі запаси	1101	17 969	8 937
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103	324	198
Товари	1104	26	26
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	80 357	78 439
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	6 695	50 872
за виданими авансами	1135		29
з бюджетом	1136		
у тому числі з податку на прибуток	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	55 164	48 455
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160		
Поточні фінансові інвестиції	1165	1 517	38
Гроші та іх еквіваленти	1166		
Готівка	1167	1 517	38
Рахунки в банках	1170	45	52
Витрати майбутніх періодів	1180		
Частка перестраховика у страхових резервах	1181		
у тому числі в:	1182		
резервах довгострокових зобов'язань	1183		
резервах збитків або резервах належних виплат	1184		
резервах незароблених премій	1190	32 986	245
інших страхових резервах	1195	195 083	187 291
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	321 297	321 900
Баланс	1300		

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	99	99
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцниках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	75 375	252 958
Несплачений капітал	1425	()	()
Видучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	75 474	253 057
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	32 134	39 809
розрахунками з бюджетом	1620	8 084	9 835
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 086	7 882
розрахунками зі страхування	1625	356	
розрахунками з оплати праці	1630	1 117	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	196 736	1 372
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховим діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	6 343	9 233
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	1 053	8 594
Усього за розділом III	1695	245 823	68 843
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	321 297	321 900

Керівник

Гирченко Тимофій Миколайович

Головний бухгалтер

Гирченко Тимофій Миколайович

Малицький Олександр Олександрович

¹ Визначається в порядку, установленому центральним органом виконавчої влади, як реальне засвоєння податку з сфер статистики.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2021	01	01
02772391		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 20 20 р.Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

І. 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	612 416	405 101
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестрахування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(383 539)	(327 391)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	228 877	77 710
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	33 234	32 449
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(34 109)	(32 857)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(3 486)	(4 475)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	224 516	72 827
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	17 339	27 069
Інші доходи	2240	2 280	18 982
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(10 214)	(6 896)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(1 575)	(15 375)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	232 346	96 607
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(38 763)	(12 919)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	193 583	83 688
збиток	2355	()	()

ІІ. 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	193 583	83 688

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	280 918	233 723
Витрати на оплату праці	2505	75 085	67 043
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 214	13 185
Амортизація	2515	11 555	12 317
Інші операційні витрати	2520	38 488	38 327
Разом	2550	421 260	364 595

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	7
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(#ДЕЛ/0!)	(#ДЕЛ/0!)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(#ДЕЛ/0!)	(#ДЕЛ/0!)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник



Головний бухгалтер

Гіренко Тимофій Миколайович

Маліцький Олександр Олександрович

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"
(найменування)

КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2021 01 01
за	
ЄДРПОУ	02772391

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 рік

Форма N 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	551 843	408 541
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	559	30 717
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040	27 817	26 360
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		11
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	845	713
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(363 776)	(317 309)
Праці	3105	(58 031)	(50 961)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16 368)	(14 113)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(81 372)	(62 184)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(34 967)	(10 341)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(29 022)	(34 066)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(17 383)	(17 777)
Витрачання на оплату авансів	3135	(50 872)	(2 367)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(2 173)	(4 357)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8 472	15 051
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	2 366	22 348

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від дериватів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	56 274	67 974
<i>Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(4 359)	(2 239)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(49 272)	(57 724)
<i>Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	5 009	30 359
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	
Сплату дивідендів	3355	(14 960)	(44 413)
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-14 960	-44 413
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 479	997
Залишок коштів на початок року	3405	1 517	520
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	38	1 517

Керівник

Гіренко Тимофій Миколайович

Головний бухгалтер

Маліцький Олександр Олександрович



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01

за ЄДРПОУ

02772391

КОДИ

Звіт про власний капітал

за Рік 20 20 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	99				75 375			75 474
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
В управління помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	99				75 375			75 474
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					193 583			193 583
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (ущінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу засоюдованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(16 000)			(16 000)
Спрамування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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 матеріальні заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275	()						()	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) чеконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295				177 583			177 583	
Залишок на кінець року	4300	99			252 958			253 057	

Керівник

Гіренко Тимофій Миколайович

Головний бухгалтер

Маліцький Олександр Олександрович



ЗАТВЕРДЖЕНО
 наказом Міністерства фінансів України
 від 29 листопада 2000 р. N 302
 (у редагції наказу Міністерства фінансів України
 від 28 жовтня 2003 р. N 602)

КОДИ	2020	12	31
за СДРПОУ	02772391		
за КОАТУУ	0510100000		
за СПОДУ			
за КОПФ	435		
за КРЕД	4120		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"
 Територія Вінницька
 Орган державного управління Організаційно-правова форма господарювання
 Вид економічної діяльності Будівництво житлових будинків
 Одиниця вимірю: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2020 рік

Форма N 5

I. Нематеріальні активи

Група нематеріальних активів	Код рахунка	Залишок на початок року	Періодична (доходова т.ч. ущільнені)		Використано за рік	Нараховано за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року
			періодичної (перевіднесені) вартості	намірній амортизації					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Грані користування природними ресурсами	010								
Грані користування землю	020								
Грані на консервній позначення	030								
Грані на об'єкти промислової власності	040								
Авторське право та суміжні з ним права	050								
Інші нематеріальні активи	060								
Разом	070	211	133	14				61	225
Гудвіл	080	211	133	14				61	225
	090								194

З рахунку 080 графа 14

З рахунку 080 графа 5

З рахунку 080 графа 15

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

Загітка нематеріальних активів, подібно як і з іншими обліковими граضا активності

загітка оформлюється у заставу нематеріальних активів

загітка створюється підприємством нематеріальних активів

загітка нематеріальних активів, отриманих за рахунок із залогових вимог публічних

пакетів акцій нематеріальних активів, щого яких існує обмеження права власності

IL QUADRIMONDO

3 दिन 260 मंथा 14

PROBLEMS OF THE POLYMER INDUSTRY IN THE USSR

卷之三

Information

www.wiley.com/go/williams

(cont. next page)

територія) здатні повністю замінити основні заходи

ANNE SOULE / THE KNOCKDOWN, BLOWDOWN, KNOCKDOWN

Академик Н.Н. Смирнов

HUMAN DISEASES, 1883-1884

III. Капітальні інвестиції

Найкращі зразки початкового	Код рекви	За рік	На підставу розк
Капітальне будівництво	1	2	4
Придбання (виготовлення) основних засобів	280	3	1 198
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	290	3 223
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	300	1 227
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	-	310	13
Інші	-	320	
Рахом	-	330	
	-	340	4 463
			1 198

з раху 340 града 3
капітальні витрати в інвестиційну нерухомість (341)
фінансові витрати, вилучені зо капітальних інвестицій (342)

IV. Фінансові інвестиції					
Найменування поєднання	Кол-во рахунків	За рік	Довгострокові	На кінець року	
1	2	3	4	5	погорічі
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:					
акційовані підприємства	350			59 119	
дочірні підприємства	360				
спільну діяльність	370				
Б. Інші фінансові інвестиції в:					
частки і пай у статутному капіталі інших підприємств	380				
акцій	390				
облігацій	400				
інші	410				
Разом (подох А + подох Б)	420			59 119	

Інші додаткові фінансові інвестиції відображені за собівартістю за створенням та погашенням

Погони фінансової інспекції мінобрзда
за обласні
за статистичного держтому
за статистичного держтому

Найменування посвідчень	
Каса	І
Поточний рахунок у банку	Інші рахунки в банку (акредитив, чекові книжки)
Грошові кошти в дорозі	Еквіваленти грошових коштів
Разом	З разом 1090 гр. 4 Банкезу

V. Поконе | Unitati

Найменування показника		Код рахунка	Доходи	Витрати
		2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	21 672	
Операційна курсова різниця		450		
Реалізація інших оборотних активів		460	693	670
Штрафи, пени, неустойки		470		3
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного підприємства		480		
Інші операційні доходи і витрати		490	10 869	2 813
у тому числі:				
зізмакування по резерву сумініших боргів		491	X	
непродуктивні витрати з бюджету		492	X	
Б. Доходи і витрати від участі в капіталізації інвестиційними в-				

Інформаційна підтримка
підприємств

доочірю підприємства	510			
спільну діяльність	520			
В. Інші фінансові доходи і витрати				
Лівобічеки	X			
Документи				
Фінансова оренда активів	530			
Інші фінансові доходи і витрати	540	X		
Г. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій	550			
Доходи від обслуговування підприємств	560	17 339	10 214	
Результат опліку корисності	570			
Неперевірена курсова різниця	580			
Вероятнотно обережні активи	590			
Списання необоротних активів	600			
Інші доходи і витрати	610	X		
Товарообігові (комерційні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	620	X	465	
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товаробіомілем (бартерними) контрактами	630	2 280	1 110	(631)
з пошкодженими спорідниками				
3 років 540 - 560 графа 4				
фінансові активи, ухворені до собівартості пропущеної	(632)			%
	(633)			

Фінансові активи, уточнені до соціальності продуктів
 (руб.)

3 грудня 2010 року	4
3 грудня 2009 року	3

VL Грошові кошти

Найменування позиціонера	Код рахунка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	
Пісочний рахунок у банку	650	30
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	8
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквівалент грошових коштів	680	
Різном.	690	38
3 рахунок 1090 гр. 4 Баланс		(691) —
Грошові кошти, земережтання яких обмежено		

VII. Забезпечення і резерви

Вид забезпечення і резервів	Код рахунка	Залишок на початок року	Зміншення за звітний рік		Сума очикуваного відшкодування витрат іншою стороною, що використана при створенні забезпечення	Залік на кінець року
			нараховано (сторонно)	доплатові віdraхування		
1	2	3	4	5	6	7
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6 343	7 373		4 483	
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720					
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних ходоб'язань	730					
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740					
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750					
	760					
	770					
Резерв сумнівних боргів	775					
Разом	780	6 343	7 373		4 483	
						9 233

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рахунка	Балансова вартість на кінець року	Пересоюз за рік		Найменування показника	Код рахунка	Балансова вартість на кінець року	У т.ч. за строками непоточності
			збільшення чистої вартості реалізації*	зменшення				
1	2	3	4	5	1	2	3	4
Сировина і матеріали	800	13			Лебідівська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	78 439	77 320
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810				Інша поточна лебідівська заборгованість	950	48 379	48 364
Планко	820	9						15
Тара і тарні матеріали	830							
Будівельні матеріали	840	8 582						
Запасні частини	850	128						
Матеріали сільськогосподарського призначення	860							
Готові біологічні активи	870							
Малоцінні та швидкоіструйовані предмети	880	205						
Незавершене виробництво	890							
Готова продукція	900	198						
Товари	910	26						
Разом	920	9 161						
3 разди 920 графа 3								
Балансова вартість запасів:								
зізборністю за чистою вартістю реалізації								
переданіх у переробку								
офформлені в зместу								
переданіх на компінію								

Зразд 920 графа 3
Балансова вартість запасів:
зізборністю за чистою вартістю реалізації

(921)

(922)

(923)

(924)

(925)

(926)

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

118

119

120

121

122

123

124

125

126

127

128

129

130

131

132

133

134

135

136

137

138

139

140

141

142

143

144

145

146

147

148

149

150

151

152

153

154

155

156

157

158

159

160

161

162

163

164

165

166

167

168

169

170

171

172

173

174

175

176

177

178

179

180

181

182

183

184

185

186

187

188

189

190

191

192

193

194

195

196

197

XI. Будівельні контракти

Найменування постачання	Код рядка	Сумма
Локаль за будівельними контрактами за звітний рік	2	3
Заборгованість на кінець звітного року:		
Валюта замовників	1120	
Валюта замовникам	1130	
з авансів отриманих	1140	
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найбільшими похідними		Код рівня	Сума
	1	2	3
Нараховано за звітний рік	1	1300	11 555
Використано за рік - усього		1310	
в тому числі на:			
будівництво об'єктів		1311	
приобладання (виготовлення) та поліпшення основних засобів		1312	
з них машини та обладнання		1313	
приобладання (створення) нематеріальних активів		1314	
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик		1315	
		1316	
		1317	

XII. Платок на пижуток

Найменування показника	Код розділу	Сума
І	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	38 763
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	
Відповідно до Загу про фінансові результати - усього	1240	38 763
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	38 763
змінення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	()
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображене у складі власного капіталу - усього	1250	
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	
змінення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

XV. Фінансові результати від пірвісного вигнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рахка	Вартість пірвісного вигнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями		Результат від пірвісного вигнання		Ущінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	(прибуток +, збиток -) від пірвісного вигнання та реалізації	
			доход	витрати	5	6					
1	2	3	4							10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва											
- усного	1500	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
У тому числі:											
зернові і зернобобові	1510	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
з них:											
пшениця	1511	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
соя	1512	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
соняшник	1513	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
ріпак	1514	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
пукріві буряки (фабричні)	1515	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
картопля	1516	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
пюди (сернаткові, кісточкові)	1517	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
інша пропуклива рослинництва	1518	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва	1520	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
- усного											
У тому числі:											
приміст живої маси - усного	1530	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
з нього:											
всінкої розтатої худоби	1531	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
свиней	1532	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
молока	1533	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
вовни	1534	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
ягнят	1535	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
інша пропуклива тваринництва	1536	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
продукція рибництва	1538	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	()	()	()	()	()	()	()	()	()	

Керівник
Головний будівельник

Гриченко Тамара Миколаївна
Мальський Олександр Олександрович



Заява керівництва про відповіальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Керівництво Товариства з обмеженою відповіальністю «БМУ-3» (далі - товариство) несе відповіальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансове положення товариства станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, відповідно до конкретної застосованої концептуальної основи фінансової звітності і яка охоплює стандарти фінансової звітності (НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності») та правові вимоги, передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

При підготовці фінансової звітності згідно П(С)БО керівництво несе відповіальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх наступне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог П(С)БО чи розкриття суттєвих відхилень від П(С)БО в примітках до фінансової звітності ;
- підготовку фінансової звітності згідно П(С)БО, виходячи з припущення, що товариство буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік і розкриття в фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які потребують коригування і розкриття;
- розкриття всіх претензій в зв'язку з судовими позовами, які були, чи, можливо будуть в найближчому майбутньому;

Керівництво товариства також несе відповіальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в підприємстві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку, які відповідають країні реєстрації товариства;
- прийняття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів товариства;
- виявлення і попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, підготовлена згідно П(С)БО та затверджена до випуску 26 лютого 2021 року.

Від імені керівництва ТОВ «БМУ-3»

Директор




Гіренко Тимофій Миколайович

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ОКРЕМИХ СТАТТЯХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БМУ-3»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах грн.)**

1. Інформація про Товариство та його діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «БМУ-3» (ТОВ «БМУ-3»; код ЄДРПОУ 02772391) було створено відповідно до рішення зборів її засновників (Протокол № 1 від 14.05.2001 року) та зареєстровано Реєстраційною палатою Вінницької міської ради, наказ №б/н від 05.06.2001 року, реєстраційний номер 11741200000001022.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом. Товариство не має відокремлених структурних підрозділів та філій.

Фінансовий рік починається 01 січня щорічно і триває до 31 грудня щорічно.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, підготовлена згідно з П(С)БО та затверджена до випуску 26 лютого 2021 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БМУ-3»
Код ЕДРПОУ	02772391
Юридична адреса та місцезнаходження	вул.Зодчих, буд.24, м.Вінниця, Вінницька обл., 21037
Дата проведення державної реєстрації	05.06.2001
Дата проведення державної перереєстрації	
№ запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	11741200000001022
Основні види діяльності	41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель 08.12 Добування піску, гравію, глини і коаліну 16.23 Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столлярних виробів
Директор	Гіренко Тимофій Миколайович
Останні зміни до Статуту	31.05.2019 р.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «БМУ-3» за 2020 рік складена за формами встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73 і зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868 із змінами і доповненнями.

2.1. Заява про відповідність

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

При підготовці даної фінансової звітності керівництво базувалося на своєму кращому знанні і розумінні Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку фінансової звітності і інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на дану фінансову звітність.

2.2. Основа підготовки

Дана фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки по історичній вартості. Керівництво Товариства прийняло рішення представляти і оцінювати дану фінансову звітність у тис. гривнях для зручності користувачів цієї фінансової звітності.

2.3. Використання оцінок

Підготовка цієї фінансової звітності вимагає використання достовірних облікових оцінок. Також, від керівництва вимагається внесення своїх оціочних суджень у процесі застосування облікової політики Товариства. Сфери, які передбачають більш високу ступінь судження або складності, або сфери, де оцінки і професійні судження є суттєвими для фінансової звітності, викладені у Примітці 4.

2.4. Принцип безперервності діяльності

Діяльність товариства відбувається в умовах політичної та економічної кризи, в умовах фінансової нестабільності, що зумовлені подіями, які відбуваються на сході країни, в економіці держави та в світовій економіці. Стабілізація ситуації в Україні значною мірою залежить від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіiscalної та правової системи країни. Непередбачувані подальші погіршення в зазначених сферах можуть негативно вплинути на результати діяльності товариства та його фінансовий стан в майбутньому у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Товариства, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів Товариства, а також його майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов. Керівництво Товариства вважає, що у неї є надійний доступ до ресурсів фінансування, сприяючи підтримці її операційної діяльності. Данна фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

2.5. Розкриття інформації про вплив коронавірусу (COVID-19).

В перші місяці 2020 року коронавірус (COVID-19) поширився по всьому світу, і його негативний вплив посилився.

Хоча на дату випуску цієї бухгалтерської звітності ситуація все ще розвивається, до теперішнього моменту відсутній відчутний вплив коронавіруса (COVID-19) на безперервність діяльності Товариства.

Товариство підтримало всі ініціативи уряду України задля мінімізації поширення коронавіруса (COVID-19) серед працівників та клієнтів і вжило заходів щодо захисту співробітників (контроль стану здоров'я працівників, посилення дезинфекція офісних приміщень, організація дистанційної роботи для офісних працівників, тощо).

Однак вплив цієї ситуації на товариство в майбутньому неможливо спрогнозувати. Товариство продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження їх можливих наслідків.

3. Основні положення облікової політики

Облікова політика Товариства здійснюється згідно з наказом № 15 «Про облікову політику підприємства» від 1.01.2019 року. Використані в товаристві принципи бухгалтерського обліку в цілому відповідають концептуальній основі фінансової звітності.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису в цілому у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку. Облік Товариства автоматизований ведеться із застосуванням бухгалтерської програми « 1С:Підприємство »

Бухгалтерський облік ведеться товариством в цілому відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996 - XIV та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

3.1. Основні засоби

Вартість основних засобів у зв'язку зі специфікою високоспеціалізованого та іншого обладнання оцінюються за витратами на придбання у відповідності з поточними умовами, і коригуються на суму зносу.

Списання раніше визнаних основних засобів або їх суттєвого компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо у майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати, що виникають у результаті списання активу (балансова вартість активу), включаються до складу інших доходів / (витрат) звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за той звітний рік, у якому визнання активу було припинено.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли розташування і стан активу забезпечують його використання у відповідності з намірами керівництва Товариства. Амортизація активу припиняється з припиненням його визнання.

Нарахування амортизації в обліку здійснюється по кожному об'єкту прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається при введенні його в експлуатацію (оприбуткованні на баланс)..

Строки корисного використання основних засобів в товаристві залежать від складу основних засобів.

Амортизація ґрунтується на таких строках корисного використання:

Будівлі ти споруди, передавальні пристрої	10-20 років
Транспортні засоби	5 років
Машини та виробниче обладнання	2-8 років
Інструменти, прилади та інвентар	4 роки
Інші основні засоби	12 років
Земля	не амортизується.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості.

3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в Балансі за первісною вартістю. Нарахування амортизації нематеріальних активів проводиться прямолінійним методом протягом таких строків корисного використання:

- Права користування майном	Від 5 до 10 років
- Права на комерційні позначення	Від 5 до 10 років
- Права на об'єкти промислової власності	Від 5 до 10 років
- Авторське право та суміжні з ним права	Від 5 до 10 років

3.3. Запаси

Придбані або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва на продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється методом середньозваженої собівартості.

Товариство періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, застаріlostі, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід в складі інших витрат.

3.4. Гроші і грошові еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, та кошти на поточних та депозитних рахунках.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових інвестицій, згідно з визначенням вище.

3.5. Фінансові активи

Початкове визнання і оцінка

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, інші суми до отримання, фінансові інструменти, що котуються.

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

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.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

Позики та дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в балансі відображається за очікуваною чистою вартістю реалізації. Облікові оцінки, що використовуються для створення резерву сумнівних боргів, базуються на аналізі суми дебіторської заборгованості на кінець року. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати (звіті про прибутки та збитки) у складі інших операційних витрат. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визначається за первісною вартістю, за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості.

Припинення визнання

Визнання фінансових активів припиняється у разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, чи товариство передає всі значні ризики та вигоди від володіння активом.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Знецінення дебіторської заборгованості визнається при наявності об'єктивних свідчень того, що погашення всієї суми заборгованості не відбудеться у встановлені договором терміни, у тому числі при отриманні інформації про істотні фінансові ускладнення дебітора, можливості визнання дебітора банкрутом чи ймовірності реорганізації дебітора, при відмові від постачання і т. д.

3.6. Фінансові зобов'язання Товариства

Первісне визнання та оцінка

Зобов'язання, що перебувають у сфері дії П(С)БО 11, визнається якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення в майбутньому економічних вигід внаслідок його погашення. Товариство класифікує свої зобов'язання при їх первинному визнанні.

Фінансові зобов'язання Товариства включають довгострокові зобов'язання та поточну торгову та іншу кредиторську заборгованість і позики. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань наступним чином залежить від їх класифікації:

Позики

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю. Позики класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли Товариство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на умовах, що суттєво відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансової вартості визнається у звіті про доходи.

Визнання прибутку

Прибуток визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигід товариством оцінюється як вірогідне, якщо виручка може бути надійно оцінена, а також у разі відповідності спеціальним критеріям для виду діяльності Товариства, зазначеного нижче. Сума доходу не вважається достовірно оціненою до тих пір, поки не будуть дозволені всі умовні зобов'язання, що мають відношення до продажу. У своїх оцінках Товариство ґрунтуються на історичних результатах, враховуючи тип покупця, тип операції та особливі умови кожної угоди.

Виручка оцінюється за справедливою вартістю суми компенсації, отриманої або яка підлягає отриманню за продаж товарів і послуг в звичайному ході господарської діяльності Товариства. Виручка відображається за вирахуванням податків з продажів і знижок.

Реалізація продукції

Товариство здійснює будівельну діяльність, надає послуги та здійснює продаж товарів. Дохід від надання послуг і продажу товарів визнається в момент, коли Товариство передає продукцію покупцю, якщо не існує невиконаного зобов'язання, яке могло б вплинути на прийняття її покупцем.

Витрати за позиками

Витрати за позиками відносяться на витрати у тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Товариством в зв'язку з позиковими коштами.

4. Важливі облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають та зазначаються у звітності, суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності.

Керуючись вимогами п.2 наказу Міністерства фінансів України від 29 листопада 2000 року №302 «Про Примітки до річної фінансової звітності та з урахуванням вимог наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року №73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (НП(С)БО 1) товариство вважає за необхідне розкрити наступну інформацію щодо показників фінансової звітності за 2019 рік.

4.1. Щодо статутного капіталу

Статутний капітал Товариства складає 99 123 грн. та розподілений між учасниками наступним чином:

- Гіренко Тимофій Миколайович – 66 412,41 грн. або 67 % статутного капіталу;
- Гіренко Галина Йосипівна – 32 710,59 грн. або 33 % статутного капіталу.

Прав, привілеїв або обмеження щодо зазначених часток немає.

Протягом звітного року будь яких змін в складі учасників та/або статутного капіталу не відбувалося.

4.2. Гроші та еквіваленти

У підприємства відсутні грошові кошти на які були накладені обмеження у їх використанні.

4.3. Розкриття окремих статей Звіту про рух грошових коштів

У статті «Інші надходження» від операційної діяльності рядок (3095) відображені надходження грошових коштів від Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працевлаштнності (лікарняні) в сумі 686 тис. грн., та інші надходження в сумі 159 тис. грн. Загальна сума «Інших надходжень» склала 845 тис. грн.

У статті «Інші витрачання» від операційної діяльності (рядок 3190) відображені витрачання грошових коштів на відрядження в сумі 15 тис. грн., на сплату комісійної винагороди банку за розрахунково-касове обслуговування в сумі 181 тис. грн., витрачання коштів на виплату аліментів в сумі 296 тис. грн. та витрачання коштів на інші виплати в сумі 1681 тис. грн. Загальна сума «Інших витрачань» склала 2173 тис. грн.

4.4. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Пов'язаними особами товариства є учасники товариства, які одночасно є управлінським персоналом товариства та юридичні особи, з якою товариство має спільніх учасників. У звітному 2020 році з пов'язаною юридичною особою здійснювались наступні операції:

а) операції щодо реалізації та придбання товарів, робіт, послуг, ОЗ

Контрагент	Дохід від реалізації	Дебіторська заборгованість на 31.12.2020 року	Отримані товари, роботи, послуги	Кредиторська заборгованість на 31.12.2020 року	грн.
КОНЦЕРН «ПОДІЛЛЯ»	239 087 432	122 429 764	3 341 771	228 726	
ТОВ «ПОДІЛЛЯ-ТРАНСБУДСЕРВІС»	423 960	105 990	28 781 573	10 611 913	
ТОВ «ІНТЕРТРЕЙДІНВЕСТ»	536 198		80 343 000	6 150 125	
ТОВ «МАРВІН»	18 144	1 512			
ТОВ «ПОДІЛЛЯТРЕЙДІНВЕСТ-А»			13 877 945	6 923 830	
ТОВ «ВІНІНВЕСТБУД»	191 952		10 213 551	1 084 400	
ТОВ «УЮТ»	163 758		1 400		
ТОВ «БУ-7»	22 752	1 896			
ТОВ «ПОДІЛЛЯ-КРЕДИТ»	105 873	1 415			
ПП «НЕРУХОМІСТЬ ПОДІЛЛЯ»	7 139 584			27 764	
ТОВ «ПОДІЛЬСЬКА РОДЗИНКА»		804 000			
ТОВ «ПОДІЛЛЯ-ЗАЛІЗОБЕТОН»	5 445 105	1 214 714	130 417 032	14 140 103	

б) операції щодо надання (отримання) позик

грн.

Контрагент	Надані позики	Дебіторська заборгованість на 31.12.2020 року	Отримані позики	Кредиторська заборгованість на 31.12.2020 року
ТОВ «БУ-7»	47 745 764	47 235 764		

5. Події після звітної дати

5.1. Після звітної дати і до дати затвердження керівництвом річної фінансової звітності не відбулося подій, що можуть вимагати коригування певних статей фінансової звітності або розкриття інформації про ці події у примітках до фінансової звітності, не відбулося.

Директор



Головний бухгалтер

26 лютого 2021 року

Гіренко Тимофій Миколайович

Маліцький Олександр Олександрович

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БМУ-3»

Звіт про управління за 2020 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю створено відповідно до рішення зборів її учасників (Протокол № 1 від 14.05.2001 року).

Відповідно до виписки (витягу) з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії А00 №826418 виданої державним реєстратором виконавчого комітету Вінницької міської ради, ТОВ «БМУ-3» зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, про що в реєстрі зроблено запис №11741070004001022 від 06.06.2001 року.

Товариство створене з метою задоволення суспільних та особистих потреб шляхом об'єднання майна Учасників та здіслення виробничої, науково-дослідної, торговельної, іншої господарської діяльності з метою одержання прибутку.

Організаційна структура підприємства включає в себе:

- **виробничий відділ** (виробничо-технічне управління, виробничо-технічна база)

- **функціональні** (бухгалтерія, економічний, контролально-технічний, юридичний, господарський відділи) підрозділи, призначення та організація діяльності яких направлені на ефективне функціонування підприємства в цілому.

Інших відокремлених підрозділів товариство не створювало.

Колективне підприємство «Будівельно-Монтажне Управління-3» розпочало свою діяльність в 1986 році і було реорганізоване в Товариство з обмеженою відповідальністю «БМУ-3» в 2001 р.

ТОВ «БМУ-3» має більш, ніж 34 - річний досвід роботи в галузі будівництва і в даний час є провідним забудовником м. Вінниці.

Багаторічний досвід, молодий талановитий колектив, виробничі потужності – основні чинники, завдяки яким товариству вдається займати лідеруючі позиції на ринку України. Товариство плідно працює з провідними українськими виробниками будівельної продукції.

Основними напрямами діяльності товариства є: будівництво житлових і нежитлових будівель, добування піску, гравію, глин і коаліну, виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів.

Стратегія подальшої діяльності підприємства на 2020 рік полягає в тому, щоб збільшувати свої виробничі потужності за рахунок збільшення об'єктів будівництва та зменшення собівартості.

2. Результати діяльності

Ключові фінансові показники ТОВ «БМУ-3» за 2020 рік склали (тис. грн.):

Показники	2020	2019	Зміна +/-
Дохід, у т.ч.	612 416	405 101	207 315
Дохід від реалізованої готової продукції	1 732	2 175	-443
Дохід від реалізованих товарів	0	1 047	-1047
Дохід від реалізованих робіт, послуг	610 684	401 879	208 805
Собівартість, у т.ч.	383 539	327 391	56 148
Собівартість реалізованої готової продукції	2 299	3 664	-1 365

Показники	2020	2019	Зміна +/-
Собівартість реалізованих товарів	0	997	-997
Собівартість реалізованих робіт, послуг	381 240	322730	58510
Інші операційні доходи	33 234	32 449	785
Інші фінансові доходи	17 339	27 069	-9 730
Інші доходи	2 280	18 982	-16 702
Адміністративні витрати	34 109	32 857	1 252
Витрати на збиток			
Інші операційні витрати	3 486	4 475	-989
Інші фінансові витрати	10 214	6 896	3 318
Інші витрати	1 575	15 375	-13 800
Чистий прибуток (збиток)	193 583	83 688	109 895
Активи	321 900	321 297	603
Капітальні інвестиції	1198	1198	0
Сплаченні податки	81372	62184	19188

Чистий прибуток ТОВ «БМУ-3» за результатами 2020 року становить 193 583 тис. грн.

За звітний період чистий дохід від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) склав 228 877 тис. грн.

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, робіт, послуг) в абсолютному вираженні зросла на 15%, або 56 148 тис. грн., проти 2019 року. Збільшення зумовлене збільшенням обсягу виконаних робіт.

Операційні витрати та доходи

Загальні адміністративні витрати за підсумками 2020 року збільшилися на 4 % і становили 34 109 тис. грн. Основною статтею загальних і адміністративних витрат є витрати на персонал, включно з податками на заробітну плату, які становлять 90 299 тис. грн. у 2020 році.

Інші операційні доходи зменшилися на 2 % і становили 33 234 тис. грн.

Активи

Активи ТОВ «БМУ-3» у 2020 році збільшилися на 0,2 % проти 2019 року і становили 321 900 тис. грн. Балансова вартість необоротних активів збільшилась на 7 % — до 134 609 тис. грн. Збільшення необоротних активів пов'язане з збільшенням вартості фінансових інвестицій.

Оборотні активи зменшилися на 7792 тис. грн. — з 195 083 тис. грн. у 2019 році до 187 291 тис. грн. у 2020 році.

Капітальні інвестиції не змінилися і становлять 1 198 тис. грн.

ТОВ «БМУ-3» перерахувало 62 184 тис. грн. до центральних та місцевих бюджетів у 2019 році, що на 17 %, або 10 415 тис. грн., перевищує показник 2018 року.

Грошові потоки

У 2020 році чистий грошовий потік від операційної діяльності зменшився на 6 579 тис. грн. — до 8 472 тис. грн. Водночас платежі з інвестиційної діяльності у 2020 році становили 5 009 тис. грн.

У 2021р. планується збільшення обсягу робіт у зв'язку з укладанням нових контрактів.

3. Ліквідність та зобов'язання.

Основними джерелами забезпечення ліквідності на підприємстві є оборотні активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань.

Основна мета цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності товариства. Товариство має різні фінансові активи, які включають переважно дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, грошові кошти та їх еквіваленти, що виникають безпосередньо в ході господарської діяльності підприємства.

Інформація про види оборотних активів (тис. грн.).

Показник	2020	2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	78 439	80 357
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	50 872	6 695
з бюджетом	29	
Інша поточна дебіторська заборгованість	48 455	55 164
Гроші та їх еквіваленти	38	1 517

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою ТОВ «БМУ-3» є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні умов, наданих постачальниками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком.

ТОВ «БМУ-3» здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення.

Основні фінансові зобов'язання товариства включають поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, іншу кредиторську заборгованість та інші короткострокові зобов'язання.

У таблиці нижче наведено аналіз фінансових зобов'язань ТОВ «БМУ-3» розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Інформація про види зобов'язань (тис. грн.).

Показник	2020	Термін виникнення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	39 809	39 809		
розрахунками з бюджетом	9 835	9 835		
розрахунками зі страхування	0	0		
розрахунками з оплати праці	0	0		
Поточні забезпечення	9 233	9 233		
Інші поточні зобов'язання	8 594	8 594		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 372	1 372		

Метою підприємства є збереження балансу між безперервністю та гнучкістю фінансування шляхом використання умов, що надаються постачальниками. Аналогічно політиці управління кредитними ризиками, при управлінні ризиком ліквідності дирекція підприємства значною мірою покладається на власні рішення у плануванні та підтриманні ліквідності підприємства та забезпечені достатніх грошових коштів для фінансування очікуваних операційних витрат, погашення фінансових зобов'язань та здійснення інвестиційної діяльності протягом року.

Фінансування підприємства у 2020 році відбувалось за рахунок власних обігових коштів. Робочого капіталу достатньо для поточних потреб товариства.

Покращення ліквідності можливе наступними засобами:

- вирівнювання грошового потоку у галузі надходження грошових коштів (урегулювання платіжної дисципліни замовників/дебіторів);
- покращення системи управління запасами;
- зниження зобов'язань;
- збільшення обсягів виробництва.

Аналіз ліквідності балансу

тис. грн.

Актив	На початок року	На кінець року	Пасив	На початок року	На кінець року
Найбільш ліквідні активи А1 (грошові кошти)	1 517	38	Невідкладні пасиви П1 (кредиторська заборгованість)	32 134	39 809
Активи, що швидко реалізуються А2 (дебіторська заборгованість)	142 216	177 766	Короткострокові пасиви П2 (короткострокові кредити та позики)	213 689	29 033
Активи, що реалізуються повільно А3 (матеріальні цінності)	51 350	9 487	Довгострокові пасиви П3 (довгострокові кредити, позики)		
Активи, що важко реалізуються А4 (основні засоби, довгостр. інвестиції)	126 214	134 609	Постійні пасиви П4 (джерела власних коштів)	75 474	253 057
БАЛАНС	321 297	321 900	БАЛАНС	321 297	321 900

Для оцінки рівня ліквідності та платоспроможності підприємства необхідно розрахувати сукупність відносних аналітичних показників – коефіцієнтів ліквідності. Основними з них є коефіцієнти поточної ліквідності, швидкої ліквідності та абсолютної ліквідності.

1. Коефіцієнт ліквідності поточної (покриття, загальної платоспроможності)

$$К_{лп} = \frac{\text{Поточні активи}}{\text{Поточні пасиви}} \text{, або } \frac{A_1+A_2+A_3}{P1+P2}$$

Значення К лп показує, скільки грошових одиниць обігових коштів припадає на кожну грошову одиницю короткострокових, тобто невідкладних зобов'язань. Критичне значення К лп = 1. Значення К лп = 1 – 2 свідчить про те, що підприємство вчасно ліквідовує борги.

$$К_{лп} \text{ поч. року} = \frac{195\ 083}{245\ 823} = 0,79;$$

$$К_{лп} \text{ кін. року} = \frac{187\ 291}{68\ 842} = 2,72;$$

Коефіцієнт поточної ліквідності на звітну дату дещо більше нормативного значення, однак це пов'язано з галузевими особливості діяльності товариства. Спостерігається значне покращення даного коефіцієнту на кінець звітного періоду.

2. Коефіцієнт швидкої ліквідності.

$$К_{лш} = \frac{\text{Поточні активи} - \text{Запаси}}{\text{Поточні пасиви}} \text{, або } \frac{A_1+A_2}{P1+P2}$$

Коефіцієнт характеризує скільки одиниць найбільш ліквідних активів припадає на одиницю термінових боргів. Його значення має дорівнювати, або бути в межах 0,7-0,8.

$$К_{лш} \text{ поч. року} = \frac{143\ 733}{245\ 823} = 0,59;$$

$$К_{лш} \text{ кін. Року} = \frac{177\ 804}{68\ 842} = 2,58$$

3. Коефіцієнт ліквідності абсолютної

$$Кла = \frac{\text{Грошові кошти}}{\text{Поточні пасиви}} \text{ або } \frac{A1}{P1+P2}$$

Значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно перебувати в межах 0,2-0,35. Коефіцієнт характеризує здатність підприємства негайно ліквідувати короткострокову заборгованість.

$$Кла поч. року = \frac{1\ 517}{245823} = 0,006;$$

$$Кла кін. Року = \frac{38}{68\ 842} = 0,001$$

Спостерігається зростання коефіцієнтів ліквідності (загальної та швидкої) на кінець звітного періоду в порівнянні з попереднім роком, що є позитивним моментом в діяльності товариства та свідчить про покращення його платіжних можливостей. Враховуючи галузеві особливості товариства (будівництво) та специфіку виробничого циклу (понад один рік) можна стверджувати про стійкий фінансовий стан підприємства.

Товариство здатне розрахуватись за своїми поточними зобов'язання за рахунок наявних грошових коштів та оборотних активів. В цілому фінансовий стан товариства на звітну дату стійкий, діяльність рентабельна, підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівник

Т.М.Гіренко

Головний бухгалтер

О.О. Маліцький

