

ОТЧЕТ
ревизионной комиссии о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете
АО "Малая комплексная энергетика" за 2022 год

г. Ярославль

«18» апреля 2023 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 2022 году.

В 2022 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 2022 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.

«Бухгалтерский баланс»

При проверке правильности отражения в Бухгалтерском балансе АО «Малая комплексная энергетика» за 2022 год данных об остатках по счетам бухгалтерского учета

отклонений не установлено.

«Отчет о финансовых результатах»

Проверка правильности отражения в Отчете о финансовых результатах за 2022 год данных хозяйственной деятельности выявила их полное соответствие данным бухгалтерского учета.

«Отчет об изменениях капитала»

В результате проверки правильности формирования показателей Отчета об изменениях капитала за 2022 год нарушений не выявлено.

«Отчет о движении денежных средств»

В результате проверки правильности формирования показателей Отчета о движении денежных средств за 2022 год нарушений не выявлено.

«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

В результате проверки правильности формирования показателей Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 2022 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 31.12.2022 составляет 359 990 000 (Триста пятьдесят девять миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей.

Структура акционерного капитала на 31.12.2022 г.

Наименование организации	Ед.и зм.	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилегированных	обыкновенных	
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 2022 году дополнительная эмиссия акций не осуществлялась.

Уставный капитал АО «МКЭ» на 31.12.2022 оплачен полностью.

5. Численность Общества

Штатная численность работников Общества на 31 декабря 2022 составляет 279 человек.

6. Основные виды деятельности АО «Малая комплексная энергетика»

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Выручка от реализации за 2022 год составила 327 539 тыс. руб., в том числе по основным видам деятельности:

- сдача имущества в аренду. Выручка в 2022 г. от данного вида деятельности составила 5 146 тыс. руб. без НДС;
- производство тепловой энергии. Выручка в 2022 г. от данного вида деятельности составила 319 454 тыс. руб. без НДС;
- прочие услуги. Выручка в 2022 г. от данного вида деятельности составила 2 939 тыс. руб. без НДС;

Для осуществления данных видов деятельности Общество имеет в собственности имущество: земельные участки, оборудование, недвижимость, транспортные средства.

7. Анализ финансовых показателей Общества»

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2022 году характеризуется следующими финансовыми показателями.

Валюта баланса на 31 декабря 2022 года составила 570 259 тыс. руб.

Расчет чистых активов Общества за 2020 – 2022 г.

(тыс. руб.)			
Наименование строк баланса	2022 год	2021 год	2020 год
АКТИВЫ			
Основные средства	258 898	238 924	246 300
Прочие внеоборотные активы	26	211	259
Доходные вложения в материальные ценности	76 778	130 438	130 034
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы	10 629	11 844	6 499
Запасы	23 475	23 208	19 039
Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам	443	2 702	2 372
Дебиторская задолженность	195 049	207 599	189 649
Денежные средства	4 858	968	62
Прочие оборотные активы	103	849	1 980
ИТОГО АКТИВЫ	570 259	616 742	596 194
ПАССИВЫ			
Отложенные налоговые обязательства	4 513	11 508	5 440
Займы и кредиты	15815	23 572	36 120
Прочие долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	179 852	212 882	179 437
Оценочные обязательства	2 037	3 384	2 422
Прочие краткосрочные обязательства	391	291	1995
ИТОГО ПАССИВЫ	202 608	251 637	225 414
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	367 651	365 105	370 780

По состоянию на 31.12.2022 года чистые активы Общества положительные, больше уставного капитала на 7 661 тыс. руб.

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

	2022 год	2021 год
Доходные вложения в материальные ценности на начало отчетного года	130 438	130 034
Увеличение стоимости доходных вложений в материальные ценности, всего		4 554
в том числе за счет:		
взнос в уставный капитал объектов		
поступило новых объектов		
модернизация		
введено в эксплуатацию (построенных)		
прочее		4 554
Уменьшение (выбытие) стоимости доходных вложений в материальные ценности, всего	53 660	4 150
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)	49 930	
списания основных средств		
частичная ликвидация		
начисленная амортизация за период	3 730	4 150
прочее		
Доходные вложения в материальные ценности на конец отчетного периода	76 778	130 438

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 31.12.2022 нет.

7.2. Прочие внеоборотные активы (код 1190 Бухгалтерского баланса)

Прочие внеоборотные активы Общества на конец 2022 года составляют 26 тыс. руб.

7.3. Финансовые вложения (код 1240 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения Общества на конец 2022 года отсутствуют.

Общество не начисляло резерв под обесценение ценных бумаг.

7.4. Запасы (код 1210 Бухгалтерского баланса)

Общество на конец 2022 года имеет запасов на общую сумму 23 475 тыс. руб.

7.5. Дебиторская задолженность (код 1230 Бухгалтерского баланса)**Расшифровка дебиторской задолженности по статье 1230**

	Дебиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.	
		2022 г.	2021 г.
1	Поставщики и подрядчики	1 156	1 156
2	Покупатели и заказчики в т.ч.:	79 702	92 967
	АО «Ярославская генерирующая компания»	1 182	45 269
	ОАО «Водоканал ЯГК»	970	920
	ГУЗ ЯО Пошехонская ЦРБ	731	1 130
	ГБУЗ ЯО Ростовская ЦРБ	2 634	1 262
	ГУЗ ЯО "Угличская ЦРБ"	9 202	4 836
	Тепловые сети, МУП, УМР	6 634	6 612
	ФГБУЗ Санаторий "Углич"	1 531	3 770
3	Налоги и сборы	776	15 931
4	Прочие дебиторы и кредиторы	113 415	97 545
	Итого:	195 049	207 599

Дебиторская задолженность уменьшилась на 31.12.2022 г., по сравнению с

предыдущим годом, на 12 550 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.

В 2022 году создан резерв по сомнительным долгам в сумме 35 449 тыс. руб.

Сальдо по счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 78 382 тыс. руб.

В том числе по следующим контрагентам:

- ОАО «Водоканал ЯГК» в сумме 880 тыс. руб.;
- ООО «Дом Эконом» в сумме 830 тыс. руб.;
- МУП "Расчетный центр" в сумме 610 тыс. руб.;
- Ростовская ЦРБ ГБУЗ ЯО в сумме 339 тыс. руб.;
- Угличская ЦРБ ГБУЗ ЯО в сумме 3 202 тыс. руб.;
- УМИ Администрации РМР ЯО в сумме 2 424
- ЗАО «Меридиан» в сумме 235 тыс. руб.;
- МУП Тепловые сети УМР в сумме 4 946 тыс. руб.;
- ООО «МРГ ЯГК» в сумме 360 тыс. руб.;
- АО «ЯГК» в сумме 44 073 тыс. руб. и др. контрагенты.

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2022 г. не формировался.

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

Остаток денежных средств на счетах Общества по состоянию на 31.12.2022 составил 4 858 тыс. руб., на 31.12.2021 остаток составлял 968 тыс. руб.

7.7. 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 31.12.2022 г. они составили 4 513 тыс. руб.

7.8. Долгосрочные заемные средства (код 1410 Бухгалтерского баланса).

Задолженность по долгосрочным кредитам на 31.12.2022 г. (тыс.руб.)

№ п/п	Кредитор	Договор	Сумма		Процентная ставка	Проценты по кредиту за 2022г.	Срок погашения
			31.12.2021	31.12.2022			
1	ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	Кредитный договор №0017/8/13790 от 28.03.13	13 533	6 033	11,5%	957	20.12.2023 г.

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

№ п/п	Кредитор	Договор	Сумма		Процентная ставка	Проценты по займу на 31.12.2022	Срок погашения
			31.12.2021	31.12.2022			
1	АО ЯГК	дог. займа №6/2014-ЯГК от 18.03.14.	0	0	9,25 %	503	
2	АО ЯГК	дог. займа №ВХ-4/2013-МКЭ, №3/2013 -ЯГК от 29.03.13	0	0	9 %	9 279	30.09.2023

7.10. 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

Кредиторская задолженность тыс. руб.:

	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	139 172	146 396
Авансы полученные	378	522
Налоги и взносы	8 856	14 965
Задолженность по оплате труда	2 717	4 081
Прочие	61 759	13 888
ИТОГО:	212 882	179 852

Расчеты с поставщиками, тыс. руб.:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками, в т.ч.:	146 396	139 172
АО ЯГК	23 903	29 532
ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»	48 086	36 367
ООО «Кредо»	9 288	
ПАО ТНС-Энерго Ярославль	25 715	10 612
ГП ЯО Северный водоканал	13 086	10 365
ГР ЯО Южный водоканал	11 864	14 630
Прочие:	14 454	37 666
ИТОГО:	146 396	139 172

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

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.:	13 888	60 910
ГП ЯО Северный водоканал	2 056	972
ГР ЯО Южный водоканал	6 053	2 188
АО ЯГК		45 159
Прочие:	5 779	12 591
ИТОГО:	13 888	60 910

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 33 030 тыс. руб.

7.11. Оценочные обязательства (код 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 сформировано оценочное обязательство по оплате работникам отпусков за отработанное время в сумме 2 037 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 2023 года.

7.12. 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	2022 г.	2021 г.
Выручка (за минусом НДС)	327 539	309 589
Себестоимость продаж	(379 301)	(373 155)
Валовая прибыль	(51 762)	(63 566)
Управленческие расходы	(73 653)	(72 584)
Проценты к получению	528	
Проценты к уплате	(1 216)	(2 184)
Прочие доходы	227 711	165 619
Прочие расходы	(100 957)	(32 451)
Прибыль до налогообложения	651	(5 166)
Налог на прибыль	(1 081)	(423)
В т.ч. текущий налог на прибыль	(1 081)	
отложенный налог на прибыль		(423)
Прочее	3 221	(332)

Чистая прибыль (убыток)	2 791	(5 921)
-------------------------	-------	---------

По результатам деятельности за 2022 год получена чистая прибыль в сумме 2 791 тыс. руб., в 2021 году был получен убыток в сумме 5 921 тыс. руб.

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

Виды прочих доходов	2021 г.	2022 г.
Возмещение расходов арендаторами		
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	10 513	6 513
Доходы (проценты) по депозитам, займам		
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества		
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		1 950
Резерв по сомнительным долгам		15 177
Госпошлина		94
Прибыль прошлых лет	14	223
Субсидии из регионального бюджета	154 112	200 157
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 090	3148
Прочие доходы	(110)	449
Итого	165 619	227 711

Основные виды деятельности

	2021 г.	2022 г.
Доходы от участия в других организациях		
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	10 513	6 513
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества		
Списание внеоборотных активов, по которым не предполагается дальнейшее использование		
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		189
Отчисления в оценочные резервы	880	
Проценты к получению (уплате)		
Госпошлины		1 152
Расходы на услуги банков	242	479
Прибыль (убыток) прошлых лет	4 425	44 425
Резерв по сомнительным долгам		35 450
Налоги и сборы		
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	6 988	7 885
Расходы в виде списанной ДЗ		
Прочие расходы	9 403	4 864
Итого	32 451	100 957

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

8. Налоги

8.1 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.

8.2. Налог на прибыль

Налог на прибыль определяется по отгрузке.

По результатам 2022 года получена прибыль в сумме 651 тыс. руб.

Составляющая налога на прибыль		Сумма
Текущий налог на прибыль		(1 081)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде		
Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах		
Сумма постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства		3 221

Чистая прибыль за отчетного период составила 2 791 тыс. руб.

Произведены отчисления в резервный фонд в сумме 139 550 руб. (5% от суммы чистой прибыли).

9. Изменения в отчетности.

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022 г.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения [ФСБУ 26/2020](#) «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 26/2020](#) за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на [ФСБУ 26/2020](#) осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения [ФСБУ 6/2020](#) «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 6/2020](#) за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на [ФСБУ 6/2020](#) осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями [ФСБУ 6/2020](#).

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: [п. 49 ФСБУ 6/2020](#)).

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	243 233	(4 309)	238 924
Доходные вложения в материальные ценности	1160	125 884	4 554	130 438
Итого по разделу I	1100	381 172	245	381 417
БАЛАНС	1600	616 497	245	616 742
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 256	245	4 501
Итого по разделу III	1300	364 860	245	365 105
БАЛАНС	1700	616 497	245	616 2

10. Взаиморасчеты с АО «ЯГК»

Денежные потоки (взаиморасчеты) с материнской компанией АО ЯГК в 2022 г. следующие:

1. Поступило на расчетный счет АО «МКЭ» от АО «ЯГК» по договорам ответственного хранения 0,00 рублей.
2. Поступило от Межрайонного ОСП в счет погашения задолженности АО «ЯГК» по исполнительным листам за оказанные ранее услуги – 152 132,34 руб.
3. Оплачено по хозяйственным договорам и исполнительным листам в пользу АО «ЯГК» 86 553 984,92 рубля. А именно:
 - задолженность за поставленную в 2018 году теплоэнергию – 35 681 267,83 руб.
 - за аренду имущества и тепловых сетей за период 2018-2020 гг. – 40 978 692,69 руб.(в том числе имеющаяся задолженность на 31.12.2021г. по сч.76.09 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 45 159 тыс. руб.)
 - судебные издержки – 9 894 024,40 руб.
4. В 2019 году АО «МКЭ» выкупило по договору цессии долг АО «ЯГК» перед ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» за поставку природного газа в декабре 2016 года в сумме 75 000 000,00 рублей.

11. Информация о рисках

Риск рыночной ликвидности у АО «Малая комплексная энергетика» отсутствует, поскольку Общество является производителем услуг, являющихся жизненно необходимыми для потребителя, а так же относится к категории естественных монополий. Риск балансовой ликвидности в 2022 году у Общества отсутствовал, в связи со своевременными принятыми мерами по обеспечению финансовой устойчивости компании в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и военных действий на Украине.

12. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Существенные условные активы и условные обязательства отсутствуют. Рассматривая текущее развитие событий в стране руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (работы, услуги) Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

13. Итоговая часть

Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год.

Член ревизионной комиссии

Наумкина Л.А.

Член ревизионной комиссии

Леонова А.Е.

Член ревизионной комиссии

Калинина О.В.