

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

**зі звітом незалежного аудитора станом на 31 грудня 2019 року
і за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

м. Вінниця 2020 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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.

Пояснювальний параграф

Акцентуємо увагу на примітці 2.4 Розкриттів інформації до фінансової звітності. 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. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Фінансова звітність товариства за попередній звітний рік, який закінчився 31 грудня 2018 року аудиту не підлягала.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2019 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 2019 рік, але не включає фінансову звітність і наш Звіт незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка про фінансову звітність товариства з обмеженою відповідальністю «БМУ-З» за 2019 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 аudit 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, 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 подій, 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 2019 рік.

Ми описуємо ці питання в нашему 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 нашему 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 С.В.

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.T. Жимчук

(сертифікат аудитора серія А №005363
№ 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 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №1931, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.

Аудит проведено в період з 04.03.2020 року по 19.03.2020 року з перервами (всього 33 людино-дні)

Дата складання Звіту незалежного аудитора «19» березня 2020 року.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку
I "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"	Дата (рік, місяць, число)
Територія	Вінницька	2020 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Приватна організація (установа, заклади)	за ЄДРПОУ
Вид економічної діяльності	Будівництво житлових і нежитлових будівель	за КОАТУУ
Середня кількість працівників ¹	321	за КОПФГ
Адреса, телефон	Зодчих, буд.24, м. Вінниця, 21037	за КВЕД
		435
		41.2
		тел. 508601

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 19 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7	78
первинна вартість	1001	106	211
накопичена амортизація	1002	99	133
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11 699	1 198
Основні засоби	1010	93 127	31 154
первинна вартість	1011	149 815	81 019
знос	1012	56 688	49 865
Інвестиційна нерухомість	1015		51 718
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016		70 288
Знос інвестиційної нерухомості	1017		18 570
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	14 702	41 779
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	64 300	
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізіційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090	44	287
Усього за розділом I	1095	183 879	126 214
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	12 838	18 319
Виробничі запаси	1101	12 506	17 969
Незавершене виробництво	1102	68	
Готова продукція	1103	197	324
Товари	1104	67	26
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	51 860	80 357
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		6 695
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15 895	55 164
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	520	1 517
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	520	1 517
Витрати майбутніх періодів	1170	45	45
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190	41 492	32 986
Усього за розділом II	1195	122 650	195 083
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	306 529	321 297

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 дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	39 187	75 375
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	39 286	75 474
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відсточені 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	12 602	32 134
розрахунками з бюджетом	1620	6 700	8 084
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 508	4 086
розрахунками зі страхування	1625	244	356
розрахунками з оплати праці	1630	810	1 117
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		196 736
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	4 620	6 343
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відсточені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	242 267	1 053
Усього за розділом III	1695	267 243	245 823
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами викупу			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	306 529	321 297

Керівник

Гіренко Тимофій Миколайович

Головний бухгалтер

Маліцький Олександр Олександрович

¹ Визначені відповідно до вимог законодавства та нормативних органів виконавчої влади щодо збору та обробки даних у сфері статистики.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 01 01

за ЄДРПОУ

02772391

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за Рік 20 19 р.

Форма N 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	405 101	340 521
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	(327 391)	(278 142)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	77 710	62 379
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	32 449	45 305
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(32 857)	(31 771)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(4 475)	(19 665)
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	72 827	56 248
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	27 069	1 094
Інші доходи	2240	18 982	19 241
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(6 896)	(10 776)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(15 375)	(16 634)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	96 607	49 173
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(12 919)	(8 956)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	83 688	40 217
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	83 688	40 217

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		
Матеріальні затрати	2500	233 723	208 140
Витрати на оплату праці	2505	67 043	55 720
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 185	10 858
Амортизація	2515	12 317	12 574
Інші операційні витрати	2520	38 327	26 244
Разом	2550	364 595	313 536

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

Гіренко Тимофій Миколайович

Головний

Маліцький Олександр Олександрович



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 01 01

за

ЄДРПОУ

02772391

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 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	408 541	506 969
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	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	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	713	1 622
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(317 309)	(326 730)
Праці	3105	(50 961)	(41 360)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14 113)	(11 315)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(62 184)	(51 769)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 341)	(8 204)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(34 066)	(29 428)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(17 777)	(14 137)
Витрачання на оплату авансів	3135	(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	(4 357)	(200)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15 051	77 217
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	22 348	

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
<i>Надходження від погашення позик</i>	3230	67 974	
<i>Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3235		
Інші надходження	3250		3 573
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(2 239)	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
<i>Витрачання на надання позик</i>	3275	(57 724)	(67 350)
<i>Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	30 359	-63 777
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
<i>Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві</i>	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	
Сплату дивідендів	3355	(44 413)	(24 170)
<i>Витрачання на сплату відсотків</i>	3360	()	()
<i>Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди</i>	3365	()	()
<i>Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві</i>	3370	()	()
<i>Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах</i>	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-44 413	-24 170
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	997	-10 730
Залишок коштів на початок року	3405	520	11 250
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1 517	520

Керівник

Гіренко Тимофій Миколайович

Головний бухгалтер

Маліцький Олександр Олександрович



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"

(найменування)

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01
за ЄДРПОУ		
02772391		

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 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
<u>Залишок на початок року</u>	4000	99				24 845			24 944
<u>Коригування:</u>									
<u>Змена облікової політики</u>	4005								
<u>Відображення збитків</u>	4010								
<u>Інші зміни</u>	4090					14 342			14 342
<u>С霏ригований залишок на початок року</u>	4095	99				39 187			39 286
<u>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</u>	4100					83 688			83 688
<u>Інший сукупний збиток за звітний період</u>	4110								
<u>Доходна (ущінка) необоротних активів</u>	4111								
<u>Доходна (ущінка) фінансових інструментів</u>	4112								
<u>Немасичені курсові ризики</u>	4113								
<u>Прибуток іншого характеру доходу залікованих і спільних підприємств</u>	4114								
<u>Інший сукупний збиток</u>	4116								
<u>Розподіл прибутку:</u>									
<u>Виплати власникам (акціонерам)</u>	4200					(47 500)			(47 500)
<u>Списання збитку до залікованого резерву</u>	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 матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Зикуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265								
Анулювання викупленних акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275	()						()	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) зеконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					36 188			36 188
Залишок на кінець року	4300	99				75 375			75 474

Керівник

Гіренко Тимофій Миколайович

Головний бухгалтер

Маліцький Олександр Олександрович



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

КОДИ
2020
12
31
за єДРПОУ
02772391
за КОАТУУ
0510100000
за СПОДУ
435
за КОФД
412
за КВЕД

Дата /рік, місяць, число/
 за єДРПОУ
 за КОАТУУ
 за СПОДУ
 за КОФД
 за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕМУ-3"
 Територія Вінницька

Орган державного управління

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

Вид економічної діяльності Будівництво житлових і нежитлових будівель

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 20 19 рік

Форма N 5

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Пересоцінка (доощінка +, улиника -)	Вибуло за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року
		періодичної (пересоці- неної) вартості	накопиченої амортизації				
1	2	3	4	5	6	7	8
Права користування природними ресурсами	010						
Права користування майном	020						
Права на комерційні позначення	030						
Права на об'єкти промислової власності	040						
Авторське право та суміжні з ним права	050						
Інші нематеріальні активи	070	106	99	105		34	133
Разом	080	106	99	105		34	133
Гудвл	090						

з рядка 080 графа 14

- (081)
 (082)
 (083)
 (084)
 (085)
- з рядка 080 графа 5
- з рядка 080 графа 15

ІІ. Основні засоби

Групах основних засобів	Залишок на початок року			Переоцінка (доходника +, ухильна -)			Вибуло за рік			Інші зміни за рік			Залишок на кінець року			У тому числі			
	Код рядка	Надійшло за рік	Надійшло за рік первісної (переоці- неної) вартості	Нараховано амортизації за рік			Втрати від зменшення корисності	Зносу (переоці- неної) вартості	Зносу	Первісна (переоці- неної) вартість	Зносу	Первісна (переоці- неної) вартість	Зносу (переоці- неної) вартості	Зносу (переоці- неної) вартості	Зносу (переоці- неної) вартості	Зносу (переоці- неної) вартості	Зносу (переоці- неної) вартості		
				первісної (переоці- неної) вартості	зносу	первісна (переоці- неної) вартість													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	2 488																	
Інвестиційна нерухомість	105																		
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	88 767	21 191	10 509			15 152	181	4 441		-66 114	-18 569	18 010	6 882					
Машини та обладнання	130	31 264	22 050	205			13	10	3 650				31 456	25 690					
Транспортні засоби	140	16 725	5 999	1 318			68	68	3 026				17 975	8 957					
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 576	2 792	363			57	54	331		5		3 887	3 069					
Тварини	160						5												
Багаторічні насадження	170	52	10								5			52	15				
Інші основні засоби	180	1 573	577	38							131			1 611	708				
Бібліотечні фонди	190																		
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2 164	2 106	321			56	56	309						2 429	2 359			
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	3 206	1 963	467			563	167	390		1	-1	3 111	2 185					
Природні ресурси	220																		
Інженерна гара	230																		
Предмети прокату	240																		
Інші необоротні матеріальні активи	250																		
Разом	260	149 815	56 688	13 221			15 909	536	12 283		4 180		151 307	68 435					

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

вартість оформленіх у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовується (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повільно амортизованих основних засобів

основні засоби орендуванням цілеспрямованої майнових комплексів

вартість основних засобів, придбані для продажу

залишкова вартість основних засобів, придбаніх за рахунок пільгового фінансування

вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, отриманої за справедливою вартістю

3 рядка 260 графа 5
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

(261) _____
(262) _____
(263) _____
(264) _____ 20 151
(2641) _____
(265) _____
(2651) _____
(266) _____
(267) _____
(268) _____
(269) _____

III Капіталні та інвестиційні

	Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1		2	3	4
Капіталне будівництво		280	4 175	1 198
Прибутання (виготовлення) основних засобів		290	1 938	
Прибутання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів		300	790	
Прибутання (створення) нематеріальних активів		310	106	
Прибутання (виробництва) довгострокових біологічних активів		320		
Інші		330		
Разом		340	7 009	1 198
3 рядка 340 графа 3	капіталний інвеститій в інвестиційну нерухомість (341)			
фінансові витрати, включенні до капіталних інвеститій (342)				

IV. Фінансові інвеститії

	Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1		2	3	4
A. Фінансові інвеститії за методом участі в капіталі:				5
а) асоційовані підприємства	350		41 779	
дочарні підприємства	360			
спільну дільність	370			
B. Інші фінансові інвеститії:				
частки і пai у статутному капіталі інших підприємств	380			
акції	390			
облігації	400			
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420		41 779	
3 рядка 1035 графа 4	Інші довгострокові фінансові інвеститії відображені:	(421)		
(Загту про фінансовий стан)	за собіаргістко	(422)		
	за справедливою вартістю	(423)		
	за амортизованою собіаргістко			

3 рядка 1160 графа 4 Балансу
(Загту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвеститії відображені:
за собіаргістко
за справедливою вартістю
за амортизованою собіаргістко

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу
(Загту про фінансовий стан)

Почочні фінансові інвеститії відображені:
за собіаргістко
за справедливою вартістю
за амортизованою собіаргістко

Разом

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу
(Загту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвеститії відображені:

за собіаргістко

за справедливою вартістю

за амортизованою собіаргістко

17

V. Доходи і витрати

	Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати		1		
Операційна оренда активів			440	21 966
Операційна курсова різниця			450	
Реалізація інших оборотних активів			460	703
Штрафи, пені, неустойки			470	17
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення			480	
Інші операційні доходи і витрати			490	9 780
У тому числі:				4 458
відрахування до резерву сумнівних боргів				
непродуктивні витрати і втрати				
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями:				
асоційовані підприємства			500	
дочарні підприємства			510	
спільну дільність			520	
C. Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди			530	X
Проценти			540	X
Фінансова оренда активів			550	
Інші фінансові доходи і витрати			560	27 069
D. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій			570	
Доходи від обслуговчого підприємства			580	
Результат оцінки корисності			590	
Неопераційна курсова різниця			600	
Безплатно отримані активи			610	X
Списання необоротних активів			620	X
Інші доходи і витрати			630	18 982
Частка доходу від реалізації продукції (товарами, роботами, послугами)				405
3 товарами сторонами				
3 рядків 540 - 560 графа 4				
фінансові витрати, уточнені до собівартості продукції основної діяльності				
E. Пропові кошти				
Код рядка				
На кінець року				
1				
Каса			2	3
Поточний рахунок у банку			640	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)			650	1 361
Грошові кошти в дорозі			660	156
Еквіваленти грошових коштів			670	
Разом			680	
3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Загту про фінансовий стан)			690	1 517
Грошові кошти, використані засобом				
(Загту про фінансовий стан)				
691)				

VII. Забезпечення і резерви

	Код рядка	Записок на початок року	Збільшення за звітний рік		Стороновано невикористану суму у звітному році	Сума очикуваного вилучування втрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Записок на кінець року
			нараховано (створено)	долготкі відрахування			
1	2	3	4	5	6	7	8
Забезпечення на виплату вілупсток працівникам	710	4 620					4 620
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720						
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730						
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740						
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750						
Резерв сумнівних боргів	770						
Разом	780	4 620					4 620

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік		Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т. ч. за строками нетривалості
			збільшення чистої вартості реалізації*	у злива				
1	2	3	4	5	1	2	3	4
Сировина і матеріали	800	101			Лебідівська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	80 357	79 217
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810				Інша поточна лебідівська заборгованість	950	55 164	55 154
Паливо	820	4						10
Тара і тарні матеріали	830							
Будівельні матеріали	840	17 636						
Запасні частини	850	116						
Матеріали сільськогосподарського призначення	860							
Погочінні біологічні активи	870							
Майданчики та підвищеноцінні предмети	880	112						
Незавершене виробництво	890							
Готова продукція	900	324						
Товари	910	26						
Разом	920	18 319						

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

зіобрегання за чистою вартістю реалізації

переданіх у переробку

оформлені в заслів

переданіх на ході вироб.

акти на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

Балансу (загід про фінансовий стан) запасів, призначенні для продажу

з рядка 1200 графа 4

Активи на п. 28 Порядку формування (стану) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

* визначається за п. 28 Порядку формування (стану) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Найменування показника	Код рядка	У т. ч. за строками нетривалості	
				до 12 місяців	від 12 до 18 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	80 357	79 217	613	527
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	55 164	55 154	10	

X. Нескачі втрати від пусування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума	
		рівна	рівна
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	921	2	3
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	922	960	
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	923	970	
	924		
	925		
	926		

N. L. HANCOCK ET AL.

Найменування показника			Найменування показника		
1	2	3	1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110		Нараховано за звітний рік		
<i>Заборгованість на кінець звітного року:</i>			<i>Використано за рік - усього</i>		
валюта замовників	1120		<i>в тому числі на:</i>		
валюта замовникам	1130		<i>будівництво об'єктів</i>		
з авансів отриманих	1140		<i>при придбання (шитогодження) та поліпшення основних засобів</i>		
			<i>з них машини та обладнання</i>		
			<i>при придбання (створення) нематеріальних активів</i>		
			<i>погашення отриманих на капітальні інвестиції позик</i>		
<i>Сума затриманих коштів на кінець року</i>	1150				
<i>Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами</i>	1160				

XIII. Високопречистини морти на художника

ХII. Платок на пристыжок

	Найменування показника	Код рядка	Сума
Поточний податок на прибуток	1	2	3
Відстрочені податкові активи:		1210	12 919
на початок звітного року		1220	
на кінець звітного року		1225	
Відстрочені податкові зобов'язання:			
на початок звітного року		1230	
на кінець звітного року		1235	
Відображене до Загту про фінансові результати - усього		1240	12 919
у тому числі:			
поточний податок на прибуток		1241	12 919
зменшення (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	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1253	

XIV. Біологічні активи

		Обліковується за першістю вартості						Обліковується за справедливу вартість					
		залишок на початок року	вийбуто за рік	втрати від знищень	нараховано амортизації за рік	вилоги від відновлення корисності	залишок на кінець року	залишок на початок року	надійніше за рік	зміни вартисті за рік	запасок на кінець року		
Код графа	періодичність на вартість	надійніше за рік	періодичність на вартість	накопичена амортизація	періодичність на вартість	знищено-амортизація	залишок на початок року	надійніше за рік	зміни вартисті за рік	запасок на кінець року			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Довгострокові біологічні активи	1410												
- усього													
в тому числі:													
робота худоба	1411												
продуктивна худоба	1412												
багаторічні насадження	1413												
інші довгострокові біологічні активи	1414												
	1415												
Поточні біологічні активи	1420												
- усього													
в тому числі:													
тваринні на вирощуванні та відгодівлі	1421												
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім	1422												
інші поточні біологічні активи	1423												
Разом	1430												

З рахка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, приблизно за рахунок цільового фінансування

(1431) _____
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів, уточненіх учасником підприємства

З рахка 1430 графа 6 і графа 16 (1432) _____

З рахка 1430 графа 11 і графа 17 (1433) _____
балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

XV. Фінансові результати та первинного визнання та реалізації додаткових біологічних активів

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

*Гриценко Тимофій Миколайович
Мальський Олександр Олександрович*

Керівник



ЗАЯВА
**керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «БМУ-3» (далі - товариство) несе відповідальність 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 відповідальність 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 відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонання 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 2019 року, підготовлена згідно П(С)БО та затверджена до випуску 26 лютого 2020 року.

Від імені керівництва ТОВ «БМУ-3»

Директор

Гренко Тимофій Миколайович



**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ОКРЕМІХ СТАТЯХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БМУ-3»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах грн.)**

1. Інформація про Товариство та її діяльність

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

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 2019 року, підготовлена згідно з П(С)БО та затверджена до випуску 26 лютого 2020 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю “БМУ-3”
Код ЕДРПОУ	02772391
Юридична адреса та місце знаходження	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 столярних виробів
Директор	Гіренко Тимофій Миколайович
Останні зміни до Статуту	31.05.2019 р.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «БМУ-3» за 2019 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 оціночних 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 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.

3. Основні положення облікової політики

Облікова політика Товариства здійснюється згідно з наказом № 15 «Про облікову політику підприємства» від 01.01.2019 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 (оприбуткуванні на баланс).

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

Амортизація ґрунтуються на таких строках корисного використання:

Будівлі ти споруди, передавальні пристрой	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 з запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва на продаж та іншому видутті оцінка їх здійснюється методом середньозваженої собівартості.

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

Причинення 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.

Причинення 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 внесення суджень, визначення оціочних 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 оціочних 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 працездатності (лікарняні) в сумі 692 тис. грн., та інші надходження в сумі 21 тис. грн. Загальна сума «Інших надходжень» склала 713 тис. грн.

У статті «Інші витрачання» від операційної діяльності (рядок 3190) відображені витрачання грошових коштів на відрядження в сумі 32 тис. грн., на сплату комісійної винагороди банку за розрахунково-касове обслуговування в сумі 145 тис. грн., витрачання коштів на виплату аліментів в сумі 248 тис. грн. та витрачання коштів на інші виплати в сумі 3932 тис. грн. Загальна сума «Інших витрачань» склала 4357 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 спільних учасників. У звітному 2019 році з пов'язаною юридичною особою здійснювались наступні операції:

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

грн.

Контрагент	Дохід від реалізації	Дебіторська заборгованість на 31.12.2019 року	Отримані товари, роботи, послуги	Кредиторська заборгованість на 31.12.2019 року
КОНЦЕРН «ПОДІЛЛЯ»	218 913 987	79 003 364,99	1 196 895,67	1 196 895,67
ТОВ «ПОДІЛЛЯ-ТРАНСБУДСЕРВІС»	429 608,51	218 680,2	26 864 238,35	6 402 539,74
ТОВ «ІНТЕРТРЕЙДФІНВЕСТ»	482 316		59 220 158,93	3 346 424,92
ТОВ «МАРВІН»	15 120	101 354,98		
ТОВ «ПОДІЛЛЯ-ТРЕЙДІНВЕСТ-А»	2 058 218,6	1 058 218,6	9 028 227,8	2 290 080,2
ТОВ «ВІНІНВЕСТБУД»	191 952		6 895 720	634 000
ТОВ «УЮТ»	246 408	40 000		
ТОВ «БУ-7»	54 669,14	1 896		
ТОВ «ПОДІЛЛЯ-КРЕДИТ»	100 350,57	1 335,02		
ТОВ «ПОДІЛЛЯ-ТЕПЛОСЕРВІС»			5 600	
ПП «НЕРУХОМІСТЬ ПОДІЛЛЯ»	33 984		15 624	92 764
ТОВ «ПОДІЛЛЯСПЕЦБУД»	13 580			
ТОВ «ПОДІЛЬСЬКА РОДЗИНКА»		803 999,87		
ТОВ «ПОДІЛЛЯ-ЗАЛІЗОБЕТОН»	4 256 035,10	2 500 917,02	117 990 952,00	16 770 271,05

б) операції щодо надання (отримання) позик

грн.

Контрагент	Надані позики	Дебіторська заборгованість на 31.12.2019 року	Отримані позики	Кредиторська заборгованість на 31.12.2019 року
ТОВ «БУ-7»	57 493 564	54 120 764		

5. Виправлення помилок

В звітному періоді товариством здійснено виправлення помилок на загальну суму 7 919,62 грн., а саме:

- списано з балансу інвестиції непов'язаним сторонам, які не відповідають визнанню активу на суму 3 760,00 грн.;
- Списано матеріали попередніх періодів на суму 4 159,62 грн.

6. Події після звітної дати

6.1. 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

Гіренко Тимофій Миколайович

Головний бухгалтер
26 лютого 2020 року



Маліцький Олександр Олександрович

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БМУ-3»

Звіт про управління за 2019 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, контрольно-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 2019 рік склали (тис. грн.):

Показники	2019	2018	Зміна +/-
Дохід, у т.ч.	405 101	340 521	64 580
Дохід від реалізованої готової продукції	2 175	2 072	103
Дохід від реалізованих товарів	1 047	1	1 046
Дохід від	401 879	338 448	63 431

Показники	2019	2018	Зміна +/-
реалізованих робіт, послуг			
Собівартість, у т.ч.	327 391	278 142	49 249
Собівартість реалізованої готової продукції	3 664	2 484	1 180
Собівартість реалізованих товарів	997	1	996
Собівартість реалізованих робіт, послуг	322 730	275 657	47 073
Інші операційні доходи	32 449	45 305	-12 856
Інші фінансові доходи	27 069	1 094	25 975
Інші доходи	18 982	19 241	-259
Адміністративні витрати	32 857	31 771	1 086
Витрати на збут			
Інші операційні витрати	4 475	19 665	-15 190
Інші фінансові витрати	6 896	10 776	-3 880
Інші витрати	15 375	16 634	-1 259
Чистий прибуток (збиток)	83 688	40 217	43 471
Активи	321 297	306 529	14 768
Капітальні інвестиції	1 198	11 699	-10 501
Сплаченні податки	62 184	51 769	10 415

Чистий прибуток ТОВ «БМУ-3» за результатами 2019 року становить 83 688 тис. грн.

За звітний період чистий дохід від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) склав 77 710 тис. грн.

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, робіт, послуг) в абсолютному вираженні зросла на 15%, або 49 249 тис. грн., проти 2018 року. Збільшення зумовлене збільшенням обсягу виконаних робіт.

Операційні витрати та доходи

Загальні адміністративні витрати за підсумками 2019 року збільшилися на 3 % і становили 1 086 тис. грн. Основною статтею загальних і адміністративних витрат є витрати на персонал, включно з податками на заробітну плату, які становлять 14 113 тис. грн. у 2019 році.

Інші операційні доходи зменшилися на 28 % і становили 32 449 тис. грн.

Активи

Активи ТОВ «БМУ-3» у 2019 році збільшилися на 5 % проти 2018 року і становили 321 297 тис. грн. Балансова вартість необоротних активів зменшилась на 31 % — до 126 214 тис. грн. Зменшення необоротних активів пов’язане з погашенням довгострокової дебіторської заборгованості.

Оборотні активи збільшилися на 72 433 тис. грн. — з 122 650 тис. грн. у 2018 році до 195 083 тис. грн. у 2019 році.

Капітальні інвестиції зменшилися на 10 501 тис. грн., проти 2018 року 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 2019 році чистий грошовий потік від операційної діяльності зменшився на 62 166 тис. грн. — до 15 051 тис. грн. Водночас платежі з інвестиційної діяльності у 2019 році становили 30 359 тис. грн.

У 2020р. 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	2019	2018
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	80 357	51 860
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	6 695	
з бюджетом		
Інша поточна дебіторська заборгованість	55 164	15 895
Гроші та їх еквіваленти	1 517	520

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	2019	Термін виникнення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	32 134	32 134		
розрахунками з бюджетом	8 084	8 084		
розрахунками зі страхування	356	356		
розрахунками з оплати праці	1 117	1 117		
Поточні забезпечення	6 343	6 343		

Показник	2019	Термін виникнення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Інші поточні зобов'язання	1 053	1 053		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	196 736	196 736		

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 забезпеченні достатніх грошових коштів для фінансування очікуваних операційних витрат, погашення фінансових зобов'язань та здійснення інвестиційної діяльності протягом року.

Фінансування підприємства у 2019 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 A1(грошові кошти)	520	1 517	Невідкладні пасиви П1(кредиторська заборгованість)	12 602	32 134
Активи, що швидко реалізуються A2(дебіторська заборгованість)	67 755	142 216	Короткострокові пасиви П2(короткострокові кредити та позики)	254 641	213 689
Активи, що реалізуються повільно A3(матеріальні цінності)	54 375	51 350	Довгострокові пасиви П3(довгострокові кредити, позики)		
Активи, що важко реалізуються A4 (основні засоби, довгостр. інвестиції)	183 879	126 214	Постійні пасиви П4(джерела власних коштів)	39 286	75 474
БАЛАНС	306 529	321 297	БАЛАНС	306 529	321 297

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)

$$\text{К лп} = \frac{\text{Поточні активи}}{\text{Поточні пасиви}}, \text{ або } \frac{A1+A2+A3}{P1+P2}$$

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.

$$\text{К лп поч. року} = \frac{122\ 650}{267\ 243} = 0,46;$$

$$\text{К лп кін. Року} = \frac{195\ 083}{245\ 823} = 0,79;$$

Коефіцієнт поточної ліквідності дещо менше 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 = Поточні активи – Запаси або A1+A2
Поточні пасиви P1+P2

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

$$\text{Кіш поч. року} = \frac{68\ 275}{267\ 243} = 0,26;$$

$$\text{К ліш кін. року} = \frac{143\ 733}{245\ 823} = 0,59$$

3. Коефіцієнт ліквідності абсолютної

Кла = Грошові кошти або A1
Поточні пасиви П1+П2

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

$$K \text{ ла поч. року} = \frac{520}{267\,243} = 0,002;$$

$$\text{К ла кін. року} = \frac{1\ 517}{245\ 823} = 0,006$$

Спостерігається покращення коефіцієнтів ліквідності 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

О.О. Маліцький