

Пояснительная записка ОАО «Комета-энергия» к отчету за 2015 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 12 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 26 декабря 2014 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;
- 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	411				68	1539	480
Сооружения и передаточные устройства	14753	6204	4177			936	18930	7140
Машины и оборудование	2393	329		1997	22	22	395	351
Транспортные средства	400	342				17	400	359
Производственный инвентарь	173	164				2	173	166
Земельные участки	132						132	
Итого	19390	7450	4177	1997	22	1045	21569	8496

В течение 2015 года предприятием была продана трансформаторная подстанция и модернизированы три кабельные линии на сумму 4177 тыс. руб. За 2015 год по бухгалтерскому учету начислена амортизация основных средств - 1045 тыс. руб. по налоговому учету – 791 тыс. руб.

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

Вид материалов	Сумма на начало периода	Сумма на конец периода	% роста
Сырье	47	20	
Топливо			
Запасные части	56	5	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	546	562	
Итого	649	587	90

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

Вид задолженности	Сумма на начало периода	Сумма на конец периода	% роста
Расчеты с покупателями и заказчиками	10355	13505	
Авансы поставщикам выданные	814	339	
Расчеты с подотчетными лицами	202	1	
Расчеты с бюджетом, фондами	1533	1520	
Другие расчеты	400	401	
Итого	13304	15766	115

Дебиторская задолженность увеличилась в 2015 году на 15 % .

-Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса):

Вид задолженности	Сумма на начало периода, тыс.руб.	Сума на конец периода, тыс.руб.	% роста
Краткосрочная задолженность	13676	21384	136
поставщики и подрядчики	10009	16763	
расчеты с покупателями и заказчиками	1547	1957	
расчеты по налогам и сборам	1998	2461	
расчеты по социальному страхованию	34	114	
расчеты с персоналом по оплате труда	84	71	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2	17	

Основную долю кредиторской задолженности составляют поставщики -78%.

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>2014 г.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>% роста</i>
Агентские	3986	7504	
Аренда	1002	1130	
Прочие услуги	7	15	
Деятельность в области телефонной связи	53	44	
Распределение пара и горячей воды	17088	15661	
Услуги охраны	1	1	
Услуги по хоз. дог., уборка территории	5318	5122	
Деятельность по обеспечению работоспособности сетей	4498	137	
Передача и распределение электроэнергии	6202	4390	
Итого	38155	34004	89

СЕБЕСТОИМОСТЬ (без НДС), тыс. руб.:

<i>Вид расхода</i>	<i>2014 г.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>% роста</i>
Амортизация	934	1154	
Страхование имущества		37	
Проектные работы		148	
Материалы	626	554	
Прочие услуги	1468	44	
Ремонт и обслуживание	15	4	
Ремонт основных средств	7339	3174	
Тепло/ утепление	19517	19702	
Уборка территории	1893	1727	
Услуги связи	188	173	
Электроэнергия	3643	4610	
Итого	35623	31327	88

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

<i>Вид расхода</i>	<i>2014 г.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>% роста</i>
Амортизация	5	5	
Аренда	106	6	
Страховые взносы	415	437	
Зарплата	1377	1454	
Информационные, юридические, нотариальные услуги	62	63	
Канцтовары, почтовые отправления	17	2	
Материалы	143	108	
Налоги и сборы	50	51	
Прочие общехозяйственные расходы	14	21	
Ремонт и обслуживание	17	14	
Услуги транспорта	11		
Учеба, повышение квалификации	15		
Итого	2232	2161	97

- ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (без НДС), тыс. руб.:

<i>Вид дохода</i>	<i>2014 г.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>% роста</i>
Продажа основных средств		2203	
Проценты к получению	11	1	
Госпошлина возврат			
Штрафы, пени, неустойки к получению			
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	5898	54	
По решению суда			
Прочие доходы	24		
Итого	5909	2258	

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

<i>Вид расхода</i>	<i>2014 г.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>% роста</i>
Госпошлина	1	1	
Налог на имущество	230	231	
Проценты к уплате	50	7	
Услуги банка	19	27	
Загрязнение окружающей среды			
Реализация материалов, основных средств		2008	
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		508	
Штраф, пени по налогам	1	2	
Взыскание кредиторской задолженности			
Штрафы, пени по договору	9	17	
Страхование			
Судебные расходы	32		
Внереализационные расходы			
Прочие расходы	15	41	
Итого	357	2842	

В 2015 году получен убыток в размере 67 тыс. руб.

-Налог на прибыль

Убыток по данным бухгалтерского учета за 2015 год составил 67 тыс. рублей.

Налогооблагаемая прибыль отличается от бухгалтерских результатов и составила 263 тыс. рублей.

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

- амортизационных отчислений - 255 тыс. руб.,
- сторнированных, ошибочно выданных документов – 33 тыс. руб.,
- штрафов, пени по налогам – 2 тыс. руб.,
- расходов на благотворительность – 41 тыс. руб.

ОАО «Комета-Энергия» находится на общем режиме налогообложения, за 2015 год были уплачены в бюджет, следующие налоги:

Вид налога	2015 г. Сумма, тыс. руб.
НДС	522
Налог на имущество	218
Земельный налог	36
Страховые взносы	360
Налог на прибыль	79
Итого	1215

Анализ Энергоэффективности

При анализе энергоэффективности за 2015 год в соответствии с законом от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» можно отметить, что в 2015 году Обществом производились расходы на приобретение и потребление энергетических ресурсов для производительных целей:

- электрической энергии на сумму 4610 тыс. руб.,
- тепловой энергии на сумму 19702 тыс. руб.

В отчетном году по сравнению с 2014 годом расходы на электрическую энергию увеличились на 27% или на 967 тыс. руб. Расходы на тепловую энергию увеличились на 1 % или на 185 тыс. руб. за счет увеличения стоимости тепловой и э/энергии.

Прочая информация

В 2015 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

Анализ финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

За отчетный период выручка от основных видов деятельности составила: 34004 тыс. руб. (против прошлого года 38155 тыс. руб.), т.е. уменьшилась на 11%. Себестоимость проданных услуг - 31327 тыс. руб. (против прошлого года 35623) - уменьшилась на 12%, что привело к убытку. Управленческие расходы составили 2161 тыс. руб. Прибыль от продаж 516 тыс. руб., против прошлого года 300 тыс. руб. Итого убыток – 67 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 № 21

Экз. № 1

Дата подписания «30» мая 2016г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С УСТАНОВЛЕННЫМИ
ПРАВИЛАМИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОМЕТА – ЭНЕРГИЯ»
ЗА 2015 ГОД**

Аудиторское заключение адресовано:

Акционерам Открытого акционерного общества «Комета-Энергия»

Новосибирск - 2016

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 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 01.01.2015	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 2015 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 2015 года;
- Отчета и финансовых результатов за 2015 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2015 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2015 год;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу за 2015 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 2015 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 2015 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 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 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



«30» мая 2016 года

Аудиторское заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности ОАО «Комета-Энергия» за 2015

год.