

Пояснительная записка ОАО «Комета-энергия» к отчету за 2014 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 15 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 за № 27 от 31 декабря 2013 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;
- стоимостной лимит основных средств стоимостью не более 40000 руб., не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов;
- процесс приобретения и заготовления 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;
- списание расходов будущих периодов происходит равномерно;
- 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	343				68	1539	411
Сооружения и передаточные устройства	14753	5381				823	14753	6204
Машины и оборудование	395	306	1997			22	2393	329
Транспортные средства	400	317				24	400	342
Производственный инвентарь	173	162				2	173	164
Земельные участки	132						132	
Итого	17393	6509	1997			941	19390	7450

В течение 2014 года предприятием была смонтирована и введена в эксплуатацию трансформаторная подстанция на общую сумму 1997 тыс. руб. За 2014 год по бухгалтерскому учету начислена амортизация основных средств - 941 тыс. руб. по налоговому учету - 764 тыс. руб.

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

Вид материалов	Сумма на начало периода	Сумма на конец периода	% роста
Сырье	21	47	
Топливо			
Запасные части	57	56	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	517	546	
Итого	595	649	109

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

Вид задолженности	Сумма на начало периода	Сумма на конец периода	% роста
Расчеты с покупателями и заказчиками	10004	10355	
Авансы поставщикам выданные	800	814	
Расчеты с подотчетными лицами	37	202	
Расчеты с бюджетом, фондами	1470	1533	
Другие расчеты		400	
Итого	12311	13304	108

Дебиторская задолженность увеличилась в 2014 году на 8 % .

-Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса):

Вид задолженности	Сумма на начало периода, тыс.руб.	Сума на конец периода, тыс.руб.	% роста
Краткосрочная задолженность	16417	13676	98
поставщики и подрядчики	11429	10009	
расчеты с покупателями и заказчиками	2854	1547	
расчеты по налогам и сборам	2008	1998	
расчеты по социальному страхованию	36	34	
расчеты с персоналом по оплате труда	87	84	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2	2	

Основную долю кредиторской задолженности составляют поставщики -73%.

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.:

<i>Вид дохода</i>	<i>2013 г.</i>	<i>2014 г.</i>	<i>% роста</i>
Агентские	260	3986	
Аренда	840	1002	
Прочие услуги		7	
Деятельность в области телефонной связи	46	53	
Распределение пара и горячей воды	15164	17088	
Услуги охраны	3	1	
Услуги по хоз. дог., уборка территории	5185	5318	
Деятельность по обеспечению работоспособности сетей	7859	4498	
Передача и распределение электроэнергии	3963	6202	
Итого	33320	38155	115

СЕБЕСТОИМОСТЬ (без НДС), тыс. руб.:

<i>Вид расхода</i>	<i>2013 г.</i>	<i>2014 г.</i>	<i>% роста</i>
Амортизация	831	934	
Страховые взносы	35		
Зарплата	118		
Материалы	51	626	
Прочие услуги	1281	1468	
Ремонт и обслуживание	5	15	
Ремонт основных средств	6612	7339	
Тепло/ утепление	16540	19517	
Уборка территории	1882	1893	
Услуги связи	205	188	
Электроэнергия	2360	3643	
Итого	29920	35623	119

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

<i>Вид расхода</i>	<i>2013 г.</i>	<i>2014 г.</i>	<i>% роста</i>
Амортизация	2	5	
Аренда	6	106	
Страховые взносы	401	415	
Зарплата	1331	1377	
Информационные, юридические, нотариальные услуги	48	62	
Канцтовары, почтовые отправления	3	17	
Материалы	445	143	
Налоги и сборы	50	50	
Прочие общехозяйственные расходы	15	14	
Ремонт и обслуживание	29	17	
Услуги транспорта		11	
Учеба, повышение квалификации		15	
Итого	2330	2232	96

- ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (без НДС), тыс. руб.:

<i>Вид дохода</i>	<i>2013 г.</i>	<i>2014 г.</i>	<i>% роста</i>
Продажа основных средств			
Проценты к получению		11	
Госпошлина возврат			
Штрафы, пени, неустойки к получению			
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности		5898	
По решению суда			
Прочие доходы	24		
Итого	24	5909	

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

<i>Вид расхода</i>	<i>2013 г.</i>	<i>2014 г.</i>	<i>% роста</i>
Госпошлина		1	
Налог на имущество	213	230	
Проценты к уплате	46	50	
Услуги банка	34	19	
Загрязнение окружающей среды			
Реализация материалов, основных средств			
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности			
Штраф, пени по налогам		1	
Взыскание кредиторской задолженности			
Штрафы, пени по договору	88	9	
Страхование	2		
Судебные расходы	52	32	
Внереализационные расходы	36		
Прочие расходы	6	15	
Итого	477	357	75

В 2014 году получена прибыль в размере 5853 тыс. руб., это значит, что предприятие работает эффективно, рационально используются производственные мощности предприятия.

-Налог на прибыль

Бухгалтерская прибыль, по итогам деятельности Общества за 2014 год составила 5853 тыс. рублей.

Налогооблагаемая прибыль отличается от бухгалтерских результатов и составила 6057 тыс. рублей.

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

- амортизационных отчислений - 177 тыс. руб.,
- сторнированных, ошибочно выданных документов – 12 тыс. руб.,
- расходов на благотворительность – 15 тыс. руб.

Прибыль 2014 года покрыла убытки прошлых лет.

ОАО «Комета-Энергия» находится на общем режиме налогообложения, за 2014 год были уплачены в бюджет, следующие налоги:

Вид налога	2014 г. Сумма, тыс. руб.
НДС	663
Налог на имущество	229
Земельный налог	48
Страховые взносы	417
Налог на прибыль	92
Итого	1449

Анализ Энергоэффективности

При анализе энергоэффективности за 2014 год в соответствии с законом от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» можно отметить, что в 2014 году Обществом производились расходы на приобретение и потребление энергетических ресурсов для производительных целей:

- электрической энергии на сумму 3643 тыс. руб.,
- тепловой энергии на сумму 19517 тыс. руб.

В отчетном году по сравнению с 2013 годом расходы на электрическую энергию увеличились на 54% или на 1283 тыс. руб. Расходы на тепловую энергию увеличились на 18 % или на 2977 тыс. руб. за счет увеличения стоимости тепловой и э/энергии.

Прочая информация

В 2014 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

Анализ финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

За отчетный период выручка от основных видов деятельности составила: 38155 тыс. руб. (против прошлого года 33320 тыс. руб.), т.е. увеличилась на 15%. Себестоимость проданных услуг - 35623 тыс. руб. (против прошлого года 29920) - увеличилась на 5703 тыс. руб., что сформировало валовую прибыль 2532 тыс. руб. Управленческие расходы составили 2232 тыс. руб. Прибыль от продаж 300 тыс. руб., против прошлого года 1070 тыс. руб. Итого прибыль – 5853 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 № 17

Экз. № 1

Дата подписания «09» апреля 2015г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С УСТАНОВЛЕННЫМИ
ПРАВИЛАМИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОМЕТА – ЭНЕРГИЯ»
ЗА 2014 ГОД**

Аудиторское заключение адресовано:

Акционерам Открытого акционерного общества «Комета-Энергия»

Новосибирск - 2015

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 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 12.04.10 № б/н заключен сроком на пять лет во исполнение Протокола от 12.04.10 № 1 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 01.01.2011	11 676 тыс. руб

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 2014 года;
- Отчета и финансовых результатах за 2014 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2014 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2014 год;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу за 2014 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 федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким

Аудиторское заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности ОАО «Комета-Энергия» за 2014 год.

Страница 3

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 2014 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 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 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

«09» апреля 2015 года

