

Пояснительная записка ОАО «Комета-энергия» к отчету за 2016 г.

Сведения об организации.

Открытое акционерное общество «Комета-Энергия», зарегистрировано 27 декабря 2004 (свид. гос. регистрации Серия 54 № 001311175) г. ИФНС РФ по Дзержинскому району г. Новосибирск за основным государственным регистрационным номером 1045400555530, ИНН5401238909, КПП 540101001, местонахождение согласно учредительным документам Общества: 630015, Российская Федерация, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Королева, дом 40.

Общество является юридическим лицом и имеет собственное обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе.

Общество не является членом никаких других ассоциаций и некоммерческих организаций.

Общество не имеет филиалов и представительств на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Уставный капитал составляет из номинальной стоимости акций Общества и составляет 11676000 рублей и состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 11676 рублей каждая. Количество размещенных акций 1000 штук. Оплаченных денежными средствами в рублях-0, в иностранной валюте-0, иным имуществом-1000 штук. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 1-01-11936-F. Дата государственной регистрации ценных бумаг 28 января 2005 года. На момент государственной регистрации общества все акции являются размещенными. В отчетном периоде Общество не осуществило размещение дополнительных акций и эмиссии ценных бумаг, конвертируемых в акции. На отчетную дату все акции оплачены.

Основными видами деятельности ОАО «Комета-Энергия» являются:

- передача электроэнергии;
- распределение пара и горячей воды;
- распределение электроэнергии;
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;
- деятельность в области телефонной связи.

Должностные лица:

Генеральный директор - Шарипова Ольга Борисовна

Паспорт РФ 50 05 № 856191 выдан 31.10.2005 г. ОВД Советского района г. Новосибирска.

На отчетную дату среднесписочная численность работников Общества составила 6 человек.

Учетная политика.

Бухгалтерский и налоговый учет предприятия осуществляется с применением компьютерной формы учета, с использованием бухгалтерской программы «1С».

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в организации издан приказ директора предприятия об Учетной политике от 31 декабря 2015 года.

Согласно Учетной политики:

- амортизация основных средств начисляется линейным методом, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете;
- первоначальная стоимость основных средств в налоговом учете совпадает с первоначальной стоимостью основных средств в бухгалтерском учете;
- сроки полезного использования основных средств в налоговом и в бухгалтерском учете совпадают;
- основные средства, стоимостью менее 40000 руб. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов; в налоговом учете подлежат амортизации ОС стоимостью свыше 100000 руб.
- процесс приобретения и изготовления МПЗ отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы»;

- списание в производство осуществляется по средней цене;
- списание материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) по средней себестоимости;
- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи";
- порядок учета затрат на ремонт производственных основных фондов: путем включения в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам;
- налоговый учет в организации ведется по методу начисления;
- прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства;
- организация не применяет ПБУ-18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- по полученным займам и кредитам проценты учитываются в период начисления;

Сведения об отдельных активах и обязательствах.

- основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Основные средства	на начало года		изменения за период				на конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Здания	1539	480		15	15	53	1524	533
Сооружения и передаточные устройства	18930	7140				1120	18930	8260
Машины и оборудование	395	351				19	395	370
Транспортные средства	400	359				15	400	374
Производственный инвентарь	173	166				2	173	168
Земельные участки	132						132	
Итого	21569	8496		15	15	1209	21554	9705

В течение 2016 года предприятием было ликвидировано полностью амортизированное здание ТП-14 по причине износа с первоначальной стоимостью 15 тыс. руб. За 2016 год по бухгалтерскому учету начислена амортизация основных средств - 1209 тыс. руб. по налоговому учету - 925 тыс. руб.

- сырье, материалы, аналогичные ценности (статья 1210 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Вид материалов	Сумма на начало периода	Сумма на конец периода	% роста
Сырье	20	3531	
Топливо		5	
Запасные части	5	5	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	562	556	
Итого	587	4097	

-дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Вид задолженности	Сумма на начало периода	Сумма на конец периода	% роста
Расчеты с покупателями и заказчиками	13505	15786	
Авансы поставщикам выданные	339	339	
Расчеты с подотчетными лицами	1	1504	
Расчеты с бюджетом, фондами	1520	256	
Другие расчеты	401	630	
Итого	15766	18515	117

Дебиторская задолженность увеличилась в 2016 году на 17 %.

-Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса):

Вид задолженности	Сумма на начало периода, тыс.руб.	Сума на конец периода, тыс.руб.	% роста
Краткосрочная задолженность	21384	25101	117
поставщики и подрядчики	16763	22012	
расчеты с покупателями и заказчиками	1957	2042	
расчеты по налогам и сборам	2461	962	
расчеты по социальному страхованию	114	26	
расчеты с персоналом по оплате труда	71	59	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17		

Основную долю кредиторской задолженности составляют поставщики -88%. Просроченных обязательств Общество не имеет.

Информация о доходах и расходах

Расшифровка строк Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:

ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ (без НДС), тыс. руб.:

Вид дохода	2015 г.	2016 г.	% роста
Агентские	7504	7675	
Аренда	1130	1008	
Прочие услуги	15	37	
Деятельность в области телефонной связи	44	38	
Распределение пара и горячей воды	15661	17865	
Услуги охраны	1		
Услуги по хоз. дог., уборка территории	5122	4552	
Деятельность по обеспечению работоспособности сетей	137	326	
Передача и распределение электроэнергии	4390	5544	
Итого	34004	37045	109

СЕБЕСТОИМОСТЬ (без НДС), тыс. руб.:

<i>Вид расхода</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>% роста</i>
Амортизация	1154	1220	
Вода		127	
Заработная плата		123	
Страхование имущества	37		
Проектные работы	148		
Материалы	554	2415	
Прочие услуги	44	54	
Ремонт и обслуживание	4	81	
Ремонт основных средств	3174		
Страховые взносы		36	
Тепло/ утепление	19702	26461	
Уборка территории	1727	1635	
Услуги связи	173	167	
Электроэнергия	4610	2072	
Итого	31327	34391	110

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (без НДС), тыс. руб.:

<i>Вид расхода</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>% роста</i>
Амортизация	5	5	
Аренда	6	6	
Страховые взносы	437	267	
Зарплата	1454	914	
Информационные, юридические, нотариальные услуги	63	133	
Канцтовары, почтовые отправления	2	1	
Материалы	108	145	
Налоги и сборы	51	52	
Прочие общехозяйственные расходы	21	13	
Ремонт и обслуживание	14	8	
Услуги транспорта			
Учеба, повышение квалификации			
Итого	2161	1544	71

- ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (без НДС), тыс. руб.:

<i>Вид дохода</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>% роста</i>
Продажа основных средств	2203		
Проценты к получению	1	230	
Госпошлина возврат			
Штрафы, пени, неустойки к получению			
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	54		
По решению суда			
Прочие доходы		15	
Итого	2258	245	

- ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (без НДС), тыс. руб.:

<i>Вид расхода</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>% роста</i>
Госпошлина	1	6	
Налог на имущество	231	271	
Проценты к уплате	7		
Услуги банка	27	30	
Загрязнение окружающей среды			
Реализация материалов, основных средств	2008		
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	508		
Штраф, пени по налогам	2	13	
Взыскание кредиторской задолженности			
Штрафы, пени по договору	17	21	
Страхование			
Судебные расходы			
Внереализационные расходы		5	
Прочие расходы	41	44	
Итого	2842	390	

В 2016 году получена прибыль в размере 965 тыс. руб. Это значит, что предприятие работает эффективно, рационально используя производственные мощности.

-Налог на прибыль

Бухгалтерская прибыль за 2016 год составила 965 тыс. рублей.

Налогооблагаемая прибыль отличается от бухгалтерских результатов и составила 1332 тыс. рублей.

Указанные разницы связаны с различиями признания в бухгалтерском учете и налогообложении сумм:

- амортизационных отчислений - 285 тыс. руб.,
- сторнированных, ошибочно выданных документов – 25 тыс. руб.,
- штрафы, пени по налогам – 12 тыс. руб.,
- расходов на благотворительность – 44 тыс. руб.

В итоге за 2016 год налог на прибыль составил 266 тыс. руб.

ОАО «Комета-Энергия» находится на общем режиме налогообложения, за 2016 год были уплачены в бюджет, следующие налоги:

<i>Вид налога</i>	<i>2016 г. Сумма, тыс. руб.</i>
НДС	803
Налог на имущество	278
Земельный налог	75
Страховые взносы	392
Налог на прибыль	153
Итого	1701

Анализ Энергоэффективности

При анализе энергоэффективности за 2016 год в соответствии с законом от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» можно отметить, что в 2016 году Обществом производились расходы на приобретение и потребление энергетических ресурсов для производительных целей:

- электрической энергии на сумму 2072 тыс. руб.,
- тепловой энергии на сумму 26461 тыс. руб.

В отчетном году по сравнению с 2015 годом расходы на электрическую энергию снизились на 55% или на 2538 тыс. руб. Расходы на тепловую энергию увеличились на 34 % или на 6759 тыс. руб. за счет увеличения стоимости тепловой энергии и снижения потребления э/энергии.

Прочая информация

В 2016 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

Анализ финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

За отчетный период выручка от основных видов деятельности составила: 37045 тыс. руб. (против прошлого года 34004 тыс. руб.), т.е. увеличилась на 9%. Себестоимость проданных услуг - 34391 тыс. руб. (против прошлого года 31327) - увеличилась на 10%, что сформировало валовую прибыль 2654 тыс. руб.. Управленческие расходы составили 1544 тыс. руб. Прибыль от продаж 1110 тыс. руб., против прошлого года 516 тыс. руб. Итого прибыль – 965 тыс. руб.

Генеральный директор



Шарипова О. Б.

Главный бухгалтер



Шарипова О. Б.



**Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовая экспертиза»
ООО «ФИНЭКС»**

Некоммерческое партнерство Аудиторская Палата России, ОРНЗ 11001009690

630015, г.Новосибирск, ул.Гоголя, 235/1, тел./факс (383) 279-08-88, e-mail: finex@sibmail.ru

Исходящий № 22

Экз. № 1

Дата подписания «28» апреля 2017г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С УСТАНОВЛЕННЫМИ
ПРАВИЛАМИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОМЕТА – ЭНЕРГИЯ»
ЗА 2016 ГОД**

Аудиторское заключение адресовано:

Акционерам Открытого акционерного общества «Комета-Энергия»

Новосибирск - 2017

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствует требованиям правил отчетности;

Помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование	Открытое акционерное общество «Комета-Энергия»
Сокращенное наименование	ОАО «Комета-Энергия»
Основной государственный регистрационный номер	1045400555530
Дата регистрации	27.12.2004
Место нахождения	Российская Федерация, 630015, г. Новосибирск, Ул. Королева, д. 40
Телефон	тел. (383) 279-01-66, 279-84-83, факс 279-01-66
Генеральный директор	Шарипова Ольга Борисовна, Трудовой договор с руководителем от 25.06.15 № б/н заключен сроком на пять лет во исполнение Протокола от 25.06.15 № 9 Заседания Совета Директоров Общества, подписан Председателем Совета директоров Гридасовым В.В.
Главный бухгалтер	Шарипова Ольга Борисовна, Приказ № 1к от 01.01.2012г. о возложении обязанностей
Уставной капитал на 01.01.2016	11 676 тыс. руб

Аудиторское заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности ОАО «Комета-Энергия» за 2016 год.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Финансовая экспертиза»
Сокращенное наименование	ООО «ФИНЭКС»
Основной государственный регистрационный номер	1025400519418 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 54 №003540734 от 20.11.2002)
Место нахождения	630015, г.Новосибирск, ул. Гоголя, 235/1
Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11001009690
Лицензии	Лицензия серии ГТ № 0018597 на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана ФСБ России по Новосибирской области 28.07.2009, регистрационный номер 1916

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Комета-Энергия» состоящий из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 года;
- Отчета и финансовых результатов за 2016 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2016 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу за 2016 год.

Ответственность аудируемого лица
за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Аудиторское заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности ОАО «Комета-Энергия» за 2016 год.

федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление достоверной бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих условиям задания аудиторских процедур.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основания для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2016 года в ОАО «Комета-Энергия», поэтому не можем исключить возможности корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить фактическое количество запасов.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельства, изложенного в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Комета-Энергия» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ООО «ФИНЭКС»

Аттестат Министерства Финансов
РФ от 28.03.2002 г. № 043560 на
право осуществления аудиторской
деятельности в области общего
аудита на неограниченный срок



«28» апреля 2017 года

Аудиторское заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности ОАО «Комета-Энергия» за 2016 год.