

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР КОММУНАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ»
(ИНН 5803029542, ОГРН 1185835017114)**

УТВЕРЖДЕН

Решением
собственника (учредителя)

Решение № 2

от «28» марта 2019г.

Глава администрации

~~города Кузнецка Пензенской области~~

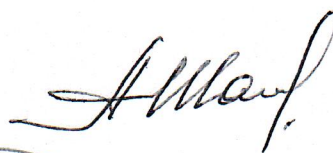

С.А.Златогорский



ГОДОВОЙ ОТЧЕТ


**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР КОММУНАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ»
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РАБОТЫ ЗА 2018ГОД**

Директор



А.М.Шакурский

Главный бухгалтер



И.В.Чечина

г. Кузнецк

2019г.

Общие сведения об Обществе

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Центр коммунальных платежей» (далее по тексту – ООО «ЦКП») создано 27.11.2018г. путем реорганизации в форме преобразования, согласно Постановлению администрации города Кузнецка Пензенской области от 17.07.2018г. №1037 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия города Кузнецка «Центр коммунальных платежей».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес ООО «ЦКП»: Российская Федерация, 442530, Пензенская область, город Кузнецк, ул. Калинина, 105, тел.(884157) 3-05-91.

1.3. Сведения о регистрации Общества: ОГРН 1185835017114, дата регистрации и дата внесения записи в ЕГРЮЛ-27.11.2018г., ИНН 5803029542, КПП 580301001, регистрирующий орган: Инспекция Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Пензы.

1.4. Размер уставного капитала ООО «ЦКП» составляет 10 987 880. 61 рублей.

1.5. Общество состоит из единственного участника – муниципальное образование город Кузнецк Пензенской области в лице администрации города Кузнецка Пензенской области, размер доли 100%.

1.6. ООО «ЦКП» является правопреемником муниципального унитарного предприятия города Кузнецка «Центр коммунальных платежей» по правам и обязанностям в соответствии с передаточным актом от 21.11.2018г.

Правопродшественник – МУП «ЦКП», ИНН 5803018156, ОГРН 1075803001383, Пензенская область, г. Кузнецк, ул. Калинина,105.

2. Приоритетные направления деятельности Общества

Целями создания предприятия являлось решение задач по оказанию услуг юридическим лицам по осуществлению начисления, организации сбора, учета платежей населения за жилищно-коммунальные и другие услуги, распределение их между поставщиками и перечисление на расчетные счета предприятий-поставщиков, а также извлечение прибыли в результате своей деятельности.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

1) комплексное оказание услуг, связанных с расчетами платежей за жилищно-коммунальные и иные услуги, оказываемые предприятиями-поставщиками населению города Кузнецка:

- оказание услуг юридическим и физическим лицам по начислению, сбору и перечислению платежей за жилищно-коммунальные и иные услуги через кредитные учреждения и отделения почтовой связи, платежных агентов за вознаграждение на договорной основе;
- получение и обработка данных иных участников системы расчетов за жилищно-коммунальные услуги, необходимых для осуществления начислений за жилищно-коммунальные услуги, ведение соответствующих баз данных;
- доведение сведений о сумме платежа до Плательщиков на основе единого платежного документа;
- сбор денежных средств на своих банковских счетах за предоставленные жилищно-коммунальные и иные услуги, перечисление собранных средств на расчетные и специальные счета организаций, предоставляющих жилищно-коммунальные и иные услуги, в сроки, установленные договорами;

- организация и обеспечение доставки платежных документов по оплате за жилищно-коммунальные услуги;
 - организация приема населения по вопросам перерасчета по оплате за жилищно-коммунальные услуги в соответствии с действующим законодательством;
 - сбор, обобщение и анализ информации по вопросам, касающимся платежей за жилищно-коммунальные услуги;
- 2) осуществление работы с неплательщиками по погашению ими задолженности по оплате жилищно-коммунальных услуг.

3. Перспективы развития Общества

Основными перспективными направлениями деятельности Общества на ближайшую перспективу являются:

- совершенствование системы оплаты и сбора платежей населения за жилищно-коммунальные и иные услуги;
- увеличение объема продаж за счет расширения рынков сбыта по оказанию услуг по формированию, печати и конвертованию платежных документов за услугу по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Пензенской области.

4. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно определить следующие:

- расторжение договоров по инициативе поставщиков жилищно-коммунальных услуг, ресурсоснабжающих организаций и, как следствие, снижение объема продаж;
- узкая специализация деятельности;
- ухудшение макроэкономической ситуации и, как следствие, снижение платежеспособности населения;
- отраслевые риски;

Общество осуществляет свою деятельность на территории России.

Основные отраслевые риски, способные повлиять на результаты деятельности Общества отсутствуют.

- страновые и региональные риски;

Деятельность любой организации зависит от политической и экономической ситуации в стране. Финансовая нестабильность, отсутствие законодательных гарантий прав собственности и выполнения контрактов, низкий уровень менеджмента – всё это может неблагоприятным образом сказаться на деятельности предприятий. Основным доходом Общество имеет от своей основной деятельности в Пензенской области.

Все возможные Страновые риски, которые могут кардинально отразиться на деятельности Общества и её результатах, носят форс-мажорный характер, в частности: военные конфликты и действия, введение чрезвычайного положения и т.д.

- финансовые риски.

Основным финансовым риском, характерным для деятельности Общества является инфляционный риск. Для ООО «ЦКП», основная деятельность которого не связана с

финансовым рынком, финансовый риск – это разновидность предпринимательского риска и означает угрозу денежных потерь.

Валютный риск не является значимым для результативности деятельности ООО «ЦКП», так как общество осуществляет свою деятельность исключительно на территории РФ.

5. Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, с указанием по каждой сделке ее существенных условий и органа управления Общества, принявшего решение о ее одобрении: не совершались.

6. Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, с указанием по каждой сделке заинтересованного лица (лиц), существенных условий и органа управления Общества, принявшего решение о ее одобрении: не совершались.

7. Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Директор

ФИО: Шакурский Александр Михайлович

Образование: высшее (Саратовский экономический институт)

Доля участия такого лица в уставном капитале Общества: отсутствует.

8. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

Деятельность ООО «ЦКП» строится на договорных отношениях с поставщиками жилищно-коммунальных услуг в соответствии с Жилищным Кодексом Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами, определяющими порядок предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов.

В базе данных МУП «ЦКП» имеется информация по жилищному фонду (степени благоустройства, общей площади, этажности, обслуживающих организациях), ведется учет по 55408 лицевым счетам.

Расчеты платежей производятся для 120 организаций, в том числе: 22 предприятия поставщика Ж.К.У., 12 предприятий оказывающих иные услуги, 75 ТСЖ, ЖСК по г. Кузнецку, 11 ТСЖ по Кузнецкому району.

Бухгалтерская отчетность за 2018 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2018 г. не имелось.

Структура выручки Общества по итогам 2018г.

Наименование статьи доходов	Выручка, т. руб.
	за декабрь 2018г.
<i>Агентское вознаграждение за начисление, сбор и перечисление платежей за услуги:</i>	
Ж.К.У	1223
трансляция программ по сети кабельного телевидения	42.5
техническое обслуживание систем ограничения доступа (домофоны)	18.8
прочие	3.1
Ж.К.У. по Кузнецкому району	67.2
Кап.ремонт МКД (отдельный счет)	28.7
Кап. ремонт ТСЖ, ЖСК	34.6
Кап. ремонт по Кузнецкому району	4.8
Итого	1423

Структура себестоимости Общества по итогам 2018г. по элементам затрат:

Наименование статьи расходов	Сумма, руб.
Материальные затраты	762
Затраты на оплату труда	590
Отчисления во внебюджетные фонды	177
Амортизация основных средств	65
Прочие расходы	100
Итого	1694

1. Выручка за 2018г. от реализации услуг составила 1423 т. рублей.
2. Себестоимость услуг составила – 1694 т. рублей.
3. Прочие расходы составили – 42 т. рублей.
4. Убыток отчетного периода составил - 346 т. рублей.
5. Рентабельность продаж – (-19%).

Исходя из проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлено, что на отсутствие прибыли оказали влияние следующие факторы:

- 1) Общество создано с 27.11.2018г. путем реорганизации в форме преобразования. Фактически финансово-хозяйственная деятельность осуществляется 1 месяц, при этом часть расходов МУП «ЦКП» в сумме 220.0 т. рублей увеличила состав расходов Общества, которое является правопреемником МУП «ЦКП» по всем правам и обязанностям.

2) снижение доходов произошло в связи с расторжением агентского договора с ресурсоснабжающей организацией АО «Гидромаш-Групп».

Основным доходом Общества является агентское вознаграждение за оказание услуг по начислению, сбору и перечислению денежных средств за жилищно-коммунальные услуги.

Экономически обоснованная сумма комиссионного вознаграждения за сбор коммунальных и иных платежей населения для ООО «ЦКП» на 2018г. установлена аудиторской организацией ООО «АРН-Аудитор» в размере 2.61% от полученных на расчетный счет денежных средств населения при условии 98.32% сбора оплаты ЖКУ.

Величина экономически обоснованного тарифа представляет собой сумму плановой себестоимости и прибыли, размер которой определяется, исходя из размера средств, необходимых для обеспечения устойчивого функционирования и развития предприятия.

Агентское вознаграждение в размере 2.6% определено с учетом поступлений денежных средств за тепловую энергию.

Следовательно, в данных условиях хозяйствования при условно-постоянных затратах (затраты, связанные с выпуском единого платежного документа), отсутствия платежей за теплоэнергию и величине агентского вознаграждения в размере 2.6% от поступивших денежных средств, деятельность предприятия будет убыточной.

Основными мерами, которые, по итогам работы в 2018 году позволят Обществу получать прибыль, являются:

- увеличение размера агентского вознаграждения по оказанию услуг по начислению, сбору и перечислению денежных средств за жилищно-коммунальные и иные услуги.

Структура дебиторской задолженности Общества с указанием срока исполнения обязательств по итогам 2018г.

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	до одного года	свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. рублей	3	-
<i>в том числе просроченная, тыс. рублей</i>	-	-
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. рублей	26	-
<i>в том числе просроченная, тыс. рублей</i>	-	-
Дебиторская задолженность по агентским договорам, тыс. рублей	85	-
<i>в том числе просроченная, тыс. рублей</i>	-	-
Итого	114	-

Задолженность имеет текущий характер и будет погашена в сроки, установленные договорами с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

Структура кредиторской задолженности Общества с указанием срока исполнения обязательств по итогам 2018г.

Вид кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	до одного года	свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. рублей	84	-
<i>в том числе просроченная, тыс. рублей</i>	-	-
Кредиторская задолженность перед персоналом предприятия, тыс. рублей	131	-
<i>в том числе просроченная, тыс. рублей</i>	-	-
Кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, тыс. рублей	241	-
<i>в том числе просроченная, тыс. рублей</i>	-	-
Кредиторская задолженность перед учредителями по выплате доходов, тыс. рублей	165	-
Кредиторская задолженность по агентским договорам, тыс. рублей	6847	-
<i>в том числе просроченная, тыс. рублей</i>	-	-
Прочая кредиторская задолженность, тыс. рублей	1	-
<i>в том числе просроченная, тыс. рублей</i>	-	-
Итого	7469	-

Задолженность имеет текущий характер и будет погашена в сроки, установленные договорами с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, в сроки уплаты налогов и взносов.

9. Сведения о состоянии чистых активов Общества.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2018г. составила 11 202 656.63 рублей. Чистые активы Общества на 1.9% превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

10. Кадровая политика Общества

Трудовые отношения в Обществе регулируются законодательством Российской Федерации, Коллективным договором и другими внутренними документами Общества.

Средняя численность работников за 2018г. составила 15 чел. Среднемесячная заработная плата за 2018г. – 34.3 т. руб. Заработная плата выплачивалась в течение 2018г. своевременно 2 раза в месяц и в полном объеме.

Структура предприятия:

1. Директор.
2. Отдел бухгалтерии.
3. Отдел информационного обеспечения и работы с населением.
4. Отдел по взысканию задолженности.
5. Обслуживающий персонал.

11. Отчет о договорной работе.

По сокращению задолженности за декабрь 2018г. (период с момента создания Общества) проделана следующая работа:

- проведено 16 проверок с выездом по месту жительства должников, в результате этого 3 семьи обязались погасить образовавшуюся задолженность на общую сумму 172.7 т. рублей;
- на условиях рассрочки (с учетом ранее поданных заявлений о рассрочке) погашено задолженности на сумму 322.9 т. рублей. Полностью погасили долг 2 семьи.
- семьями, получающими субсидию, оплачено задолженности на сумму 38.2 т. рублей. По состоянию на 31.12.2018г. на учете состоит 28 семей.
- подано 79 исковых заявлений о взыскании задолженности в судебном порядке на сумму 1 733.1 т. рублей.
- в службу судебных приставов передано 109 заявлений о возбуждении исполнительного производства. По заявлениям о возбуждении исполнительного производства службой судебных приставов взыскано денежных средств на сумму 310.4 т.рублей.
- должники предупреждаются по телефону о наличии задолженности, направляются письменные предупреждения о наличии долга с указанием срока его погашения;
- осуществляются личные встречи с должниками, в том числе по месту жительства;
- заключаются обязательства о поэтапном погашении задолженности;
- проводится разъяснительная работа с населением города через средства массовой информации.

12. Иная информация, предусмотренная Уставом Общества или иным внутренним документом Общества

Иная информация, подлежащая включению в годовой отчет о деятельности общества, уставом Общества или иным внутренним документом не предусмотрена.

Приложения:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЦКП»
 - Бухгалтерский баланс
 - Отчет о финансовых результатах
 - Отчет об изменениях капитала
 - Отчет о движении денежных средств
2. Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЦКП».
3. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ЦКП» - анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности.



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 - -

Отчетный период (код) 3 4

Отчетный год 2 0 1 8

Общество с ограниченной ответственностью
 "Центр коммунальных платежей"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

. .

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

8 2 . 9 9 . - -

Код по ОКПО

3 4 6 4 4 6 9 5

Форма собственности (по ОКФС)

1 4

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)

1 2 3 0 0

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ)

3 8 4

На 1 8 страницах

с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
 в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 – руководитель
 2 – уполномоченный представитель

Ш а к у р с к и й
 А л е к с а н д р
 М и х а й л о в и ч

(Фамилия, имя, отчество* руководителя
 (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись Дата 2 0 . 0 3 . 2 0 1 9

МП**

Наименование документа,
 подтверждающего полномочия представителя

* Отчество при наличии
 ** При наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О *

Подпись



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 4 4 2 5 3 0

Субъект Российской Федерации (код) 5 8

Район

Город Кузнецк г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) Калинина ул

Номер дома (владения) 1 0 5

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	6104	-	-
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	6104	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	621	-	-
-	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220	-	-	-
-	Дебиторская задолженность	1230	114	-	-
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4500	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7885	-	-
-	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
-	Итого по разделу II	1200	13120	0	0
-	БАЛАНС	1600	19224	0	0



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10988	-	-
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	6	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	208	-	-
-	Итого по разделу III	1300	11202	0	0
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	-	-	-



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	7469	-	-
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	553	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	8022	0	0
-	БАЛАНС	1700	19224	0	0

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Нематериальные активы (стр. 1110), в том числе:					
		11101	-	-	-
		11102	-	-	-
		11103	-	-	-
Результаты исследований и разработок (стр. 1120), в том числе:					
		11201	-	-	-
		11202	-	-	-
Нематериальные поисковые активы (стр.1130), в том числе:					
		11301	-	-	-
		11302	-	-	-
Материальные поисковые активы (стр.1140), в том числе:					
		11401	-	-	-
		11402	-	-	-
Основные средства (стр. 1150), в том числе:					
	Оборудование	11501	4579	-	-
	Нежилое помещение	11502	1525	-	-
		11503	-	-	-
Доходные вложения (стр. 1160), в том числе:					
		11601	-	-	-
		11602	-	-	-
Финансовые вложения (стр. 1170), в том числе:					
		11701	-	-	-
		11702	-	-	-
		11703	-	-	-
		11704	-	-	-
Отложенные налоговые активы (стр. 1180), в том числе:					
		11801	-	-	-
		11802	-	-	-
Вписываемые показатели (стр. 1185), в том числе:					
		11851	-	-	-
		11852	-	-	-



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Прочие внеоборотные активы (стр. 1190), в том числе:					
		11901	-	-	-
		11902	-	-	-
		11903	-	-	-
Запасы (стр. 1210), в том числе:					
	Бумага, бланки, ГСМ	12101	436	-	-
	Хозяйственный инвентарь и хозяйственные принадлежности, зап. части	12102	185	-	-
		12103	-	-	-
		12104	-	-	-
		12105	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:					
		12201	-	-	-
Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:					
	Авансы выданные	12301	26	-	-
	расчеты с покупателями и заказчиками	12302	3	-	-
	расчеты с предприятиями по агентским договорам	12303	85	-	-
		12304	-	-	-
		12305	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:					
	банковский депозит	12401	4500	-	-
		12402	-	-	-
		12403	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:					
	денежные средства предприятия (собственные)	12501	1129	-	-
	денежные средства предприятия (связанные с исполнением обязательств по агентским договорам))	12502	6756	-	-
Вписываемые показатели (стр. 1255), в том числе:					
		12551	-	-	-
		12552	-	-	-
Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:					
		12601	-	-	-
		12602	-	-	-
		12603	-	-	-



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) / Паевой фонд (стр. 1310), в том числе:					
	Уставный капитал	13101	10988	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320), в том числе:					
		13201	(-)	(-)	(-)
Целевой капитал (стр. 1320), в том числе:					
		13201	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340), в том числе:					
		13401	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки) / Целевые средства (стр. 1350), в том числе:					
		13501	-	-	-
		13502	-	-	-
Резервный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр. 1360), в том числе:					
	Резервный капитал	13601	6	-	-
		13602	-	-	-
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) / Резервный и иные целевые фонды (стр. 1370), в том числе:					
	Нераспределенная прибыль	13701	208	-	-
		13702	-	-	-
Вписываемые показатели (стр. 1375), в том числе:					
		13751	-	-	-
		13752	-	-	-
Заемные средства (стр. 1410), в том числе:					
		14101	-	-	-
		14102	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420), в том числе:					
		14201	-	-	-
Оценочные обязательства (стр. 1430), в том числе:					
		14301	-	-	-
		14302	-	-	-



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 9

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:					
		14351	-	-	-
		14352	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:					
		14501	-	-	-
Заемные средства (стр. 1510), в том числе:					
		15101	-	-	-
Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:					
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	84	-	-
	расчеты по налогам и сборам	15202	112	-	-
	расчеты с персоналом по оплате труда	15203	131	-	-
	расчеты с внебюджетными фондами	15204	129	-	-
	задолженность перед учредителями по выплате доходов	15205	165	-	-
	расчеты с предприятиями-поставщиками по агентским договорам	15206	6847	-	-
	прочие	15207	1	-	-
Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:					
		15301	-	-	-
Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:					
	обязательство по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков работникам	15401	553	-	-
		15402	-	-	-
Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:					
		15451	-	-	-
		15452	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:					
		15501	-	-	-

ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -
КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 0

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	1423	0
-	Себестоимость продаж	2120	(1694)	(0)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	(271)	0
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(271)	0
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	20	0
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	-	-
-	Прочие расходы	2350	(42)	(-)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(293)	0
-	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
-	Прочее	2460	(53)	0
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	(346)	0
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	(346)	0
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -
КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 1

Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
Выручка (стр. 2110), в том числе:				
	Вознаграждение по агентским договорам	21101	1423	-
		21102	-	-
Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:				
	Себестоимость продаж	21201	(1694)	(-)
		21202	(-)	(-)
Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:				
	Убыток	21001	271	-
		21002	-	-
Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:				
		22101	(-)	(-)
Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:				
		22201	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200), в том числе:				
	Убыток от продаж	22001	271	-
		22002	-	-
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе:				
		23101	-	-
Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:				
	проценты по депозитному вкладу в банке	23201	20	-
Проценты к уплате (стр. 2330), в том числе:				
		23301	(-)	(-)
Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:				
		23401	-	-
		23402	-	-
		23403	-	-
Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:				
	расходы на услуги банков по РКО	23501	(24)	(-)
	расходы, связанные с благотворительной деятельностью	23502	(2)	(-)
	прочие расходы	23503	(16)	(-)



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 2

Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300), в том числе:				
	убыток до налогообложения	23001	293	-
		23002	-	-
В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) (стр. 2421), в том числе:				
		24211	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 2430), в том числе:				
		24301	-	-
Изменение отложенных налоговых активов (стр. 2450), в том числе:				
		24501	-	-
Прочее (стр. 2460), в том числе:				
	Единый налог при упрощенной системе налогообложения	24601	53	-
		24602	-	-
		24603	-	-
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), в том числе:				
		25101	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), в том числе:				
		25201	-	-



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 3

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
0	(-)	-	-	-	0
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
-	-	-	-	-	-
в том числе:					
чистая прибыль (3211)				-	-
переоценка имущества (3212)				-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)				-	-
дополнительный выпуск акций (3214)				-	-
-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица (3216)					
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:					
убыток (3221)				(-)	(-)
переоценка имущества (3222)				(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)				(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)				-	-
(-)	-	-	-	-	(-)
уменьшение количества акций (3225)					
(-)	-	-	-	-	(-)
реорганизация юридического лица (3226)					
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3227)				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3230)				-	-
Изменение резервного капитала (3240)				-	-



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 4

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)					
0	(-)	-	-	-	0
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3310)					
10988	-	-	6	602	11596
в том числе:					
чистая прибыль (3311)					
				-	-
переоценка имущества (3312)					
		-		-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)					
		-		-	-
дополнительный выпуск акций (3314)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
-	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3316)					
10988	-	-	6	602	11596
Уменьшение капитала – всего: (3320)					
(0)	-	(-)	(-)	(394)	(394)
в том числе:					
убыток (3321)					
				(346)	(346)
переоценка имущества (3322)					
		(-)		(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)					
		(-)		(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3325)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3326)					
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3327)					
				(48)	(48)
Изменение добавочного капитала (3330)					
		-	-	-	
Изменение резервного капитала (3340)					
			-	-	
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)					
10988	(-)	-	6	208	11202



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 5

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	Изменение капитала за предыдущий год за счет чистой прибыли (убытка)	Изменение капитала за предыдущий год за счет иных факторов	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	11202	0	-



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 6

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	2937	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1167	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1770	-
Платежи – всего	4120	(893)	(-)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(303)	(-)
в связи с оплатой труда работников	4122	(515)	(-)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налог на прибыль	4124	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(75)	(-)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2044	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 7

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(48)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4321	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(48)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(48)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1996	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5889	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7885	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



ИНН 5 8 0 3 0 2 9 5 4 2 - -

КПП 5 8 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 8

Расшифровка отдельных показателей отчета о движении денежных средств

Лист представляется при наличии расшифровок

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный период 3	За предыдущий год 4
Вписываемые показатели (стр. 4114), в том числе:			
	41141	-	-
	41142	-	-
Прочие поступления (стр. 4119), в том числе:			
проценты по депозиту	41191	20	-
прочие (свернутое отражение -платежи по агентским договорам)	41192	1750	-
Вписываемые показатели (стр. 4125), в том числе:			
	41251	(-)	(-)
	41252	(-)	(-)
Прочие платежи (стр. 4129), в том числе:			
расчеты по налогам и сборам	41291	(52)	(-)
госпошлина	41292	(23)	(-)
Вписываемые показатели (стр. 4215), в том числе:			
	42151	-	-
	42152	-	-
Прочие поступления (стр. 4219), в том числе:			
	42191	-	-
	42192	-	-
Вписываемые показатели (стр. 4225), в том числе:			
	42251	(-)	(-)
	42252	(-)	(-)
Прочие платежи (стр. 4229), в том числе:			
	42291	(-)	(-)
	42292	(-)	(-)
Вписываемые показатели (стр. 4315), в том числе:			
	43151	-	-
	43152	-	-
Прочие поступления (стр. 4319), в том числе:			
	43191	-	-
	43192	-	-
Вписываемые показатели (стр. 4324), в том числе:			
	43241	(-)	(-)
	43242	(-)	(-)
Прочие платежи (стр. 4329), в том числе:			
выплата вознаграждения директору предприятия за результаты ФХД за 3 квартал 2018г. с учетом взносов во внебюджетные фонды	43291	(48)	(-)
	43292	(-)	(-)

РФ
Пензенская область, город Кузнецк
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР КОММУНАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ»

Пензенская область, г. Кузнецк
Ул. Калинина, д.105
Тел. (841-57) – 3-05-91
ИНН 5803029542, ОКВЭД 82.99
Сайт: mur-ckp58.ru
E-mail: ckp58@yandex.ru

Р/с 40702810948000003604
в отделении СБ РФ № 8624 г.Пенза
к/с 30101810000000000635
БИК 045655635

Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Центр коммунальных платежей»
за 2018год

Сведения о предприятии:

Общество с ограниченной ответственностью «Центр коммунальных платежей» (далее по тексту – ООО «ЦКП») создано 27.11.2018г. путем реорганизации в форме преобразования, согласно Постановлению администрации города Кузнецка Пензенской области от 17.07.2018г. №1037 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия города Кузнецка «Центр коммунальных платежей».

Место нахождения и почтовый адрес ООО «ЦКП»: 442530, Пензенская область, город Кузнецк, ул. Калинина, 105.

Сведения о регистрации Общества: ОГРН 1185835017114, дата регистрации и дата внесения записи в ЕГРЮЛ -27.11.2018г., ИНН 5803029542, КПП 580301001.

Размер уставного капитала ООО «ЦКП» составляет 10 987 880. 61 рублей.

Общество состоит из единственного участника – муниципальное образование город Кузнецк Пензенской области в лице администрации города Кузнецка Пензенской области. ООО «ЦКП» является правопреемником муниципального унитарного предприятия города Кузнецка «Центр коммунальных платежей» по правам и обязанностям в соответствии с передаточным актом от 21.11.2018г.

Правопреемник – МУП «ЦКП», ИНН 5803018156, ОГРН 1075803001383, Пензенская область, г. Кузнецк, ул. Калинина,105.

Структура предприятия:

1. Директор.
2. Отдел бухгалтерии.
3. Отдел информационного обеспечения и работы с населением.
4. Отдел по взысканию задолженности.
5. Обслуживающий персонал.

Средняя численность работников за 2018г. составила 15 чел. Среднемесячная заработная плата за 2018г. – 34.3 т. руб. Заработная плата выплачивалась в течение 2018г. своевременно 2 раза в месяц и в полном объеме.

Характеристика деятельности организации

Целями создания предприятия являлось решение задач по оказанию услуг юридическим лицам по осуществлению начисления, организации сбора, учета платежей населения за

жилищно-коммунальные и другие услуги, распределение их между поставщиками и перечисление на расчетные счета предприятий-поставщиков, а также извлечение прибыли в результате своей деятельности.

Перечень основных услуг, оказываемых предприятием:

- 1) комплексное оказание услуг, связанных с расчетами (начисление, сбор и перечисление) платежей за жилищно-коммунальные и иные услуги, оказываемые предприятиями-поставщиками населению города Кузнецка.
- 2) осуществление работы с неплательщиками по погашению ими задолженности по оплате жилищно-коммунальных услуг.

Учетная политика предприятия

Руководствуясь положениями статей 346.12, 346.13 главы 26.2 Налогового Кодекса Российской Федерации и на основании уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения от 03.12.2018г. (информационное письмо Межрайонной ИФНС России по Пензенской области № 1191 от 11.12.2018г.) ООО «ЦКП» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». В соответствии с требованиями, установленными главой 26.2 Налогового Кодекса, ООО «ЦКП» ведет налоговый учет показателей своей деятельности (необходимых для исчисления налоговой базы и налога) на основании Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 22.10.2012г. N 135н.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению утвержденным Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94 Н, учетной политикой предприятия.

Способы ведения бухгалтерского учета

1. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификаций основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.
2. Учет производственных запасов (МПЗ) осуществляется по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

Основные показатели деятельности предприятия

1. Выручка за 2018г. от реализации услуг составила 1423 т. рублей.
2. Себестоимость услуг составила – 1694 т. рублей.
3. Прочие расходы составили – 42 т. рублей.
4. Убыток отчетного периода составил - 346 т. рублей.
5. Кредиторская задолженность (краткосрочная) в сумме 7469 т. рублей образовалась:
 - по договорам с поставщиками (за оказанные услуги) – 84 т. рублейЗадолженность имеет текущий характер и будет погашена в сроки, установленные договорами.
 - перед персоналом по оплате труда -131 т. рублей.

Задолженность имеет текущий характер и будет погашена в сроки выплаты заработной платы.

-по уплате взносов во внебюджетные фонды -129 т. рублей

Задолженность имеет текущий характер и будет погашена перед внебюджетными фондами в сроки уплаты взносов.

-по уплате налогов и сборов -112т. рублей

Задолженность имеет текущий характер и будет погашена перед бюджетом в сроки уплаты налогов и обязательных платежей.

-перед предприятиями поставщиками Ж.К.У. услуг по агентским договорам – 6847 т. рублей.

Задолженность имеет текущий характер и будет погашена в сроки, установленные агентскими договорами.

-по выплате доходов учредителю – 165 т. рублей.

Задолженность имеет текущий характер и будет погашена не позднее 01.05.2019г.

-по невыясненным платежам по агентским договорам, по возмещению затрат по оплате госпошлины по взысканию задолженности за Ж.К.У. – 1 т. рублей.

Задолженность имеет текущий характер и будет погашена при установлении идентификации получателя и предоставлении банковских реквизитов для возврата платежа.

6.Дебиторская задолженность (краткосрочная) в сумме 114 т.рублей образовалась:

-по договорам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, авансы выданные -29 т. рублей.

Задолженность имеет текущий характер и будет погашена в сроки, установленные договорами с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

- по агентским договорам с поставщиками по платежам за Ж.К.У. и иные услуги – 85т. рублей.

Задолженность имеет текущий характер и будет погашена в сроки, установленные агентскими договорами.

7.Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2018г. составляет 6169 т. рублей, остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2018г. составляет -6104 т. рублей.

Движение денежных средств по текущей деятельности

Остаток денежных средств на начало отчетного периода (начало периода деятельности предприятия, вступительное сальдо при реорганизации МУП «ЦКП» по состоянию на 27.11.2018г.) – 5 889.6 т. рублей.

За отчетный период **поступили** денежные средства в сумме 63 216.2 т. рублей, в том числе:

-по исполнению обязательств по агентским договорам (поступление платежей от населения за жилищно-коммунальные и иные услуги по платежным документам) – 57510.2 т. рублей;

-по исполнению обязательств по агентским договорам (поступление платежей от УФССП в возмещение расходов по оплате госпошлины по взысканию задолженности предприятиям - поставщикам) – 3.2 т. рублей;

-от реализации услуг по организации начисления, сбора и перечисления платежей, поступивших за Ж.К.У. и иные услуги (вознаграждение ООО «ЦКП»)- 1 163.6 т. рублей;

-от реализации услуг по организации начисления, сбора и перечисления платежей, поступивших за Ж.К.У. и иные услуги (вознаграждение ООО «ЦКП»)- 3.7 т. рублей;

-прочие (в т.ч. ошибочно зачисленные-9.7 т. рублей; проценты по депозитному вкладу - 20.0т. рублей; возврат депозита (осуществление краткосрочных финансовых вложений на срок от 1 месяца за 2018г. в течение 1 периода) – 4 500.00 т. рублей; получение наличных со счета в банке-5.8 т. рублей)- 4 535.5 т. рублей.

направлено денежных средств – 61 172.8 т. рублей, в том числе:

- на оплату товаров, работ, услуг – 303.3 т. рублей;
- на оплату труда – 515.1 т. рублей;
- на оплату налогов – 52.1 т. рублей;
- по исполнению обязательств по агентским договорам (перечисление платежей, поступивших от населения за Ж.К.У. и иные услуги по платежным документам) – 54 594.3 т. рублей;
- по исполнению обязательств по агентским договорам (перечисление госпошлины по взысканию задолженности предприятиям - поставщикам) – 6.1 т. рублей;
- на оплату вознаграждения за сбор коммунальных и иных платежей – 1 163.6 т. рублей;
- прочие (в т.ч. возврат ошибочно зачисленных денежных средств – 9.6 т. рублей; оплата госпошлины-22.9т.рублей; зачисление на депозитный вклад (осуществление краткосрочных финансовых вложений на срок от 1 месяца, за 2018г. в течение 1 периода)- 4 500.0 т.рублей, получение наличных со счета в банке-5.8 т. рублей)- 4 538.3 т. рублей.

Движение денежных средств по финансовой деятельности

За отчетный период **направлено** денежных средств (произведены следующие выплаты):

- выплата вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности за 3 квартал 2018г., директору предприятия, согласно Постановлению администрации города Кузнецка Пензенской области от 18.12.2018г. №1821, с учетом взносов во внебюджетные фонды– 48.0 т. рублей.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода – 7 885.0 т. рублей.

Составление бухгалтерской отчетности за 2018 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2018г. составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (письмо Минфина РФ от 24 января 2011 г. N 07-02-18/01).

При раскрытии в бухгалтерской отчетности в отчете о движении капитала информации по строке 3316 «Реорганизация юридического лица» отражено вступительное сальдо при создании ООО «ЦКП» путем реорганизации в форме преобразования в сумме 11596 т. рублей, в том числе:

- уставный капитал – 10988 т. рублей;
- резервный капитал -6 т. рублей;
- нераспределенная прибыль -602 т. рублей

Отчет о движении денежных средств за 2018г. составлен в соответствии с ПБУ «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н.

В соответствии с подпунктом «д» пункта 6 раздела 1 ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств не отражены платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств, но не изменяющие их общую сумму, в том числе:

- получение наличных со счета в банке -5.8 т. рублей,
- поступление прочих платежей (ошибочно зачисленные, в т.ч. в связи с ошибочными реквизитами) – 9.6 т. рублей, возврат -9.6 т. рублей;
- возврат по депозитному вкладу- 4 500.00 т. рублей,
- поступление платежей от УФССП в погашение задолженности по оплате госпошлины по взысканию задолженности за Ж.К.У.– 3.2 т. рублей и соответственно их перечисление

предприятиям-поставщикам, с учетом вступительного сальдо по предыдущим периодам – 6.1 т. рублей;

- поступление платежей от населения за жилищно-коммунальные и иные услуги по платежным документам (по исполнению обязательств по агентским договорам) – 57 510.2 т. рублей и соответственно перечисление платежей, поступивших от населения за Ж.К.У. и иные услуги – 54 594.3 т. рублей, оплата вознаграждения за сбор коммунальных и иных платежей – 1 163.6 т. рублей.

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто, т.к. они характеризуют не деятельность организации, а деятельность контрагентов:

- денежные потоки агента в связи с осуществлением им агентских услуг.

При раскрытии в бухгалтерской отчетности в отчете о движении денежных средств информации по строке 4119 «Прочие поступления» отражена сумма 1770 т. рублей, в том числе.:

-платежи по агентским договорам (свернутое отражение) – 1750 т. рублей.

-прочие поступления (проценты по депозиту)- 20 т. рублей.

При раскрытии в бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах информации о чистой прибыли за 2018 г. по строке 2460 «Прочее» отражена сумма единого налога при УСН.

Информация о движении сумм нераспределенной прибыли предприятия

За 2018г. в бухгалтерском учете отражено:

-выплата вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности руководителю предприятия с учетом взносов во внебюджетные фонды – 48.0 т. рублей, согласно Постановлению администрации города Кузнецка Пензенской области от 18.12.2018г. № 1821 (информация в бухгалтерской (финансовой отчетности) в разделе «Движение денежных средств по финансовой деятельности»).

О несоответствии данных заключительной бухгалтерской отчетности МУП «ЦКП» числовым показателям вступительного бухгалтерского баланса ООО «ЦКП»

Порядок формирования первой (вступительной) бухгалтерской отчетности возникшим в результате реорганизации юридическим лицом регламентирован Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными приказом Минфина России от 20.05.2003 N 44н (далее - Методические указания).

В соответствии с п.44 Методических указаний во вступительной бухгалтерской отчетности ООО «ЦКП» отражается величина уставного капитала, зафиксированная в решении учредителей. Таким образом, в решении учредителя (Постановление от 17.07.2018г. №» 1037 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия города Кузнецка «Центр коммунальных платежей») предусмотрено увеличение уставного капитала ООО «ЦКП» по сравнению с уставным капиталом МУП «ЦКП», за счет собственных источников (добавочного капитала, нераспределенной прибыли).

Стоимость чистых активов ООО «ЦКП» больше величины уставного капитала, соответственно разница подлежит урегулированию во вступительном бухгалтерском балансе в разделе "Капитал и резервы" числовым показателем "Нераспределенная прибыль".

Величина уставного капитала, зафиксированная в решении учредителей, составляет 10 987 880.61 рублей.

Разница, подлежащая урегулированию во вступительном бухгалтерском балансе ООО «ЦКП» - 10 858 692.98 рублей (10 987 880.61-129 187.63), в том числе за счет показателей по статьям: добавочный капитал – 723 893.00 рублей и нераспределенная прибыль – 10 134 799.98 рублей.

Формирование первой (вступительной) отчетности при реорганизации МУП «ЦКП» по состоянию на 27.11.2018г.

Ед.измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	стр.	МУП "ЦКП"	ООО "ЦКП"
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1150	6169	6169
Итого по разделу I	1100	6169	6169
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	529	529
Дебиторская задолженность	1230	97	97
Финансовые вложения	1240	4500	4500
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5889	5889
Итого по разделу II	1200	11015	11015
БАЛАНС	1600	17184	17184
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1310	129	10988
Добавочный капитал	1350	724	0
Резервный капитал	1360	6	6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10737	602
Итого по разделу III	1300	11596	11596
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1520	5180	5180
Оценочные обязательства	1540	408	408
Итого по разделу V	1500	5588	5588
БАЛАНС	1700	17184	17184

Директор

Главный бухгалтер

15.03.2019г.



А.М.Шакурский

И.В.Чечина

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Центр Коммунальных Платежей"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5803029542

Код причины постановки на учет (КПП): 580301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99).

2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью

2.1. Структура имущества и источники его формирования

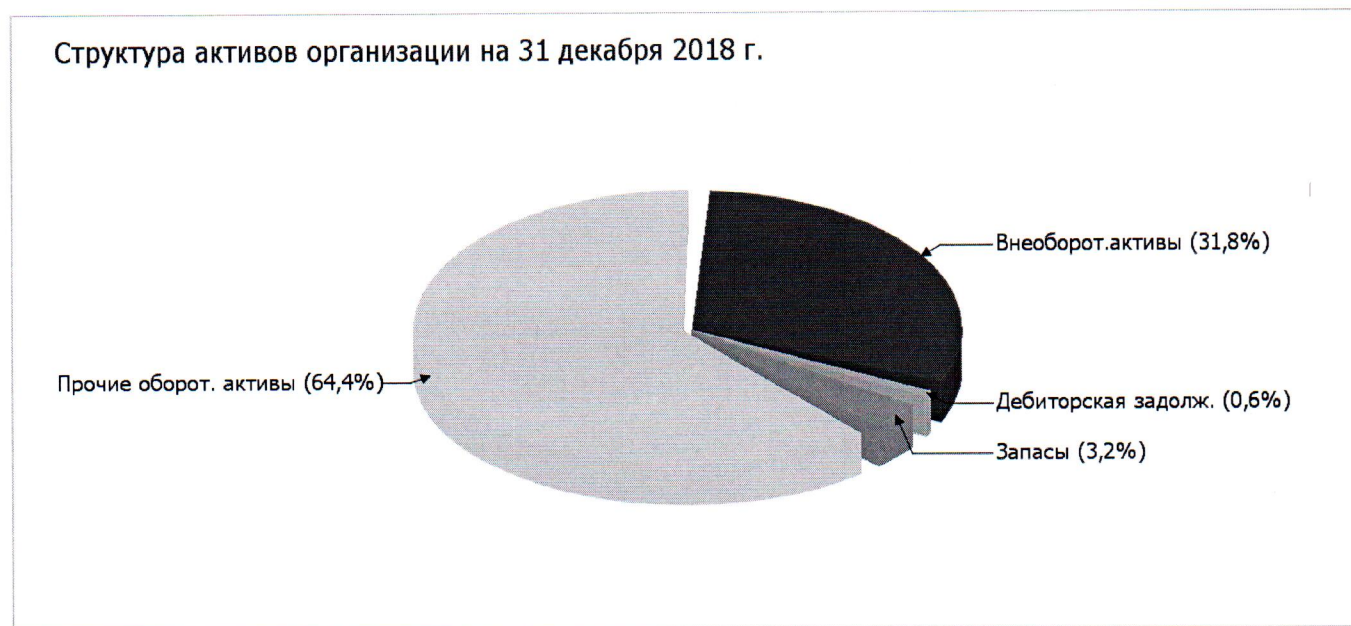
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	-	6 104	-	31,8	+6 104	-
в том числе: основные средства	-	6 104	-	31,8	+6 104	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	-	13 120	-	68,2	+13 120	-
в том числе: запасы	-	621	-	3,2	+621	-
дебиторская задолженность	-	114	-	0,6	+114	-
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	-	12 385	-	64,4	+12 385	-
Пассив						
1. Собственный капитал	-	11 202	-	58,3	+11 202	-
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	-	8 022	-	41,7	+8 022	-
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	-	19 224	100	100	+19 224	-

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2018 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за весь период .

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 7 885 тыс. руб. (41%)
- основные средства – 6 104 тыс. руб. (31,8%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 4 500 тыс. руб. (23,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

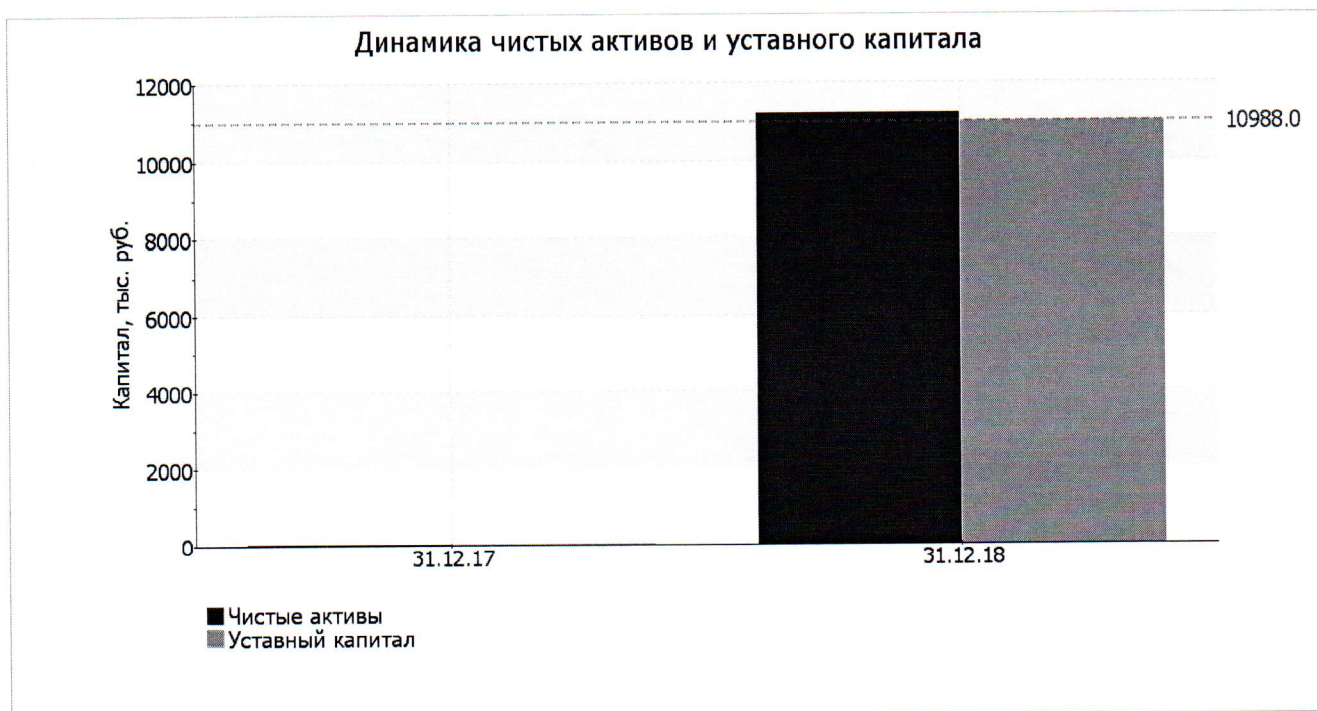
- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – 10 988 тыс. руб. (57,2%)
- кредиторская задолженность – 7 469 тыс. руб. (38,9%)

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2018 составил 11 202,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период увеличился на 11 202,0 тыс. руб.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
1. Чистые активы	0	11 202	–	58,3	+11 202	–
2. Уставный капитал	–	10 988	–	57,2	+10 988	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	214	–	1,1	+214	–

Чистые активы организации на 31.12.2018 немного (на 1,9%) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

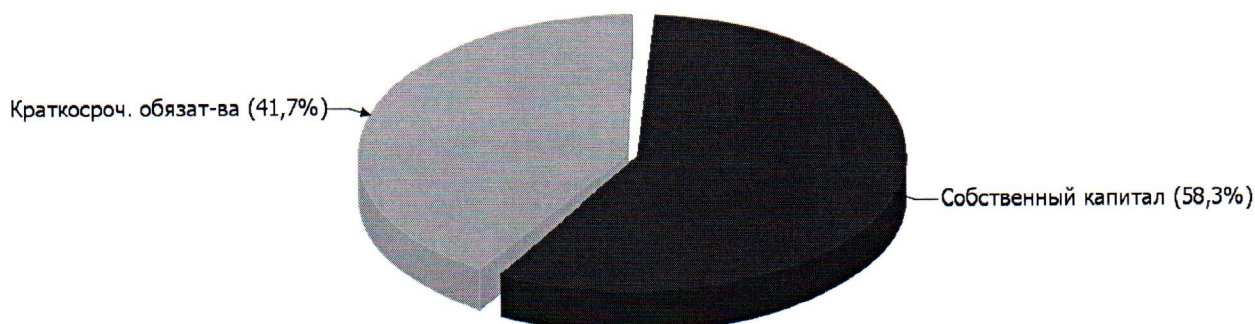
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2017	31.12.2018		
Коэффициент автономии	–	0,58	+0,58	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	–	0,39	+0,39	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	–	0,58	+0,58	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	0,46	+0,46	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	–	8,21	+8,21	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	–	1	+1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2018 составил 0,58. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 58% в общем капитале организации). коэффициент автономии за год увеличился на 0,58.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2018 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2018 равнялся 0,39. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами повысился на 0,39. на 31.12.2018 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период вырос на 0,58 и составил 0,58. Значение коэффициента на 31 декабря 2018 г. ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 58%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся 8,21. изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода составило +8,21. на последний день анализируемого периода (31.12.2018) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2017	31.12.2018		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	–	1,64	+1,64	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	–	1,56	+1,56	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	–	1,54	+1,54	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,64) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на 1,64.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,56. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение, соответствующее норме (1,54). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 1,54.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере 271 тыс. руб., что составило 19% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, в размере 0 тыс. руб.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 22 тыс. руб. При этом величина убытка от прочих операций составляет 8,1% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2018 г.
1. Выручка	1 423
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 694
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-271
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-22
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-293
6. Проценты к уплате	-
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-53
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-346
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-346
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	208

Судя по отсутствию в бухгалтерской отчетности за отчетный период данных об отложенных налоговых активах и обязательствах, организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". Это допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2018 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.	-19
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-20,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	-24,3

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -19 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составила -20,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью содержалось -20,6 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2018 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-6,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-3,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-5,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью обеспечил убыток в размере 0,062 руб.

рентабельность активов за 2018 год имеет крайне неудовлетворительное значение (-3,6%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2018 г.
	2018 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 108 дн.)	1 683	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	67	5,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 50 и менее дн.)	15	25
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	958	0,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 134 и менее дн.)	2 465	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 437	0,3

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 2465 календарных дней (т.е. 7 лет). Чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов требуется 67 дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью за весь анализируемый период.

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- оптимальная доля собственного капитала (58%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31.12.2018 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,39;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 58% от общего капитала организации).

Анализ выявил следующие критические показатели результатов деятельности организации:

- за 2018 год получен убыток от продаж (-271 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-271 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -346 тыс. руб.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью имеются все возможности для эффективной деятельности.