

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

**зі звітом незалежного аудитора станом на 31 грудня 2021 року
і за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора.....	3 стор.
Заява про відповідальність керівництва	7 стор.
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8 стор.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10 стор.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	12 стор.
Звіт про власний капітал.....	14 стор.
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік	16 стор.
Розкриття інформації по окремих статтях фінансової звітності.....	23 стор.
Звіт про управління	30 стор.



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та директору
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДЛЬНІСТЮ «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 2021 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 2021 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 2021 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 Примітку 6.2 Розкриттів інформації по окремих статтях фінансової звітності, в якій зазначається, що з 24 лютого 2022 року на всій території України запроваджено воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації. Ці обставини негативно впливають на операційне середовище та економічні умови в Україні та, відповідно, на операційну діяльність Товариства.

Майбутній перебіг та вплив цих подій на подальшу діяльність Товариства важко передбачити з достатньою вірогідністю, оскільки в будівельній галузі спостерігається

стагнація та зниження попиту на первинне житло. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, щодо здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. При цьому слід зазначити, що виробничі потужності Товариства збережено, рішень про призупинення чи припинення діяльності не приймалось.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2021 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 2021 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 2021 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

Нашиими цілями є отримання обґрутованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрутована 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 є вищим, 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 2021 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 нашому Звіті, так як можна обґрунтовано припустити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значущу користь.

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

Керівник групи з аудиту - аудитор


С.В. Пилипчак
(сертифікат аудитора серія А №005589,
№ 101692 у реєстрі АПУ)

Адреса аудитора (аудиторської фірми)

Місцезнаходження та фактичне місце розташування:
40030, м. Суми, проспект Т.Г. Шевченко, буд. 13, к.18;
тел. (0542) 775-435; e-mail: afmriya@meta.ua

Ідентифікаційний код 38724570

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Мрія-Аудит» здійснює свою діяльність на підставі включення Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №4808, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.

Аудит проведено в період з 06.07.2022 року по 19.07.2022 року (всього 20 людино-дні)

Дата складання Звіту незалежного аудитора «19» липня 2022 року.

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 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, 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 обґрунтovanих 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 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 2021 року, підготовлена згідно з НП(С)БО та затверджена до випуску 02 березня 2022 року.

Від імені керівництва ТОВ «БМУ-3»

Директор



Гіренко Тимофій Миколайович

Додаток I
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

I "Загальні змоги до фінансової залежності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ММУ-3"

Територія Вінниця

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Будівництво житлових і нежитлових будівель

Середній кількість працівників² 323

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

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

Складено (пробити позначку "V" у відповідній клітинці):

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

КОДИ	2022	01	01
за СДРПОУ	02772391		
за КОТОГП	UA0020030016063B57		
за КОПФ	240		
за КВЕД	41.20		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 21 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	31	6
первинна вартість	1001	225	229
нахопичена амортизація	1002	194	223
Незавершені капітальні investиції	1005	1 198	3 509
Основні засоби	1010	26 578	21 799
первинна вартість	1011	82 788	85 359
знос	1012	56 210	63 560
Інвестиційна нерухомість	1015	47 736	44 398
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	69 841	69 841
Знос інвестиційної нерухомості	1017	22 105	25 443
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові investиції:	1030	59 119	79 189
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035		
інші фінансові investиції	1040		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
Відстрочені податкові активи	1050		
Гудвіл	1055		
Відстрочені аквізіційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090	6	
Усього за розрахлом I	1095	134 668	148 901
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9 161	14 215
Виробничі запаси	1101	8 937	13 889
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103	198	300
Товари	1104	26	26
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	78 439	130 098
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами	1135	50 872	97 023
з бюджетом	1136	29	19
у тому числі з податку на прибуток	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	48 455	17 720
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160		
Поточні фінансові investиції	1165	38	172
Гроці та іх скваленти	1166		1
Рахунки в банках	1167	38	171
Витрати майбутніх періодів	1170	52	1 034
Частка перестраховника у страхових резервах	1180		
у тому числі в:	1181		
резервах довгострокових зобов'язань	1182		
резервах збитків або резервах належних виплат	1183		
резервах незаробленних премій	1184		
інших страхових резервах	1185		
Інші оборотні активи	1190	245	369
Усього за розрахлом II	1195	187 291	260 650
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	321 959	409 551

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 доцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	253 017	326 733
Несплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	253 116	326 832
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		
Благотворільні доноси	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань	1532		
резерв збитків або резерв належних виплат	1533		
резерв незадобреніх премій	1534		
інші страхові резерви	1535		
Інвестиційні контракти	1540		
Призовий фонд	1545		
Резерв на виплату джек-поту	1595		
Усього за розділом II			
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	39 809	49 182
розрахунками з бюджетом	1620	9 835	8 385
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 882	3 834
розрахунками зі страхування	1625		201
розрахунками з оплати праці	1630		536
Поточна кредиторська заборгованість за елередними авансами	1635	1 372	1 468
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	9 233	6 744
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	8 594	16 203
Усього за розділом III	1695	68 843	82 719
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	321 959	409 551

Керівник

Гіренко Тимофій Михайлович

Головний бухгалтер

Маліцький Олександр Олександрович

¹ Вказується в валютах, в яких ведеться облік фінансовими органами
видобутку, та після обліку зберігається відповідно до методик статистики.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"

(наименування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 01 01

за ЄДРПОУ

02772391

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 20 21 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	436 768	612 416
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	(345 915)	(383 539)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	90 853	228 877
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	37 988	33 234
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(20 825)	(34 109)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(21 494)	(3 486)
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	86 522	224 516
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	20 071	17 339
Інші доходи	2240	877	2 280
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(7 050)	(10 214)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(824)	(1 575)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	99 596	232 346
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14 380)	(38 763)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	85 216	193 583
збиток	2355	()	()

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (увінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (увінка) 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	85 216	193 583

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		
Матеріальні затрати	2500	253 630	280 918
Витрати на оплату праці	2505	66 476	75 085
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 949	15 214
Амортизація	2515	11 134	11 555
Інші операційні витрати	2520	43 147	38 488
Разом	2550	388 336	421 260

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"

за

ЄДРПОУ

02772391

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 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	485 811	551 843
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	679	559
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	29 685	27 817
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	1 256	845
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(307 009)	(363 776)
Праці	3105	(53 716)	(58 031)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 229)	(16 368)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(59 156)	(81 372)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18 429)	(34 967)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24 818)	(29 022)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 909)	(17 383)
Витрачання на оплату авансів	3135	(97 023)	(50 872)
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	(1 934)	(2 173)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-16 636	8 472
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	900	2 366

<i>Надходження від отриманих:</i>			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
<i>Надходження від деривативів</i>	3225		
<i>Надходження від погашення позик</i>	3230	49 361	56 274
<i>Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3235		
<i>Інші надходження</i>	3250		
<i>Витрачання на придбання:</i>			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(4 611)	(4 359)
<i>Виплати за деривативами</i>	3270	()	()
<i>Витрачання на надання позик</i>	3275	(18 127)	(49 272)
<i>Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці</i>	3280	()	()
<i>Інші платежі</i>	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	27 523	5 009
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Власного капіталу	3300		
<i>Отримання позик</i>	3305		
<i>Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві</i>	3310		
<i>Інші надходження</i>	3340		
<i>Витрачання на:</i>			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	
Сплату дивідендів	3355	(10 753)	(14 960)
<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	()	()
<i>Інші платежі</i>	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-10 753	-14 960
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	134	-1 479
Залишок коштів на початок року	3405	38	1 517
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	172	38

Керівник

Гіренко Тимофій Миколайович

Головний бухгалтер

Маліцький Олександр Олександрович



КОДИ
Дата (рік, місяць, число)
2022 01 01

Підприємство

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

за СДРПОУ

02772391

Звіт про власний капітал

за Рік 20 21 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	Випущений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	99				252 958			253 057
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010					59			59
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	99				253 017			253 116
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					85 216			85 216
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 асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(11 500)			(11 500)
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 (школохих) 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 викупленых акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275	()						()	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					73 716			73 716
Залишок на кінець року	4300	99				326 733			326 832

Керівник

Гриченко Тимофій Миколайович

Головний бухгалтер

Маліцький Олександр Олександрович



ЗАВЕРДАЧНЯ
підприємства фінансів України
ні 29 листопада 2000 р. N 302.
У редакції вказу Міністерства фінансів України
ні 28 лютого 2003 р. N 602)

КОДИ	2021	12	31
за СДРНОУ	(02772391		
за КОАТУУ	UA05020030010063857		
за СПОДУ	240		
за КОНФГ	4120		
за КВЕД			

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "БМУ-3"
 Територія Вінницька
 Орган переважного управління
 Організаційно-правова форма господарственна
 Вид економічної діяльності будівництво житлових і нежитлових будівель
 Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 20 21 рік

Форма N 5

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рахунка	Закінчене на початок року	Надано до рахуна переважно (переважно- ненасичені) використані некомерційною запровадженням	Переданих (засвоєні +, утиліза -)	Вибух за рік	Нараховано автоматично за рік	Втрати під звешення корисності за рік	Інші збитки за рік	Залишок на кінець року
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Приза користувачів приватним розпорядникам	010								
Приза користувачам майданчик	020								
Приза на комерційній позиції	030								
Приза на об'єкти промислової власності	040								
Авторське право та суміжні з ним права	050								
Інші нематеріальні активи	060								
Резон	070	225	194	4				29	223
Гудвіл	080	225	194	4				29	223
	090							*	

З рахунка 080 гранда 14
 З рахунка 080 гранда 5
 З рахунка 080 гранда 15

(081) _____
 (082) _____
 (083) _____
 (084) _____
 (085) _____

нестійкість нематеріальних активів, що зроблено з правом власності
 відсутність одержаних у засіданні нематеріальних активів
 відсутність створення підприємством нематеріальних активів
 відсутність нематеріальних активів, отриманих за рахунок пільгового вигоду/збитку
 некомерційна запровадження нематеріальних активів, після яких існує обов'язкове право власності

ІІ. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рахунка	Залізниця на початок року		Перевідносна (коеквівалент +, зменш.)		Видобуток за рік:	Нараховано за рік:	Видобуток від зменшення корисності	Інвіт земель за рік	Земельні на хідний року	У тому числі
		кодекса (перевід- носної) вартості	знос	Найдовше за рік:	перевіднос- (перевід- носної) вартість				перевіднос- (перевід- носної) вартість		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Земельні засоби	100	2 375									
Інвеститивна нерухомість	105	69 841	22 105								
Капіталні витрати на поглиблення земель	110										
Будинки, споруди та передавальні пристрії	120	16 834	7 294	732		732	1 010				
Машини та обладнання	130	34 397	27 916	980		12	12	2 604			
Транспортні засоби	140	17 941	12 028			5	5	2 994			
Інсурсальна, промислов. інженер. (Мобіл.)	150	3 930	3 317	122		118	114	316			
Технічн.	160										
Запасопрочінні насадження	170	52	20				5				
Інші основні засоби	180	1 611	841	85			137				
Бібліотечний фондовий	190										
Міліонни необоротні матеріальні активи	200	3 205	3 149	437		78	78	437			
Тимчасові (нетитулі)	210	2 443	1 645	1 455		295	208	264			
Споруди	220										
Природні ресурси	230										
Іншетатні та ін.	240										
Промислові проекти	250										
Інші необоротні матеріальні активи	260	152 629	78 315	3 811		1 240	417	11 105			
Разом											
3 рядка 260 графіка 8											
Зарівні основних засобів, що відносяться до операційної діяльності											
Видобуток земель у землю основного засобів											
Земельна вартість основних засобів, що тимчасово не видобуваються (консервовані, реконструювані тощо)											
перевідносна (перевідносної) вартість повістю земельних освоєнням засобів											
Основні засоби орендуванням фінансових компаній											
зарівні основних засобів, призначених для продажу											
зарівні земельна вартість основних засобів, утримання участником поземельного подряда											
Видобуток основних засобів, що відносяться до операційної діяльності											
3 рядка 260 графіка 5											
Зарівні основних засобів, що відносяться до операційної діяльності											
3 рядка 105 графіка 15											
3 рядка 105 графіка 14											

З рядка 260 графіка 14
(261) _____

Видобуток земель у землю основного засобів
(262) _____

Земельна вартість основних засобів, що тимчасово не видобуваються (консервовані, реконструювані тощо)
(263) _____

перевідносна (перевідносної) вартість повістю земельних освоєнням засобів
(264) _____

Основні засоби орендуванням фінансових компаній
(265) _____

зарівні земельна вартість основних засобів, утримання участником поземельного подряда
(266) _____

Видобуток основних засобів, що відносяться до операційної діяльності
(267) _____

Зарівні основних засобів, що відносяться до операційної діяльності
(268) _____

зарівні земельна вартість основних засобів, що відносяться до операційної діяльності
(269) _____

III. Капіталний інвестит

Найменування показника	Код розріз	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	4 265	466
Професійні (виготовлення) основні засоби	290	3 043	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 857	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	4	
Придбання (виготовлення) довгострокових біологічних активів	320		
Разом	340	6 126	3 509
З рахунку 340 графа 3			
капітальні інвестиції в інвеститивну нерухомість (341)			
фінансові засоби, височечи до капітальних інвеститив (342)			

IV. Фінансові інвестит

Найменування показника	Код розріз	За рік	На кінець року
1	2	3	4
A. Фінансові інвестит за метою:			
учасі в капіталі в:			
акційовані підприємства	350		79 189
доцільність	360		
спільна діяльність	370		
B. Інші фінансові інвестит:			
частки іншої статутному капіталі інших підприємств	380		
акції	390		
облігації	400		
інші	410		
Разом (граф. А + граф. Б)	420		79 189
З рахунку 1035 графа 4 Балансу (Заглу про фінансовий стан)			

Інші довгострокові фінансові інвестити відображені:
за обліковим періодом:
за сприєднаного собівартістю
за зупиненою собівартістю

3 рахунок 1160 графа 4 Балансу (Заглу про фінансовий стан)
3 рахунок 540 - 560 графа 4
Головний баланс, уточнені за собівартості працюючі
з поджеланістю сторінки

3 рахунок 1161

660

670

680

690

172

(691) —

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код розріз	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати	1		
Операційна операція активів		440	24 743
Операція курсова різниця		450	
Реалізація інших оброблених активів		460	71
Штрафи, пені, неустойка		470	43
Утримання обсягів життєвого-культурного і соціально-культурного приватизація		480	
Інші операційні доходи і витрати		490	13 174
У тому числі: відрахуваний до реєстру сумівників боргів		491	X
неподрібнінні витрати на участі в капіталі за інвеститами в: асоційовані підприємства		492	X
Логічні підприємства		510	
спільну діяльність		520	
B. Інші фінансові доходи і витрати	1		X
Дивіденди		530	
Проценти		540	X
Фінансова операція активів		550	
Інші фінансові доходи і витрати		560	20 071
Г. Інші доходи і витрати		570	
Реалізація фінансових інвестит		580	
Доходи від облікання підприємств		590	
Результат оцінки корисності		600	
Неподрібнінні курсова різниця		610	X
Безплатні одержані активи		620	X
Списання недобробачених активів		630	91
Інші доходи і витрати		630	877
Товаророботні (багаторічні) стартів з продукцією (товарами, роботами, послугами)		(531)	
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товаророботнім контрактом		(632)	%
3 рахунок 540 - 560 графа 4		(633)	
VI. Грошові кошти	1		
Найменування показника	Код розріз	На кінець року	
Каса	(424)	2	3
Поточний рахунок у банку	(425)	640	1
інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	(426)	650	161
Грошові кошти в дорозі		660	10
Еквіваленти грошових коштів		670	
Рахом		680	
З рахунку 1090 граф. 4 Балансу (Заглу про фінансовий стан)		690	172
Грошові кошти, покритістю яких обумовлено			

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення і резервів	Код розділа	Занесенок на початок року	Збільшення за звітний рік		Сума очікуваного видатку підприємства вперед за північного сторону у звітному році	Сторонове підпорядкованство у звітному році	Сума очікуваного видатку підприємства вперед за південної сторону, що отримана при оцінці забезпечення	Занесенок до хідів розрахунків
			Недоказано (стасрено)	Доказано (підтверджено)				
Забезпечення на винесену витрату працівником	1	2	3	4	5	6	7	8
Забезпечення наступників витрат на доплату після сільського забезпечення	710	9 233	5 862		8 351			6 744
Забезпечення наступників витрат на виконання гарантійних зобов'язань	720							
Забезпечення наступників витрат на розстрокування	730							
Забезпечення наступників витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	740							
Резерв суміжних боргів	750							
Рахунок	760	9 233	5 862		8 351			6 744

VIII. Запаси

Найкращими показниками	Код розділа	Балансова цінність на кінець року	Переводимо за рік		Найдовутаніші показники	Код розділа	Всього на кінець року	У т. ч. за структурні підрозділи
			збільшення частої вартості реалізації*	зменшення частої вартості реалізації*				
Сировина і матеріали	1	2	3	4	5	1	2	3
Сировинні напівфабрикати та комплектуючі	800	16				Дебеторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	130 098
виробни	810					Інша поточна дебеторська заборгованість	950	127 321
Пільво	820	6					950	2 777
Тара і тарні матеріали	830							17 720
Будівельні матеріали	840	13 583						
Запасів частин	850	127						
Матеріальні спільності підприємства	860							
Погодні біологічні активи	870							
Малоцінні та швидкоіструнні предмети	880	152						
Невівернене викорянінні	890							
Генова пропускні	900	300						
Товари	910	26						
Рахунок	920	14 215						
3 рядка 920 та 3								
Балансова цінність запасів:								
недобробачених за чистою вартістю реалізації	(921)							
передачах у переробку	(922)							
оформлення в замову	(923)	1						
передачах на хомінно	(924)							
Активи на відроджуваному зобов'язанні (позабалансовий рахунок 02)	(925)							
3 рядка 1200 та 4								
Баланс (блек про фінансовий стан) заснован, призначений для продажу	(926)							

* згідно з ч. 3 ст. 28 ПДА (заступником фінансового плану є "Земель")

X. Нестачі витрат від післядання підприємств

Найдовутаніші показники	Код розділа	Всього на кінець року	за 12 місяців	за 18 місяців
Витрачено (списано) за рік нестачі витрат	(923)			
Витрачено заборгованість винних осіб у звітному році	(924)			
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими їхній розрахунок не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	(925)			
Рахунок	(926)			

XI. Будівельні контракти

Найменування похідної	Код походи	Сума
1	2	3
Площі та будівельними контрактами за звітний рік	1110	
Заборгованість на кінець звітного року:		1
насів земонічні	1120	
паперові земонічні	1130	
заявців отриманих	1140	
Сума виконаних контрактів на кінець року	1150	
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за не завершеними будівельними контрактами	1160	
	1317	

XII. Потік на прибуток

Найменування похідної	Код розрах.	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	14 380
Відстроєні податкові активи:		
на початок звітного року	1220	
на кінець звітного року	1225	
Відстроєні податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включаючи Затрати про фінансові результати - збитки	1240	14 380
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	14 380
зменшення (збільшення) відстроєних податкових активів	1242	()
збільшення (зменшення) відстроєних податкових зобов'язань	1243	
Відображені у складі пасивного капіталу - збитки	1250	
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстроєних податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстроєних податкових зобов'язань	1253	

XIII. Використання амортизаційних відрахунків

Найменування похідної	Найменування похідної	Код розрах.	Сума
1	1	2	3
Нараховано за звітний рік		1	
Використано за рік - збитки			
у тому числі на:			
будівництво об'єктів		1311	
прудбання (виготовлення) та попільщання основних засобів		1312	
з яких машини та обладнання		1313	
прудбання (створення) нематеріальних активів		1314	
погашення отриманых на капітальній інвестиції позик		1315	
		1316	
		1317	

XIV. Біологічні активи

Група біологічних активів	Код рядка	Обліковувальна за періодичністю										Обліковувальна за спрацьованою кількістю	
		змішане на початок року		змінитися за рік	змінитися за рік		змінитися за рік	змінитися за рік		змінитися за рік	змінитися за рік		
		найменше	найбільше		терміс- тичес- на відмін- ність	експорт- на земель- на відмін- ність		закуп- лено земель- на земель- на відмін- ність					
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Довгострокові біологічні активи	1410												
- усього													
в тому числі:													
рівнотривалі	1411												
прудуктивні	1412												
багаторічні насадження	1413												
штучностворювані біологічні активи	1414												
	1415												
Поточні біологічні активи													
- усього													
в тому числі:													
термін на вирощування та відгодівлі	1421												
біологічні активи в стадії біологічних пірщетворень (крім	1422												
інших поточних біологічних активів	1423												
Разом	1424												
	1430												

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

вирісті біологічні активи, пристебані за розподіл цінного фінансування
загальними нормами біологічних активів, передана виробість поточних біологічних
активів, утримані у складі недзвіднільних ресурсів

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

(1431)

(1432)

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

(1433)

XV. Фінансові результати та результати виконання планових біологічних активів

Найменування позначення	Код рахунка	Відмість періодичного використання	Вибрати, позначати з біологічними перетво-рєннями		Результат від періодичного використання		Утилізація	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від періодичного використання та реалізації
			Доход	витрати	5	6				
Продукція та золоткові біологічні активи рослинництва - усіх										
У тому числі:										
З насінніми і зернобобовими	1510	()	()	()	()	()	()	()	()	()
пшениця	1511	()	()	()	()	()	()	()	()	()
соя	1512	()	()	()	()	()	()	()	()	()
соняшник	1513	()	()	()	()	()	()	()	()	()
ріжк	1514	()	()	()	()	()	()	()	()	()
щупикові буряки (фасоль)	1515	()	()	()	()	()	()	()	()	()
картофель	1516	()	()	()	()	()	()	()	()	()
плющ (серпантин, кисточкові)	1517	()	()	()	()	()	()	()	()	()
лісова продукція рослинництва	1518	()	()	()	()	()	()	()	()	()
золоткові біологічні активи рослинництва	1519	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Продукція та золоткові біологічні активи тваринництва - усіх										
У тому числі:										
птиця живої маси - усіого	1530	()	()	()	()	()	()	()	()	()
з яйцем	1531	()	()	()	()	()	()	()	()	()
великої рогатої худоби	1532	()	()	()	()	()	()	()	()	()
свиней	1533	()	()	()	()	()	()	()	()	()
молохії	1534	()	()	()	()	()	()	()	()	()
волові	1535	()	()	()	()	()	()	()	()	()
кізиків	1536	()	()	()	()	()	()	()	()	()
шашликів тваринництва	1537	()	()	()	()	()	()	()	()	()
золоткові біологічні активи тваринництва	1538	()	()	()	()	()	()	()	()	()
продукція рибництва	1539	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Сільськогосподарська продукція та золоткові біологічні активи - разом	1540	()	()	()	()	()	()	()	()	()

Керівник

Грищенко Тимофій Миколайович

Макарчук Олександр Олександрович



**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ОКРЕМИХ СТАТЯХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БМУ-3»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**
(в тисячах грн.)

1. Інформація про Товариство та його діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «БМУ-3» (ТОВ «БМУ-3»; код ЕДРПОУ 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 2021 року, підготовлена згідно з НП(С)БО та затверджена до випуску 02 березня 2022 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 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 2021 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 визначених 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, посилене 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 №1 «Про облікову політику підприємства» від 4.01.2021 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:

Інвестиційна нерухомість	10-20 років
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, 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 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.

Принципи 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 визнана 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 відсторонити 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 внесення суджень, визначення оціочних значень і припущенень, 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 припущенень 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 2021 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 1129 тис. грн., та інші надходження в сумі 127 тис. грн. Загальна сума «Інших надходжень» склала 1256 тис. грн.

У статті «Інші витрачання» від операційної діяльності (рядок 3190) відображені витрачання грошових коштів на відрядження в сумі 6 тис. грн., на сплату комісійної винагороди банку за розрахунково-касове обслуговування в сумі 127 тис. грн., витрачання коштів на виплату аліментів в сумі 258 тис. грн. та витрачання коштів на профспілкові та інші виплати в сумі 1543 тис. грн. Загальна сума «Інших витрачань» склала 1934 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.

Управлінському персоналу за звітний рік нараховано та виплачено заробітну плату в розмірі 3 006 тис. грн.

В звітному 2021 році з пов'язаними юридичними особами здійснювались наступні операції:

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

грн.

Контрагент	Дохід від реалізації	Дебіторська заборгованість на 31.12.2021 року	Отримані товари, роботи, послуги	Кредиторська заборгованість на 31.12.2021 року
КОНЦЕРН «ПОДІЛЛЯ»	345 114 547	222 806 202	63 580	3000
ТОВ «ПОДІЛЛЯ-ТРАНСБУДСЕРВІС»	423 960	529 950	34 139 747	18 782 160
ТОВ «ІНТЕРТРЕЙДІНВЕСТ»	1 045 440		92 175 063	10 074 588
ТОВ «МАРВІН»	18 144	1 512		
ТОВ «ПОДІЛЛЯТРЕЙДІНВЕСТ-А»			6 167 428	1 936 972
ТОВ «ВІНІНВЕСТБУД»	176 436 835		7 049 795	920 000
ТОВ «БУ-7»	22 752	1 896		
ТОВ «ПОДІЛЛЯ-КРЕДИТ»	114 335	5 097		
ПП «НЕРУХОМІСТЬ ПОДІЛЛЯ»	33 984			27 764
ТОВ «ПОДІЛЛЯ-ЗАЛІЗОБЕТОН»	3 948 405		138 582 676	15 913 337
ТОВ «БУДДЕТАЛЬ»	12 000	1 000	6 000	1 000
ТОВ «ПОДІЛЛЯТЕПЛЮСЕРВІС»			9 000	

б) операції щодо надання (отримання) позик

грн.

Контрагент	Надані позики	Дебіторська заборгованість на 31.12.2021 року	Отримані позики	Кредиторська заборгованість на 31.12.2021 року
ТОВ «БУ-7»	18 077 214	15 952 214		

в) операції щодо виплати дивідендів на суму 10 753 тис. грн.

5. Виправлення помилок

В звітному році товариство здійснило виправлення помилки за попередній звітний період в частині заживо нарахованої амортизації по тимчасовим (нетитульним) спорудам. Внаслідок чого, на початок звітного року балансову вартість основних засобів та нерозподіленого прибутку було збільшено на 59 тис. 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.

6.2. Повідомляємо, що 24 лютого 2022 року на всій території України запроваджено воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації. Ці обставини негативно впливають на операційне середовище та економічні умови в Україні та, відповідно, на операційну діяльність Товариства. Майбутній перебіг та вплив цих подій на подальшу діяльність Товариства важко передбачити з достатньою вірогідністю, оскільки в будівельній галузі спостерігається стагнація та зниження попиту на первинне житло. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, щодо здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. При цьому слід зазначити, що виробничі потужності Товариства збережено, рішень про призупинення чи припинення діяльності не приймалось.

Товариство продовжить уважно стежити за перебіgom цих подій для визначення їх впливу на майбутню господарську діяльність Товариства

Директор

Гіренко Тимофій Миколайович

Головний бухгалтер

Маліцький Олександр Олександрович

02 березня 2022 р.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БМУ-3»

Звіт про управління за 2021 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 здійснення 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 35-ти 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 2022 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 2021 рік склали (тис. грн.):

Показники	2021	2020	Зміна +/-
Дохід, у т.ч.	436 768	612 416	-175 648
Дохід від реалізованої готової продукції	2 385	1 732	653
Дохід від реалізованих товарів	0	0	0
Дохід від реалізованих робіт, послуг	434 383	610 684	-176 301

Показники	2021	2020	Зміна +/-
Собівартість, у т.ч.	345 915	383 539	-37 624
Собівартість реалізованої готової продукції	3 481	2 299	1 182
Собівартість реалізованих товарів	0	0	0
Собівартість реалізованих робіт, послуг	342 434	381 240	-38 806
Інші операційні доходи	37 988	33 234	4 754
Інші фінансові доходи	20 071	17 339	2 732
Інші доходи	877	2 280	-1 403
Адміністративні витрати	20 825	34 109	-13 284
Витрати на збут			
Інші операційні витрати	21 494	3 486	18 008
Інші фінансові витрати	7 050	10 214	-3 164
Інші витрати	824	1 575	-751
Чистий прибуток (збиток)	85 216	193 583	-108 367
Активи	409 551	321 959	87 592
Капітальні інвестиції	3 509	1 198	2 311
Сплаченні податки	59 156	81 372	-22 216

Чистий прибуток ТОВ «БМУ-3» за результатами 2021 року становить 85 216 тис. грн.

За звітний період чистий дохід від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) склав 90 853 тис. грн.

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, робіт, послуг) в абсолютному вираженні зменшилась на 11 %, або 37 624 тис. грн., проти 2020 року. Зменшення зумовлене зменшенням обсягу виконаних робіт.

Операційні витрати та доходи

Загальні адміністративні витрати за підсумками 2021 року зменшились на 64 % і становили 20 825 тис. грн. Основною статтею загальних і адміністративних витрат є витрати на персонал, включно з податками на заробітну плату, які становлять 80 425 тис. грн. у 2021 році.

Інші операційні доходи збільшилися на 8 % і становили 37 988 тис. грн.

Активи

Активи ТОВ «БМУ-3» у 2021 році збільшилися на 27 % проти 2020 року і становили 409 551 тис. грн. Балансова вартість необоротних активів збільшилась на 10 % — до 148 901 тис. грн. Збільшення необоротних активів пов'язане з збільшенням вартості фінансових інвестицій.

Оборотні активи збільшилися на 73 359 тис. грн. — з 187 291 тис. грн. у 2020 році до 260 650 тис. грн. у 2021 році.

Капітальні інвестиції змінилися і становлять 3 509 тис. грн.

ТОВ «БМУ-3» перерахувало 59 156 тис. грн. до центральних та місцевих бюджетів у 2021 році, що на 37 %, або 22 216 тис. грн., зменшує показник 2020 року.

Грошові потоки

У 2021 році чистий грошовий потік від операційної діяльності зменшився на 25 108 тис. грн. Водночас платежі з інвестиційної діяльності у 2021 році становили 27 523 тис. грн.

У 2022р. не планується збільшення обсягу робіт у зв'язку з економічною ситуацією в країні.

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	2021	2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	130 098	78 439
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	97 023	50 872
за виданими авансами		
з бюджетом	19	29
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 720	48 455
Гроші та їх еквіваленти	172	38

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	2021	Термін виникнення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	49 182	49 182		
розрахунками з бюджетом	8 385	8385		
розрахунками зі страхування	201	201		
розрахунками з оплати праці	536	536		
Поточні забезпечення	6 744	6 744		
Інші поточні зобов'язання	16 203	16 203		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 468	1 468		

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 2021 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)	38	172	Невідкладні пасиви П1 (кредиторська заборгованість)	39 809	49 182
Активи, що швидко реалізуються А2 (дебіторська заборгованість)	177 766	244 841	Короткострокові пасиви П2 (короткострокові кредити та позики та інша кредиторська заборгованість)	29 034	33 537
Активи, що реалізуються повільно А3 (матеріальні цінності)	9 487	15 637	Довгострокові пасиви П3 (довгострокові кредити, позики)		
Активи, що важко реалізуються А4 (основні засоби, довгостр. інвестиції)	134 668	148 901	Постійні пасиви П4 (джерела власних коштів)	253 116	326 832
БАЛАНС	321 959	409 551	БАЛАНС	321 959	409 551

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)

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

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.

$$К_{лп} \text{ поч. року} = \frac{187 291}{68 843} = 2,72;$$

$$К_{лп} \text{ кін. року} = \frac{260 650}{82 719} = 3,15;$$

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.

$$К_{лш} = \frac{\text{Поточні активи} - \text{Запаси}}{\text{Поточні пасиви}} \text{ або } \frac{A1 + A2}{P1 + P2}$$

$$\text{Поточні пасиви} \quad P1 + P2$$

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

$$К_{лш} \text{ поч. року} = \frac{177\ 804}{68\ 843} = 2,58;$$

$$К_{лш} \text{ кін. Року} = \frac{245\ 013}{82\ 719} = 2,96;$$

3. Коефіцієнт ліквідності абсолютної

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

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

$$К_{ла} \text{ поч. року} = \frac{38}{68\ 843} = 0,001;$$

$$К_{ла} \text{ кін. Року} = \frac{172}{82\ 719} = 0,002$$

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

