

№ 5

« 01 » апрель 2013 г.

Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету за 2012 год ООО «Северный Город».

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности составлена на основании Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1. Информация об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «Северный Город» (сокращенное наименование – ООО «Северный Город») зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 22 по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам 17.11.2006 г. (до переименования 03.02.2011 г. – Общество с ограниченной ответственностью «Еловое»), ОГРН 1062464071427. ООО «Северный Город» расположено по адресу: 660093, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, пр. Красноярский рабочий, д.160.

ООО «Северный Город» присвоен ИНН 2464106177, КПП 246401001.

Уставный капитал Общества на 01.01.2012 года составил 500 000 рублей. В течение 2012 года его величина оставалась неизменной.

Высшим органом управления ООО «Северный Город» является общее собрание участников. Единственным участником общества является Открытое акционерное общество «СМ. сити» (зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 23 по Красноярскому краю 03.09.2007 г., ОГРН 1072468004531).

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью общества. Генеральный директор общества подотчетен общему собранию участников. Решением единственного участника от 01.03.2011 г. Генеральным директором назначен Сысойков Александр Евгеньевич, сроком на 3 года.

Решением единственного участника от 30.03.2011 г. полномочия Сысойкова А.Е. с 31.03.2012 г. были досрочно прекращены. Генеральным директором Общества с 31.03.2012 г. был избран Васильев Денис Евгеньевич сроком на 3 года.

2. Краткая характеристика деятельности Общества.

Основными видами являются:

-передача электроэнергии;

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии)
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Данные об объемах реализации продукции (товаров, работ, услуг) по видам деятельности.

За период с 01.01.2012г. по 31.12.2012 г. чистый убыток ООО «Северный Город» составил 4846 тыс. руб.

Выручка от реализации по видам деятельности:

- оказание услуг по техническому обслуживанию 805 тыс. руб

Расходы по основному виду деятельности за 2012 год составили 6332 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 1010 тыс. руб.

Прочие доходы ООО «Северный Город» за 2012 год состоят из следующих показателей:

- проценты к получению 1075 тыс. руб.

Прочие расходы Общества за отчетный год представлены:

- услуги банков 40 тыс. руб.
- проценты к уплате 542 тыс. руб.
- дополнительные расходы по кредитам и займам полученным 11 тыс. руб.
- прочие 2 тыс. руб.

3. Материально-техническое обеспечение.

Основные производственные фонды ООО «Северный Город» на 31.12.2012г. получены в аренду.

Среднесписочная численность работников организации за период с 01.01.2012г по 31.12.2012г. составляет 6 человек.

4. Информация о связанных сторонах ООО «Северный Город»

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной	Примечание
1	2	3	4	5
1	Открытое акционерное общество «СМ. сити»	660093, РФ, г.Красноярск, пр.Красноярский рабочий, 160	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей в уставном капитале общества Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	
2	Васильев Денис Евгеньевич		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	с 31.03.2012
3	Сысойсков Александр Евгеньевич		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	до 30.03.2012
4	Общество с ограниченной ответственностью «Новый Город»	660010, РФ, г.Красноярск, пр.Красноярский рабочий, 160	Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	

5	Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Сити»	660093, РФ, г.Красноярск, пр.Красноярский рабочий, 160	Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	
6	Общество с ограниченной ответственностью «Лесное»	660093, РФ, г.Красноярск, пр.Красноярский рабочий, 160	Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	до 27.12.2012
7	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая строительная компания «Новый Город»	660093, РФ, г. Красноярск, пр. Красноярский рабочий, 160	Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	до 21.12.2012
8	Общество с ограниченной ответственностью «СМ. Ризлти»	660093, РФ, г.Красноярск, пр. Красноярский рабочий, 160, стр.5	Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	до 07.06.2012
9	Коропачинский Александр Игоревич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	
10	Сысойков Евгений Станиславович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	до 21.12.2012
11	Ковальский Евгений Олегович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	
12	Частная компания с ограниченной ответственностью FORTINICO DEVELOPMENTS LIMITED	Egypt street, 12 P.C. 1097, Nicosia, Cyprus (Кипр)	Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	
13	SARIVA INVESTMENT LTD	Morgan & Morgan Building, Pasea Estate, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	
14	SM. LAND INVESTMENTS LTD	P.O. Box 3159, Road Town, Tortola, Британские Виргинские острова.	Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	
15	Герантиди Олег Григорьевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	до 12.03.2012
16	Коновалова Елена Николаевна		Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	до 27.12.2012
17	Общество с ограниченной ответственностью «Универсалпроект плюс»	660049, г. Красноярск, ул. П. Коммуны, 33	Лицо, принадлежит к той группе лиц, что и данное общество	до 23.07.2012

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2012 г.	8256	-	-	-	8256
	5250	За 2011 г.	8254	2	-	-	8256
в том числе:	5241	За 2012 г.	8256	-	-	-	8256
	5251	За 2011 г.	8254	2	-	-	8256

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 . Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	97617	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2012 г.	21542	-	1190	(17841)	-	-	-	4891	-
	5315	За 2011 г.	29267	-	22185	(29910)	-	-	-	21542	-
в том числе: предоставленные займы	5306	За 2012 г.	21542	-	1190	(17841)	-	-	-	4891	-
	5316	За 2011 г.	29267	-	22185	(29910)	-	-	-	21542	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2012 г.	21542	-	1190	(17841)	-	-	-	4891	-
	5310	За 2011 г.	29267	-	22185	(29910)	-	-	-	21542	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
			Себестоимость	Резерв под снижение стоимости							
Запасы - всего	5400	За 2012 г.	-	-	6391	(6339)	-	-	X	52	-
	5420	За 2011 г.	110	-	114	(224)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	5401	За 2012 г.	-	-	148	(3)	-	-	(93)	52	-
	5421	За 2011 г.	-	-	25	(25)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5402	За 2012 г.	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-
	5422	За 2011 г.	110	-	89	(199)	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5403	За 2012 г.	-	-	6239	(6332)	-	-	93	-	-
	5423	За 2011 г.	-	-			-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					Результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2012 г.	4070	-	2035	-	(4131)	-	-	-	1974	-
	5530	За 2011 г.	2970	-	3313	-	(2213)	-	-	-	4070	-
в том числе:												
расчеты с разными дебит. и кредит. (счет 76)	5511	За 2012 г.	4070	-	1075	-	(3721)	-	-	-	1424	-
	5531	За 2011 г.	2931	-	3313	-	(2174)	-	-	-	4070	-
расчеты по налогам и сборам (счет 68)	5512	За 2012 г.	-	-	782	-	(311)	-	-	-	471	-
	5532	За 2011 г.	39	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подр. (счет 60)	5513	За 2012 г.	-	-	178	-	(99)	-	-	-	79	-
	5533	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	За 2012 г.	4070	-	2035	-	(4131)	-	-	-	1974	-
	5520	За 2011 г.	2970	-	3313	-	(2213)	-	-	-	4070	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2012 г.		На 31 Декабря 2011 г.		На 31 Декабря 2010 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2011 г.	4100	-	-	(4100)	-	-	-
в том числе:									
долг. обязательства по займам (счет 67)	5552	За 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	За 2011 г.	4100	-	-	(4100)	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2012 г.	34347	19519	542	(32693)	-	-	21715
	5580	За 2011 г.	36364	10767	1783	(14567)	-	-	34347
в том числе:									
расчеты по налогам и сборам (счет 68)	5561	За 2012 г.	23	331	-	(253)	-	-	101
	5581	За 2011 г.	1	234	-	(212)	-	-	23
расчеты по соц.страх. и обеспечен.(счет 69)	5562	За 2012 г.	18	758	-	(440)	-	-	336
	5582	За 2011 г.	2	316	-	(300)	-	-	18
расчеты с персоналом (счет 70,71)	5563	За 2012 г.	156	2558	-	(2046)	-	-	668
	5583	За 2011 г.	6	1800	-	(1650)	-	-	156
расчеты с разными дебит.и кредит.(счет 76,73)	5564	За 2012 г.	4778	11	-	(7)	-	-	4782
	5584	За 2011 г.	-	4778	-	-	-	-	4778
расчеты с поставщ. и подрядчик.(счет 60)	5565	За 2012 г.	-	4820	-	(181)	-	-	4639
	5585	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с пок. и заказ.по сум.пол.ав. и пред.(счет 62)	5566	За 2012 г.	-	921	-	(394)	-	-	527
	5586	За 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
кратк.обязательства по займам (счет 66, 67)	5567	За 2012 г.	29372	10120	542	(29372)	-	-	10662
	5587	За 2011 г.	36355	3639	1783	(12405)	-	-	29372
Итого	5550	За 2012 г.	34347	19519	542	(32693)	-	x	21715
	5570	За 2011 г.	40464	10767	1783	(18667)	-	x	34347

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
Материальные затраты	5610	95	29
Расходы на оплату труда	5620	2549	1798
Отчисления на социальные нужды	5630	752	316
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	3946	55
Итого по элементам	5660	7342	2198
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-

Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7342	2198
---	------	------	------

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.
Полученные - всего	5800	10120	-	-
В том числе: поручительства	5801	10120	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

6. Финансовое положение ООО «Северный Город» за 2012 год.

Структура имущества организации и источников его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало 31.12.2011		на конец 31.12.2012		(гр.4-гр.2), тыс. руб.	(гр.4 : гр.2), %
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
Актив						
1. Имобилизованные средства	9 264	26,1%	10 483	58,0%	1 219	13,2%
2. Оборотные активы, всего	26 275	73,9%	7 586	42,0%	-18 689	-71,1%
в том числе: запасы (кроме товаров отгруженных)	0	0,0%	52	0,3%	52	100,0%
в том числе: -сырье и материалы;	0	0,0%	52	0,3%	52	100,0%
- готовая продукция (товары).	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
НДС по приобретенным ценностям	640	1,8%	640	3,5%	0	0,0%
ликвидные активы, всего	25 635	72,1%	6 894	38,1%	-18 741	-73,1%
из них:						
- денежные средства и краткосрочные вложения;	21 565	60,7%	4920	27,2%	-16 645	-77,1%
- дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года);	4 070	11,5%	1 974	10,9%	-2 096	-51,5%
Пассив						
1. Собственный капитал	328	0,9%	-4 518	-25,0%	-4 846	-1477,4%

2. Заемный капитал, всего	29 372	82,6%	10 662	59,0%	-18 710	-63,7%
из них:						
- долгосрочные кредиты и займы;	0,0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
- краткосрочные кредиты и займы.	29 372	82,6%	10 662	59,0%	-18 710	-63,7%
3. Привлеченный капитал	197	0,6%	5 744	31,8%	5 547	2815,7%
Валюта баланса	35 539	100	18 069	100	-17 470	-49,2%

Структура активов организации на 31.12.2012 характеризуется таким соотношением: 58% иммобилизованных средств и 42% текущих активов. Активы организации за 2012 г. снизились на 49,2%.

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам: Займы и кредиты – снизились 18 710 тыс. р. (кредитные средства на 31.12.2012 составили 10 662 тыс. р.)

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	31.12.2011		31.12.2012		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	%
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
1. Чистые активы	328	0,9%	-4 518	-25,0%	-4 846	-1477,4%
2. Уставный капитал	500	1,4%	500	2,8%	0	0,0%
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	-172	-0,5%	-5 018	-27,8%	-4 846	2817,4%

Чистые активы организации на 31.12.2012 на 5 018 тыс. руб. меньше чем уставный капитал. Такое соотношение отрицательно характеризует финансовое положение, не удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить негативный фактор – снижение чистых активов в течение анализируемого периода.

Оценка финансового положения

В процессе анализа рассчитаны оценки финансовой устойчивости, платежеспособности, деловой активности и эффективности деятельности ООО "Северный Город".

Показатели финансовой устойчивости

Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2012	Изменение
Коэффициент финансовой независимости	0,01	-0,20	-0,21
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,31	-1,86	-1,56

На конец отчетного периода, собственный капитал предприятия составил 0,2 в общем капитале организации, что свидетельствует о финансовой зависимости ООО "Северный Город"

Данный показатель не соответствует норме (0,5), за отчетный период наблюдается уменьшение данного показателя.

Анализ обеспеченности запасов источниками

Наименование показателя (тыс. руб.)	31.12.2011	31.12.2012	Изменение (тыс. руб.)
1. Стоимость чистых активов	328	-4 518	-4 846
2. Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность	9 264	10 483	1 219
3. Наличие собственных оборотных средств (п. 1 - п. 2)	-8 936	-15 001	-6 065
4. Запасы и НДС по приобретенным ценностям	640	692	52
5. Долгосрочные обязательства	864	872	8
6. Наличие источников формирования запасов (п.3 + п. 5)	-8 072	-14 129	-6 057
Излишек (+) или недостаток (-) источников формирования запасов (п. 6 - п. 4)	-8 712	-14 821	-6 109

Исходя из данных показателей, можно сделать вывод о неустойчивом финансовом положении предприятия, об этом свидетельствует недостаток источников формирования запасов.

За отчетный период, наблюдается негативное изменение показателей: уменьшились источники формирования запасов на 6 057 тыс. р.

Показатели платежеспособности (ликвидности)

Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2012	Изменение
Коэффициент покрытия	0,76	0,35	-0,42
Степень платежеспособности	104,72	-4,81	-109,52

Показатели платежеспособности не соответствует нормативному значению «2».

Также за отчетный период следует отметить, что значение показателя текущей ликвидности (покрытия) уменьшилось 0,42

Соотношение активов по степени ликвидности следующее:

Активы по степени ликвидности	31.12.2012	Прирост с нач. года	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	31.12.2012	Прирост с нач. года	Излишек/недостаток платежей средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	4 920	-16 645	>=	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	11 053	6 078	-6 133

А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	1 974	-2 096	>=	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. кредиты и займы)	10 662	-18 710	-8 688
А3. Медленнореализуемые активы (запасы, кроме РБП, НДС, ДЗ более 12 мес)	692	52	>=	П3. Долгосрочные обязательства	872	8	-180
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	10 483	1 219	<=	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал – РБП – НДС к зачету)	-4 518	-4 846	-15 001

Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации, (разница составляет 6 133 тыс. р.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств, что также не выполняется.

Показатели эффективности деятельности предприятия

Из "Отчета о прибылях и убытках" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток в размере 4 486 тыс. р. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убытки увеличились 4 186 тыс. р.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 805 тыс. р. при одновременном увеличении на 5 145 тыс.р. расходов по обычным видам деятельности.

Прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода 2012 г. составила 1 022 тыс.р., что на 2 106 тыс. р. (на 67,3%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	За аналогичный период		тыс. руб. (гр.2 - гр.3)	((2-3) : 3)
	31.12.2011	31.12.2012		
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	0	805	805	100,0%
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 197	7 342	5 145	234,2%
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 197	-6 537	-4 340	197,5%
4. Прочие доходы	3 313	1 075	-2 238	-67,6%
5. Прочие расходы	185	53	-132	-71,4%
6. Прибыль (убыток) от прочих	3 128	1 022	-2 106	-67,3%

<i>операций (4-5)</i>				
8. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль	1211	165	-1 046	86,4%
9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+8)	-660	-4 846	-4 186	634,2%

Заключение о финансовом положении ООО "Северный Город"

Чистые активы на конец анализируемого периода ниже чем уставный капитал. Коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного значения. За отчетный период получен убыток от продаж 6 537 тыс. р. более того наблюдается отрицательная динамика по сравнению с прошлым периодом, убыток увеличился на 4 340 тыс. р.

6. Информация об учетной политике.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с принятым положением об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, разработанной в соответствии с законодательными и нормативными актами РФ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99).

Бухгалтерский учет на 31.12.2012 года осуществляет бухгалтерия общества.

Порядок организации бухгалтерского учета основных средств и материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Министерства Финансов России № 44 от 09.06.2001 г., соответственно. Общество в 2012 году пользуется правом учитывать объекты основных средств стоимостью до 40 тыс. руб. в составе материально-производственных запасов. Общество пользуется правом единовременного включения в состав расходов отчетного периода расходов на капитальные вложения в соответствии с п.9 ст. 258 НК РФ в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Учет расходов (в том числе процентов) по полученным займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. В отчетности ООО «Северный Город» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к

краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Расходы, связанные с приобретением таких финансовых вложений, до 10 % от первоначальной стоимости признаются операционными расходами (п. 11 ПБУ 19/02).

Организация бухгалтерского учета расходов и доходов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) и «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Доходы ООО «Северный Город» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Методом определения доходов и расходов при исчислении налога на прибыль является метод начисления, суть которого заключается в том, что доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Регистры налогового учета формируются на основании данных бухгалтерского учета и дополнительных расчетов и корректировок.

Изменения в учетной политике на 2013 год не планируются.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Д.Е.Васильев

О.А.Черных