

ОТЧЕТ
ревизионной комиссии о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете
АО "Малая комплексная энергетика" за 2020 год

г. Ярославль

«__» апреля 2021 года

В соответствии со статьей 17 Устава Акционерного общества «Малая комплексная энергетика» ревизионной комиссией была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Малая комплексная энергетика» (далее Общество) в 2020 году.

В 2020 году основной целью деятельности Общества является сдача внаем собственного недвижимого и движимого имущества, производство теплоэнергии, а также получение прибыли.

При проведении ревизионной проверки мы не преследовали цели выявить все существующие искажения бухгалтерской отчетности (бухгалтерской информации) АО «Малая комплексная энергетика».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, начисление налогов осуществлялось в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Анализ итогов инвентаризации товарно-материальных ценностей и расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также денежных средств и других ценностей показал, что расхождений между фактическим наличием материальных ценностей, денежных средств и расчетов с данными учета не выявлено.

Ревизионная комиссия отмечает, что результаты инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Доходы и расходы Общества сформированы в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

По результатам анализа системы внутреннего контроля Общества ревизионная комиссия отмечает:

- все протестированные хозяйственные операции санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
- разделено выполнение следующих функций: санкционирование проводимых Обществом операций, отражение их в бухгалтерском учете, контрольные функции;
- при выборочных тестовых процедурах не было обнаружено наличие умышленного нарушения системы внутреннего контроля.

Проверка проводилась по следующим направлениям:

1. Соблюдение законодательства РФ, устава Общества, решений общего собрания акционеров и решений Совета директоров.

На основании проведенной проверки поручения органов управления АО «Малая комплексная энергетика» в основном исполнены.

2. Достоверность и своевременность отражения данных, содержащихся в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской отчетности.

Показатели бухгалтерской отчетности Общества сформированы в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, о формах бухгалтерской отчетности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 02.06.2010 №66н, и других нормативных документов.

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

При проверке правильности отражения в Бухгалтерском балансе АО «Малая комплексная энергетика» (Формы № 1) за 2020 год данных об остатках по счетам бухгалтерского учета отклонений не установлено.

Форма № 2 «Финансовых результатах»

Проверка правильности отражения в Отчете о финансовых результатах (Формы № 2) за 2020 год данных хозяйственной деятельности выявила их полное соответствие данным бухгалтерского учета.

Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»

В результате проверки правильности формирования показателей Отчета об изменениях капитала (форма № 3) за 2020 год нарушений не выявлено.

Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»

В результате проверки правильности формирования показателей Отчета о движении денежных средств (форма № 4) за 2020 год нарушений не выявлено.

Форма № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»

В результате проверки правильности формирования показателей Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (форма № 5) за 2020 год нарушений не выявлено.

В ходе проверки ревизионная комиссия также оценила надежность системы бухгалтерского учета АО «Малая комплексная энергетика».

В результате комиссия пришла к выводу, что систему бухгалтерского учета АО «Малая комплексная энергетика» можно считать в целом обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, так как:

- операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах;
- операции отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и принятой в организации учетной политикой;

В ходе проверки члены комиссии убедились в том, что в Обществе применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- проверка правильности ведения документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- проведения в соответствии с установленным порядком периодических плановых инвентаризаций товароматериальных ценностей на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию;
- осуществление мер, направленных на физическое ограничение доступа несанкционированных лиц к активам предприятия, системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам.

3. Исполнение внутренних документов Общества по вопросам его финансово-хозяйственной деятельности.

Для целей бухгалтерского и налогового учета в 2020 году обществом применяется положение по учетной политике АО «Малая комплексная энергетика» утвержденное приказом №35 от «29» декабря 2017 года.

4. Уставный капитал Общества.

Уставный капитал АО «МКЭ» (далее – Общество) на 31.12.2020 г. составляет 359 990 000 (Триста пятьдесят девять миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей.

Структура акционерного капитала на 31.12.2020 г.

Наименование организации	Ед.и зм.	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилеги- рованных	обыкновен- ных	
Уставный капитал, всего	шт.	35 999	0	35 999	100%
в том числе:					
Департамент имущественных и земельных отношений Ярославской области	шт.	20 199	0	20 199	56,1099%
АО ЯГК	шт.	15 800	0	15 800	43,8901%

Данные о ценных бумагах:

В 2020г. дополнительная эмиссия акций не осуществлялась.

Уставный капитал АО «МКЭ» на 31.12.2020 г. оплачен полностью.

5. Численность Общества

Штатная численность работников Общества на 31 декабря 2020 составляет 269 человек.

6. Анализ финансовых показателей Общества»

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2020 году характеризуется следующими финансовыми показателями.

Валюта баланса на 31 декабря 2020 года составила 596 194 тыс. руб.

Расчет чистых активов Общества за 2018 – 2020 г.

(тыс. руб.)

Наименование строк баланса	2020 год	2019 год	2018 год
АКТИВЫ			
Основные средства	246 300	272 309	316 092
Прочие внеоборотные активы	259	389	529
Доходные вложения в материальные ценности	130 034	134 219	138 374
Финансовые вложения	-	30	8 000
Отложенные налоговые активы	6 499	2 112	7 893
Запасы	19 039	15 058	10 620
Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам	2 372	2 633	275
Дебиторская задолженность	189 649	187 221	126 003
Денежные средства	62	274	757
Прочие оборотные активы	1 981	1 250	73
ИТОГО АКТИВЫ	596 194	615 505	608 616
ПАССИВЫ			
Отложенные налоговые обязательства	5 440	4 554	4 876
Займы и кредиты	36 120	60 278	77 764
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-
Кредиторская задолженность	179 437	183 457	169 895
Оценочные обязательства	2 422	2 320	1 695

Прочие краткосрочные обязательства	287	234	274
ИТОГО ПАССИВЫ	223 708	250 842	254 504
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	372 486	364 663	354 112

По состоянию на 31.12.2020 года чистые активы Общества положительные, больше уставного капитала на 12 496 тыс. руб.

6.1. Доходные вложения в материальные ценности (код 1160 Бухгалтерского баланса)

	2020 год	2019 год
Доходные вложения в материальные ценности на начало отчетного года	134 219	138 374
Увеличение стоимости доходных вложений в материальные ценности, всего		
в том числе за счет:		
взносов в уставный капитал объектов		
поступило новых объектов		
модернизация		
введено в эксплуатацию (построенных)		
прочее		
Уменьшение (выбытие) стоимости доходных вложений в материальные ценности, всего	4 185	4 155
в том числе за счет:		
переноса стоимости объектов основных средств из состава доходных вложений в материальные ценности в состав собственных основных средств (по остаточной стоимости)	35	
списания основных средств		
частичная ликвидация		
начисленная амортизация за период	4 150	4 155
прочее		
Доходные вложения в материальные ценности на конец отчетного периода	130 034	134 219

Доходные вложения в материальные ценности представлены объектами тепло и электросетевого хозяйства, а также нежилыми помещениями административно-офисного здания по адресу: г.Ярославль, ул.Победы, 28А.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации на 31.12.2020 г. нет.

6.2. Прочие внеоборотные активы (код 1190 Бухгалтерского баланса)

Прочие внеоборотные активы Общества на конец 2020 года составляют 259 тыс.руб.

6.3. Финансовые вложения (код 1240 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения Общества на конец 2020 года отсутствуют.

Общество не начисляло резерв под обесценение ценных бумаг.

6.4. Запасы (код 1210 Бухгалтерского баланса)

Общество на конец 2020 года имеет запасов на общую сумму 19 039 тыс.руб.

6.5. Дебиторская задолженность (код 1230 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 1230

	Дебиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.	
		2020 г.	2019 г.
1	Поставщики и подрядчики	6 964	487
2	Покупатели и заказчики в т.ч.:	136 575	132 700
	АО «Ярославская генерирующая компания»	45102	46 376
	ОАО «Водоканал ЯГК»	870	869
	ГУЗ ЯО Пошехонская ЦРБ	1 768	1 532
	ГБУЗ ЯО Ростовская ЦРБ	2 077	4 169
	ГУЗ ЯО "Угличская ЦРБ"	3 851	4 085
	Тепловые сети, МУП, УМР	3 063	516
	ФГБУЗ Санаторий "Углич"	4 166	1 584
3	Налоги и сборы	19 054	649
4	Прочие дебиторы и кредиторы	27 056	53 385
	Итого:	189 649	187 221

Дебиторская задолженность увеличилась на 31.12.2020 г., по сравнению с предыдущим годом, на 2 428 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками основными крупными дебиторами Общества являются АО «Ярославская генерирующая компания», ОАО «Водоканал ЯГК», ГУЗ ЯО Пошехонская ЦРБ, ГБУЗ ЯО Ростовская ЦРБ, ГУЗ ЯО Угличская ЦРБ, МУП Тепловые сети УМР, ФГБУЗ Санаторий "Углич" по арендной плате, за поставку теплоэнергии.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 г. сформирован в сумме 58 109 тыс. руб. по следующим контрагентам:

- ОАО «Электросети ЯГК» в сумме 410 тыс. руб.;
- ОАО «Водоканал ЯГК» в сумме 870 тыс. руб.;
- МОУ Гимназия № 1 в сумме 524 тыс. руб.;
- МДОУ д/с № 9 «Березка» в сумме 580 тыс. руб.;
- МДОУ д/с № 15 «Теремок» в сумме 592 тыс. руб.;
- МДОУ д/с № 6 «Светлячок» в сумме 234 тыс. руб.;
- ЗАО «Меридиан» в сумме 363 тыс. руб.;
- МОУ Ильинская СОШ в сумме 457 тыс. руб.;
- МОУ Отрадно-Воскресенская СОШ в сумме 351 тыс. руб.;
- МОУ СОШ № 2 в сумме 382 тыс. руб.;
- МОУ СОШ № 5 им.63-го Угличского пехотного полка в сумме 832 тыс. руб.;
- МОУ Угличский ФМЛ в сумме 365 тыс. руб.;
- МУП Тепловые сети УМР в сумме 319 тыс. руб.;
- АО «ЯГК» в сумме 47 048 тыс. руб. и др.контрагенты.

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2020 г. не формировался.

6.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250 Бухгалтерского баланса).

Остаток денежных средств на счетах Общества по состоянию на 31.12.2020 составил 62 тыс. руб., на 31.12.2019 остаток составлял 274 тыс. руб.

6.7. Отложенные налоговые обязательства (код 1420 Бухгалтерского баланса).

В соответствии с применением АО «Малой комплексной энергетикой» ПБУ № 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по строке 1420 бухгалтерского баланса отражаются отложенные налоговые обязательства.

На 31.12.2020г. они составили 5 440 тыс. руб.

6.8. Долгосрчные заемные средства (код 1410 Бухгалтерского баланса).

Задолженность по долгосрчным кредитам на 31.12.2020 г. (тыс.руб.)

№ п/п	Кредитор	Договор	Сумма		Процентная ставка	Проценты по кредиту за 2020г.	Срок погашения
			31.12.2019	31.12.2020			
1	ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	Кредитный договор №0017/8/13790 от 28.03.13	29 333	13 933	11,5%	3 042	20.03.2023 г.
2	ОАО «Банк Москвы»	Кредитный договор № 102-4111/15/40-15 от 30.01.2016	21 100	4 700	18%	2 234	30.01.2022

6.9. Краткосрочные заемные средства (код 1510 Бухгалтерского баланса).

№ п/п	Кредитор	Договор	Сумма		Процентная ставка	Проценты по займу на 31.12.2020г.	Срок погашения
			31.12.2019	31.12.2020			
1	АО ЯГК	дог. займа №6/2014-ЯГК от 18.03.14.	503	503	9,25 %	0	
2	АО ЯГК	дог. займа №ВХ-4/2013-МКЭ, №3/2013-ЯГК от 29.03.13	0	0	9 %	9 279	30.09.2023 г.
3	ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	Кредитный договор №0017/8/13790 от 28.03.13		7 700	11,5%	5	20.03.2023 г.

6.10. Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность сроком погашения до 12 месяцев.

Расшифровка кредиторской задолженности по статье 1520

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с поставщиками, в т.ч.:	138 925	141 843
АО ЯГК	30 624	82 969
ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»	38 103	20 782
ПАО МРСК Центра	13 370	4 923
ПАО ТНС-энерго Ярославль	15 257	7 614
ГП ЯО Северный водоканал	9 266	3 740
ГР ЯО Южный водоканал	24 315	7 089
Прочие:	7 990	14 726
ИТОГО:	138 925	141 843

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, тыс. руб.:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.:	32 397	31 712
ОАО Ярославльводоканал	3 500	13 500

АО ЯГК	25 248	9 247
Прочие:	3 649	8 965
ИТОГО:	32 397	31 712

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 4 020 тыс. руб.

6.11. Оценочные обязательства (код 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2020 сформировано оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время в сумме 2 422 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 2021 года.

6.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности.

в тыс. руб.

Статьи Отчета о прибылях и убытках	2020 г.	2019 г.
Выручка (за минусом НДС)	285 122	306 568
Себестоимость продаж	(426 785)	(440 524)
Валовая прибыль	(141 663)	(133 956)
Проценты к получению	218	390
Проценты к уплате	(5 275)	(8 375)
Прочие доходы	196 029	249 584
Прочие расходы	(43 973)	(86 059)
Прибыль до налогообложения	5 336	21 584
Налог на прибыль	(320)	(10 314)
В т.ч. текущий налог на прибыль	(259)	(4 855)
отложенный налог на прибыль	(62)	(5 460)
Прочее	3 524	(2)
Чистая прибыль (убыток)	8 540	11 268

По результатам деятельности за 2020 год получена чистая прибыль в сумме 8 540 тыс.руб., в 2019 году была получена чистая прибыль в сумме 11 268 тыс.руб.

В состав прочих доходов включены (основные статьи): тыс.руб.

Виды прочих доходов	2020 г.	2019 г.
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	21 200	25 277
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	34	1
Отчисления в оценочные резервы	3 842	954
Прибыль прошлых лет	(2)	(484)
Субсидии из регионального бюджета	168 179	216 274
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 597	985
Доходы в виде списанной КЗ		2 122
Прочие доходы	1 179	4 455
Итого	196 029	249 584

В состав прочих расходов включены (основные статьи): тыс.руб.

Основные виды деятельности

	2020 г.	2019 г.
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	21 200	25 277
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	34	
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		181
Сдача имущества в аренду	17	
Расходы на услуги банков	221	266
Прибыль (убыток) прошлых лет	(1 058)	(1 355)
Отчисления в оценочные резервы	5 171	51 163
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	11 547	402
Расходы в виде списанной ДЗ	30	42
Прочие расходы	6 811	10 083
Итого	43 973	86 059

7. Налоги**7.1 Налог на добавленную стоимость**

Для целей налогообложения НДС Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг).

На предоплаты Общество выставляет авансовые счета фактуры.

7.2. Налог на прибыль

Налог на прибыль определяется по отгрузке.

Составляющая налога на прибыль	Сумма
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 067
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде	(62)
Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах	
Сумма постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	(685)

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составил 8 540 тыс. руб.

8. Итоговая часть

Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год.

Член ревизионной комиссии



Кокина Ю.В.

Член ревизионной комиссии



Наумкина Л.А.

Член ревизионной комиссии



Леонова А.Е.