

1. Сведения об организации:

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Кисловодскэлектро»

Сокращенное наименование юридического лица:

АО «Кисловодскэлектро»

Адрес (местонахождение) юридического лица:

Место регистрации: 357700, Ставропольский край, г.Кисловодск, ул. Одесская, дом 3

Почтовый адрес: тот же

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

357748, Ставропольский край, г.Кисловодск, ул. Чехова, дом 47

Телефон/факс: +7(87937)55149

Сведения об образовании юридического лица:

Дата постановки на учет в налоговом органе: **04.04.2000г.**

АО «Кисловодскэлектро» зарегистрировано ИФНС по г. Кисловодску Ставропольского края.

Основной государственный номер (ОГРН): **1022601320389**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2628038306**

Код причины постановки на учет (КПП): **262801001**

Среднегодовая численность работающих в 2022г.: **10 чел.**

АО «Кисловодскэлектро» является субъектом малого предпринимательства и применяет особый налоговый режим: УСН – упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – **Доходы**.

Бухгалтерская отчетность АО «Кисловодскэлектро» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Акционерный капитал

Уставный капитал АО «Кисловодскэлектро» (далее - Общество) составляет 4 100 000,00 (Четыре миллиона сто тысяч) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 8 200 (Восемь тысяч двести тысяч) штук, номинальной стоимостью 500,00 (Пятьсот) рублей каждая.

Данные о ценных бумагах

В 2000 году было проведено размещение обыкновенных акций ОАО «Кисловодскэлектро» ДП ОАО «Горэлектросеть» путем распределения среди учредителей Общества.

34

На основании решения от 27 марта 2000г. общего внеочередного собрания акционеров ОАО «Кисловодскэлектро» ДП ОАО «Горэлектросеть» о создании дочернего общества была проведена регистрация выпуска ценных бумаг ОАО «Кисловодскэлектро» ДП ОАО «Горэлектросеть».

Решение о выпуске акций присвоен государственный регистрационный номер 1-01-32240-Е от 19.09.2000г. Регистрирующий орган: Ростовское РО ФКЦБ России.

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является АО ВТБ Регистратор, с которым заключен договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров (п.14.2, пп.28 Устава Общества).

Решением Совета директоров Общества утвержден Регистратор – Акционерное общество ВТБ Регистратор (ИНН 5610083568), осуществляющий оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг АО «Кисловодскэлектро» на основании договора № ПГОР-2/240419 от 24.04.2019г.

Лицензия на осуществление деятельности по ведению Реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008г.

Сведения о видах деятельности и допусках

АО «Кисловодскэлектро» ведет хозяйственную деятельность на территории РФ. Основными видами деятельности АО «Кисловодскэлектро» являются:

- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- сдача имущества в аренду.7
- различные виды электромонтажных работ;
- текущий и капитальный ремонт электрооборудования, линий электропередачи и т.п.;

Общество является членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Экологического строительства», адрес: 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, пр-т Калинина, д. 17, телефон: 8(8793)33-38-54, адрес сайта в сети Интернет: <http://www.sro26.ru>.

Обществу присвоен регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций: № СРО-С-226-15062010. Дата и номер решения о приеме Общества в члены саморегулируемой организации: Протокол № 285 от 06.06.2017г., дата вступления в силу решения о приеме: 06.06.2017г.

Органами управления АО «Кисловодскэлектро» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный органа).

Лица, входящие в состав органов управления АО «Кисловодскэлектро»:

Совет Директоров:

- | | |
|-----------------------|--------------------------------|
| - Мурадов С.Ю. | председатель Совета Директоров |
| - Краснопольский С.В. | член Совета Директоров |
| - Матвеев А.А. | член Совета Директоров |
| - Арутюнян Э.Х. | член Совета Директоров |
| - Голубева Л.Ю. | член Совета Директоров |

Единоличный исполнительный орган:

- Яриджанов В.А. генеральный директор

Сведения об аудиторе:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «ЮЭКО-АУДИТ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «АК «ЮЭКО-АУДИТ»

Место нахождения: 357340, Ставропольский край, г. Лермонтов, ул. Волкова, д. 10

Телефон: +7(87935) 38595

факс: 8(87935) 38595

ООО «АК «ЮЭКО-АУДИТ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС) и 17.01.2020г. включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным рег. номером записи (ОРНЗ) 12006011068 (выписка из реестра от 17.01.20г. № 243-Ю/20)

2. Учетная политика

Учетная политика АО «Кисловодскэлектро» утверждена приказом № 51-Пр от 30.12.2021г.

Основными положениями учетной политики являются:

- в состав основных средств входят активы со сроком использования больше 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей;
- для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств;
- основные средства предназначенные для сдачи в аренду с целью получения дохода от прироста ее стоимости относятся к инвестиционной недвижимости;
- запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, при отпуске материалов в производство и их оценка производится по стоимости каждой единицы;
- запасы, предназначенные для управленческих нужд, а также вспомогательный запасы, включаются в расходы того периода, в котором они произведены;
- до закрытия учетного периода (месяца) готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости. После закрытия учетного периода производится расчет фактической себестоимости готовой продукции;
- учет доходов и расходов ведется методом начисления, расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме;
- расходы будущих периодов списываются равномерно;
- расходы на оплату труда и страховые взносы распределяются на расходы по каждому виду деятельности пропорционально полученным доходам;
- организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков на конец отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность АО «Кисловодскэлектро» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с п. 49,50 ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств отражены активы со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 рублей используемые для основного производства, либо для управленческих нужд АО «Кисловодскэлектро» и способные приносить экономические выгоды.

Также в составе основным средств остались отражены сооружения сроком службы более 12 месяцев, но имеющие стоимость ниже 100 000 рублей, так как информация о состоянии и движении этих активов является существенной для организации (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Организация выделяет следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие объекты.

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости (п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020). Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с принятой Учетной политикой Общества линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Организация проверяет элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (п 37 ФСБУ 6/2020):

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов;

Активы, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100 000 рублей относятся к малоценному инвентарю отражаемому на забалансовом счете МЦ.04 с отнесением расходов на их приобретение в том периоде, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован надлежащий контроль за их сохранностью. На счетах бухгалтерского учета такие объекты отражаются и закрепляются за материально-ответственными лицами в количественном выражении.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Межотчетный период

В организации отражены изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, которые отражаются в бухгалтерском учете в **межотчетный период - 31 декабря 2021 года**, но учитываются и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности уже за 2022 год (Письмо Минфина России от 22.10.2021 N 07-01-09/85635). Последствия этих изменений отражены в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования активов в форме права пользования, являющихся земельными участками (ППА) не превышает срок аренды, так как не предполагается переход права собственности на предмет аренды к арендатору.

Способ начисления амортизации – линейный (п. п. 35, 37 ФСБУ 6/2020).

Отражение прав пользования активами (ППА) по приведенной стоимости, а также амортизация ППА в бухгалтерском балансе организации видно на отдельных самостоятельно выделенных строках 1150 «Основные средства» - «Арендованное имущество», «Амортизация арендованного имущества» (п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

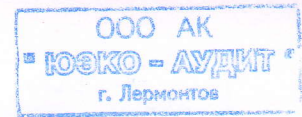
Также в организации отражены изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в отношении группы основных средств **«Инвестиционная недвижимость»**.

Организация произвела перевод объектов недвижимости, используемых с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы) и увеличения стоимости недвижимого имущества, в случае изменения назначения их использования (п.11 ФСБУ 6/2020) и организовала учет объектов «Инвестиционной недвижимости» на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Организация оценивает объекты основных средств «Инвестиционная недвижимость» по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств «Инвестиционная недвижимость» начисляется в соответствии с принятой Учетной политикой Общества линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

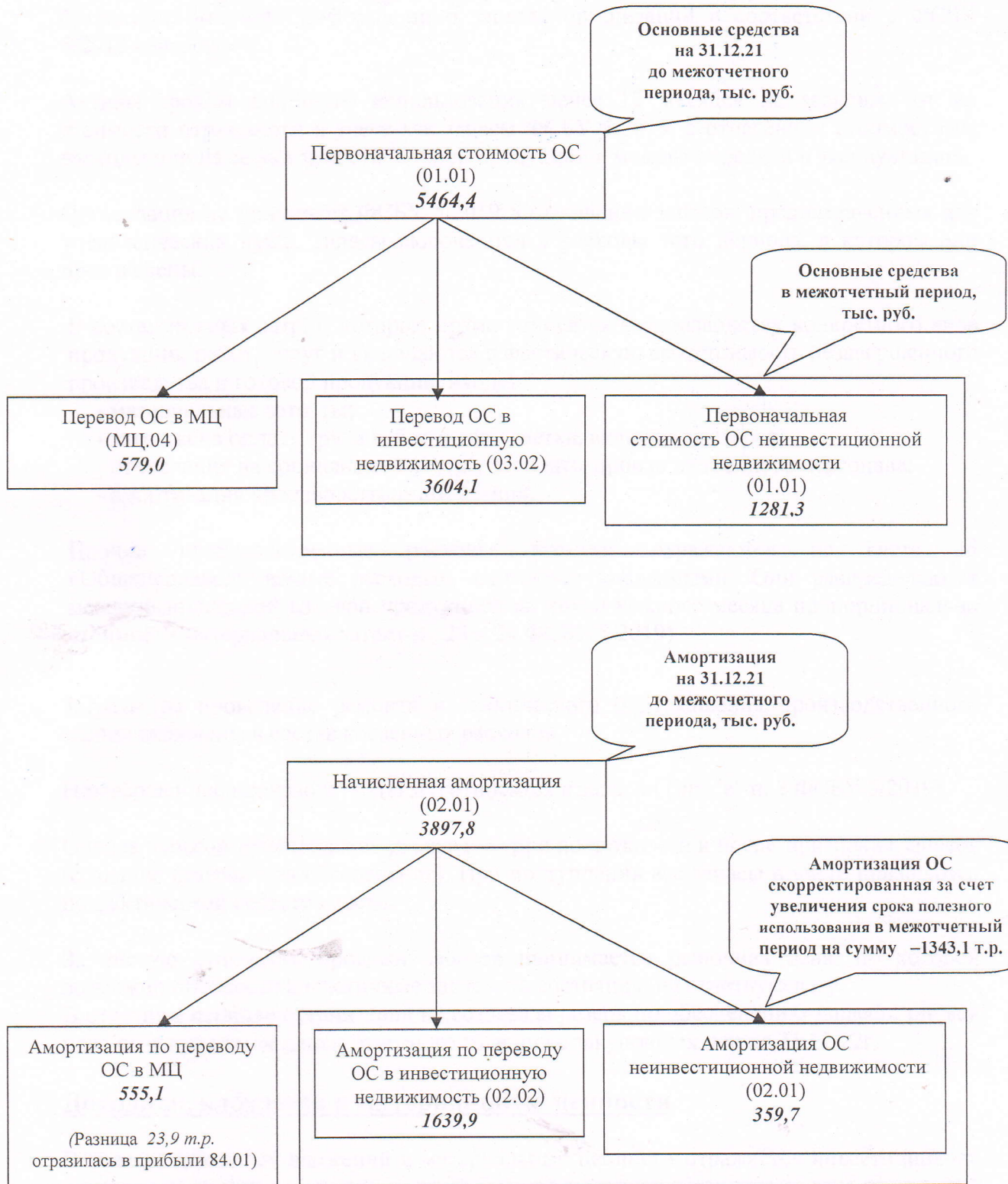
АО «Кисловодскэлектро»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
 о финансовых результатах за 2022 год



38

стр. 6 из 12

Расшифровка перераспределения основных средств в межотчетный период 31.12.21г. в соответствии с ФСБУ 6/2020, 25/2018



Также, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в бухгалтерском учете на 31.12.21г в межотчетный период на счете 01.03 «Арендованное имущество» отразилась приведенная стоимость в размере 1083,6 тыс. руб. арендованных земельных участков по договорам № 3104 от 01.07.2014г и № 227/2019 от 08.11.2019г.

Запасы

С 2021г. АО «Кисловодскэлектро» перешло на новые стандарты формирования в бухгалтерском учете информации о запасах организаций в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Активы сроком полезного использования менее 12 месяцев не зависимо от их стоимости отражаются в учете как запасы ФСБУ 5/2019, с отнесением стоимости на расходы или на себестоимость готовой продукции в момент передачи в эксплуатацию.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы включаются в расходы того периода, в котором они произведены.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников участка, включая мастеров;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация производственного здания.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат (п. 23 и 24 ФСБУ 5/2019).

Затраты на проведение ремонта и технического обслуживания производственного здания включены в состав косвенных расходов.

Незавершенное производство (НЗП) относится к запасам (пп. "е" п. 3 ФСБУ 5/2019)

Оценка запасов производится дважды — при поступлении и после признания запасов (создание резерва под обесценение). При поступлении все запасы в учете признаются по фактической себестоимости.

За чистую стоимость продажи запасов принимается рыночная цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В отчетном периоде организация не создавала резерв по обесценению запасов, так как цена по закупочным ценам отчетного года ниже закупочных цен на 31.12.22г.

Доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности отражается инвестиционная недвижимость и амортизация инвестиционной недвижимости, изменения по которой были произведены в **межотчетный период**.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

В отчетном 2022 году финансовые вложения Обществом не осуществлялись.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные АО «Кисловодскэлектро» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым относятся. На отчетную дату в составе статьи «Расходы будущих периодов» числится стоимость программного обеспечения, услуг страхования.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «Кисловодскэлектро» и покупателями и заказчиками.

У организации имеется просроченная кредиторская задолженность в размере 430,0 тыс.руб. за коммунальные услуги по электроэнергии на 31.12.22г.

Уставный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Резервный капитал создан в соответствии с учредительными документами составляет 14% от уставного капитала.

Займы и кредиты

На отчетную дату 31.12.2022г. на счетах Общества числятся займы, полученные от:

- АО «Кисловодская сетевая компания» на сумму 1 500 000,00 (Один миллион пятьсот тысяч) рублей по Договору беспроцентного займа от 01.04.2014г. № 1 (продлен до 31.03.2023г.);

- АО «Кисловодская сетевая компания» на сумму 2 700 000,00 (Два миллиона семьсот тысяч) рублей по Договору беспроцентного займа от 10.10.2016г. № 39 (продлен до 09.10.2023г.).

4. Налоги и налогообложение

Признание доходов

Доходы АО «Кисловодскэлектро» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В бухгалтерском учете выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг. Для целей налогообложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН, доходы определяются кассовым методом в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.

Книга учета доходов и расходов (КУДиР) ведется в электронном виде средствами программы 1С «Предприятие» 8.3 с последующей распечаткой по итогам налогового периода.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направления деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, косвенные и управленческие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10-99 «Расходы организации». Для целей налогообложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН с объектом налогообложения – Доходы, расходы Общества не признаются.

В 2022 году начислены следующие налоги:

Налог	Начислено, тыс.руб.
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	758
Транспортный налог	9

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Виды деятельности	Выручка 2022г., тыс.руб.
Металлоизделия	6 843
Электромонтажные работы	1 706
Переработка давальческих материалов	6 909
Сдача имущества в аренду	1 694
ИТОГО	17 152

Прочие доходы

Прочие доходы в 2022 году состоят из доходов от реализации ТМЦ на сумму 116 тыс.руб. и доходов от списания просроченной кредиторской задолженности на сумму 1541,1 тыс.руб.

Так как АО «Кисловодскэлектро» работает по упрощенной системе налогообложения, то в форме «Отчет о финансовых результатах» начисленный единый налог по УСН за год отражается в наименовании показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения-Налог на прибыль»

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) и управленческие расходы АО «Кисловодскэлектро» по элементам затрат раскрыта в Пояснении № 6 Затраты на производство (расходы на продажу), входящем в состав бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

Прочие расходы за 2022год

Наименование расходов	тыс.руб.
Реализация ТМЦ	117
Услуги банка	62
Услуги по обслуживанию акций	131
Расходы во внебюджетные фонды	199
Расходы по аренде земли	93
Прочие расходы	40
ИТОГО	642

6. Платежи, уплаченные в бюджет и во внебюджетные фонды

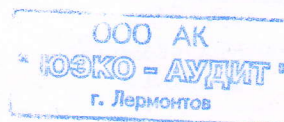
Налог	Уплачено, тыс.руб.
НДФЛ	939
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	712
Земельный налог	15
Транспортный налог	9
Расчеты по соц. Страхованию	132
Расчеты по пенсионному обеспечению	1 289
Расчеты по мед. Страхованию	379
ИТОГО	3 475

7. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2022г.

№ п/п	Наименование организации или Ф.И.О. физ.лица	Основание в силу, которого лицо признается аффилированным	Доля участия лица в уставном капитале Общества, %
1.	Яриджанов Виталий Алексеевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	1,8049
2.	Мурадов Сергей Юрьевич	является членом Совета Директоров Общества	Доли не имеет
3.	Краснопольский Сергей Васильевич	является членом Совета Директоров Общества	Доли не имеет
4.	Арутюнян Эмма Хореновна	является членом Совета Директоров Общества	0,1829
5.	Голубева Людмила Юрьевна	является членом Совета Директоров Общества	Доли не имеет
			51,4024

АО «Кисловодскэлектро»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
 о финансовых результатах за 2022 год



43

6.	Халюзин Виталий Анатольевич	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал данного юридического лица	
7.	Матвеев Андрей Анатольевич	является членом Совета Директоров Общества	Доли не имеет

Бенефициарным владельцем признается физическое лицо Халюзин Виталий Анатольевич который владеет 51,4024 % акций юридического лица.

Яриджанов Виталий Алексеевич занимает должность генерального директора АО «Кисловодскэлектро» с 17.04.2018г.

В 2022 году размер вознаграждения, выплаченного управленческому персоналу составил, тыс.руб:

- оплата труда за 2022 год	1 369
- налоги (НДФЛ)	177
- отчисления на соц. нужды	239

Список связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Виды операций
1	2
АО КСК»	Предоставление помещений в аренду Оказание услуг по переработке материалов заказчика Приобретение услуг по аренде и обслуживанию автотранспорта Покупка ТМЦ
АО «Горэлектросеть»	Предоставление помещений в аренду Получена эл.энергия по дог. электроснабжения:
ООО «СПЕЦМОНТАЖ»	Предоставление помещений в аренду Оказание услуг по переработке материалов заказчика Реализация материалов

8. Информация о совершенных обществом крупных сделок

Обществом в 2022 г. крупные сделки не совершались.

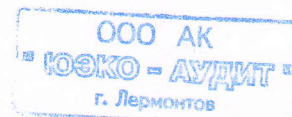
9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не совершались.

10. Анализ деятельности Организации

В течение ряда лет в Организации наблюдались отрицательные показатели деятельности предприятия. Из-за падения потребительского спроса вследствие

АО «Кисловодскэлектро»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2022 год



44

стр. 12 из 12

высокой конкуренции организация была вынуждена снижать цены на производство электромонтажных работ, изготовление и монтаж металлоконструкций. В результате услуги оказывались с минимальной торговой наценкой, либо по себестоимости.

Привлечение дополнительных заемных средств также отрицательно сказались на финансовом результате.

Чистые активы, тыс. руб.:

на 31 декабря 2017г.	на 31 декабря 2018г.	на 31 декабря 2019г.
(13 707)	(3 763)	(1 083)

Однако начиная с 2018 года, с приходом нового исполнительного органа проанализировав деятельность предприятия, была пересмотрена стратегия Организации и разработаны пути развития и улучшения финансового состояния Организации: запланировано расширение рынка сбыта и увеличение объемов производств; расширение номенклатуры производимых работ и услуг; снижение затрат (издержек); изучение рынка поставщиков материалов, для заключения договоров на поставку материалов по более выгодным ценам (с использованием скидок), повышение показателей эффективности деятельности предприятия (производительность труда, фондоотдача) с целью снижения себестоимости работ и услуг.

По результатам деятельности за 2020-2022гг. можно сделать вывод о том, что выбранная стратегия была выбрана, верно. Организация остается платежеспособной: долгов по заработной плате, налогам и социальным выплатам не имеет, договорные обязательства с поставщиками и подрядчиками выполняются в срок, погашаются долги прошлых лет.

Чистые активы, тыс. руб.:

на 31 декабря 2020г.	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2022г.
9 900	9 841	12 633

На основании выше сказанного АО «Кисловодскэлектро» добилось положительных результатов и прибыли на конец 2022г. и в будущем не имеет намерений приостанавливать или прекращать свою деятельность в течении 12 месяцев после отчетной даты, а также АО «Кисловодскэлектро» не известны какие-либо события, которые превышают период 12 месяцев и могут вызвать сомнения в способности организации продолжать свою непрерывную деятельность.

Генеральный директор

В.А. Яриджанов

Главный бухгалтер
«20» февраля 2023г.



И.Г. Доценко-Шаржукова