Пояснения
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Фирма «КСО»
за 2022 год

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Фирма «КСО» за 2022 год, подготовленной с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Акционерное общество «Фирма «КСО»
Сокращенное наименование: АО «Фирма «КСО»
ОГРН 1027739181161
Дата регистрации 02 ноября 1993 г.
ИНН 7703113593
КПП 773601001
Юридический адрес: Российская Федерация, 117312, г. Москва, ул. Вавилова, дом 9А, строение 2
Фактический адрес: Российская Федерация, 117312, г. Москва, ул. Вавилова, дом 9А, строение 2

АО «Фирма КСО» является обществом, учрежденным на основе Закона РФ «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» от 21 октября 1994 г.; статьёй 31 и 35 Закона РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности» от 25 декабря 1990г. и Федерального Закона от 24 ноября 1995г. «Об акционерных обществах» от 16 сентября 1997 года № 11 решением собрания Акционеров Закрытого акционерного общества.

Высшим органом управления обществом является общее Собрание акционеров АО. В промежутках между общим Собранием акционеров руководство деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором. Срок полномочий генерального директора устанавливается на 5 лет.

Среднесписочная численность 9 человек.

Фонд оплаты труда в 2022 году составил 9 452 тысячи рублей.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу составляет 5 038 тысяч рублей.

Инвентаризация произведена на 31.12.2022.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ), в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из того, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

2. Уставный капитал и сведения об учредителях

Уставный капитал Общества составляет 5 000 000 (Пять миллионов) рублей и состоит из обыкновенных именных акций в количестве 250 000 (Двести пятьдесят тысяч) штук, номинальной стоимостью 20,0 рублей каждая. Все акции Общества выпущены в

бездокументарной форме и полностью оплачены при первичном размещении. Акционерами Общества являются:
- ООО «Интерсервисинвест» ОГРН 1027739031121. Юридический адрес 121069, г. Москва, ул. Малая Никитская, дом 29, строение 1, владеющее 249 950 обыкновенными именными акциями, что составляет 99,98% от общего числа размещенных голосующих акций;
- ООО «Сервиспроект» ОГРН 1027739185099. Юридический адрес 121069, г. Москва, ул. Малая Никитская, дом 29, строение 1, владеющее 50 обыкновенными именными акциями, что составляет 00,02% от общего числа размещенных голосующих акций.

3. Вид деятельности

В 2022 году Общество осуществляло РФ следующие виды деятельности:
- оказание услуг по аренде транспортных средств 5,84%:
- оказание услуг по эксплуатации зданий 20,99%;
- оказание услуг по аренде нежилых помещений 73,17%.

4. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 г., утвержденной приказом №1 от 30.12.2020г. с изменениями и дополнениями. При формировании Учетной политики организация руководствовалась действующим законодательством Российской Федерации: правилами и рекомендациями по ведению бухгалтерского учета и подготовки отчетности, ПБУ, НК РФ; ТК РФ и другими; использовала альбомы типовых и отраслевых форм учета.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности. Включенные в бухгалтерскую отчетность данные за период, предшествующий отчетному, откорректированы.

Активы и обязательства АО «Фирма «КСО» существуют обособленно от активов и обязательств собственников АО «Фирма «КСО» и активов и обязательств других организаций.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

4.1. Основные средства.

При ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствуется Положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н со всеми изменениями и дополнениями.

При ведении бухгалтерского учета расходов на приобретение и строительство объектов основных средств, Предприятие руководствуется также «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденным Письмом Минфина РФ № 160 от 30.12.1993, в части, не противоречащей более поздним нормативным документам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета;

Положения данного раздела применяются также для учета доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерской отчетности данные об основных средствах приводятся по остаточной стоимости.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств.

Предприятие не проводит переоценку основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения модернизации) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной с учетом срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию, срок полезного использования формируется на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для объектов основных средств, не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок их полезного использования определяется с учетом срока полезного использования этих объектов предыдущим собственником.

По приобретенным объектам основных средств, срок службы которых достиг нормативного срока эксплуатации, срок их полезного использования определяется на основании заключения об ожидаемом сроке их использования.

Срок полезного использования объекта основных средств может быть пересмотрен в случае, если в результате проведенной реконструкции или модернизации основных средств, произошло улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей.

Имущество, стоимостью равное или менее 100000 рублей учитывается в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации на Предприятии организуется контроль за их движением в оперативном учете.

Предприятие не создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Затраты на проведение ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены.

Доходы и расходы от выбытия основных средств включаются в состав прочих доходов и расходов.

Расходы, связанные с выбытием основных средств, могут предварительно аккумулироваться на счете учета предстоящих расходов - 97.

4.2. Запасы

При ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствуется Положением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

К Запасам относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, работ, услуг;
- предназначенные для продажи (включая товары и готовую продукцию);
- используемые для управленческих нужд Предприятия.

На балансе Предприятия учитываются Запасы, принадлежащие ему на праве собственности, независимо от фактического поступления Запасов на склады Предприятия. Запасы, не принадлежащие Предприятию, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах.

Запасы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения и изготовления.

Запасы, полученные безвозмездно, оцениваются по средней себестоимости аналогичных Запасов (из этой же партии), сложившейся на момент получения поставки.

В бухгалтерской отчетности Запасы отражаются по фактической стоимости.

При отпуске Запасов в производство и при ином их выбытии они оцениваются по средней себестоимости группы однородных материальных ценностей.

4.3. Затраты на производство и формирование себестоимости произведенной продукции (работ, услуг)

При ведении бухгалтерского учета затрат на производство и формировании себестоимости Предприятие руководствуется «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции от 26.03.2007); «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг);

Расходы Предприятия, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, признаются прочими расходами.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется по следующим видам деятельности:

- реализация возмездных услуг

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные. Прямые затраты учитываются на счетах 20 «Основное производство», косвенные затраты учитываются на 26 счете «Общехозяйственные расходы».

Сумма общехозяйственных расходов в конце отчетного периода в полной сумме относится на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Коммерческие расходы включаются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) полностью в том отчетном периоде, в котором они признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности, и относятся непосредственно в Дт счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы, произведенные в одном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списывались равномерно в течение всего срока полезного использования объектов, определяемого сроком действия договора или лицензии.

4.4. Финансовые вложения

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н. (ред. от 08.11.2010).

В составе финансовых вложений учитываются вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, а также дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от предполагаемого срока их использования.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется по каждой единице вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающие суммы, уплаченные в соответствии с договором продавцу финансовых вложений и прочие существенные затраты на их приобретение.

Существенными признаются затраты, сумма которых превышает 5 % от суммы договора на приобретение финансового вложения.

Несущественные затраты признаются прочими расходами.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений в бухгалтерском учете.

Доходы (расходы) по финансовым вложениям относятся в состав прочих доходов (расходов).

4.5. Резервы предстоящих расходов и платежей

Предприятие не создает резервы предстоящих расходов и платежей.

4.6. Резервы сомнительных долгов

Предприятие не создает резервы сомнительных долгов по расчетам с дебиторами за продукцию, товары, работы и услуги.

4.7. Резервы на оплату отпусков

Предприятие создает резервы на оплату отпусков. Резерв формируется на 31 декабря. Расчет производится исходя из средней заработной платы, рассчитанной по каждому сотруднику.

4.8. Распределение и использование прибыли

Направления использования прибыли отчетного года, оставшейся в распоряжении Предприятия после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая финансовые санкции за несоблюдение порядка исчисления и уплаты налогов, утверждаются Общим собранием собственников общества. Распределение прибыли производится по следующим направлениям:

- выплата дивидендов собственникам;
- использование в качестве источника финансирования мероприятий по развитию Предприятия, приобретения (создания) нового имущества;
- иные направления использования, утвержденные решением Общего собрания собственников.

Суммы прибыли, подлежащие использованию в качестве источника финансирования мероприятий по развитию Предприятия, приобретения (создания) нового имущества, иных расходов, утвержденных решением Общего собрания собственников, учитываются обособленно на отдельных субсчетах счета учета нераспределенной прибыли.

Социальные и прочие выплаты, расходы на оказание финансовой помощи, расходы на благотворительность и иные аналогичные расходы, осуществляются за счет прибыли текущего года и прошлых лет, не включаются в состав расходов.

4.9. Кредиты и займы

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Предприятия по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в бухгалтерской отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на дату составления отчетности. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

4.10. Доходы от обычных видов деятельности

При ведении бухгалтерского учета доходов Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)

Доходы Предприятия от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), признаются прочими доходами.

Учет доходов осуществляется по следующим видам деятельности (видам продаж):

- Реализация возмездных услуг.

4.11 Прочие доходы и расходы

При ведении бухгалтерского учета прочих доходов и расходов Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Признание прочих доходов и расходов

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, указанных в п. 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, указанных в п. 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

4.12. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Признание события после отчетной даты в бухгалтерской отчетности

Событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Предприятия за отчетный год.

Последствия существенного события после отчетной даты подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Предприятия путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, расходах и доходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в Пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности.

Событием после отчетной даты, подлежащим отражению в бухгалтерском учете, признается такое событие, денежная оценка влияния которого на оценку одного или нескольких показателей бухгалтерской отчетности (активы, обязательства, капитал, доходы и расходы) превышает 1% от итога актива баланса.

Прочие существенные события после отчетной даты, включая объявление годовых дивидендов, отражаются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4.13. Условные факты хозяйственной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

4.14. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Предприятие включает в Пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах.

Перечень о связанных сторонах, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Предприятием, исходя из порядка, установленного ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4.15. Отражение информации по расчетам по налогу на прибыль

Предприятие ведет бухгалтерский учет постоянных и временных разниц, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, условных доходов и расходов

по налогу на прибыль в порядке, установленном «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Отражаются разницы единовременно ежеквартально при составлении отчетности.
В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто.

Учет в организации ведется с использованием компьютерной техники и профессиональных программных продуктов: 1С Предприятие (1С:Бухгалтерия/КОРП; 1С:ЗУП).

Об учетной политике на 2023 г.

Учетная политика организации на 2023 год сформирована с учетом дополнений и изменений в законодательстве Российской Федерации в отношении таковой принятых и утвержденных в 2022 году.

5. Пояснения к существенным статьям баланса

5.16. Основные средства.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время их эксплуатации. Произведены изменения вступительных остатков на 01.01.2022 года в связи с изменениями в законодательстве.

Наличие и движение основных средств, амортизация указаны в **таблице 5.1.1** ***Наличие и движение основных средств.*** В 2022 году произошло выбытие основных средств в связи с реорганизацией АО «Фирма «КСО» в форме выделения в соответствии со ст, ст, 57-59 Гражданского кодекса Российской Федерации и решением внеочередного общего собрания акционеров Акционерного общества «Фирма КСО» от 25 января 2022 года.

У Общества числились за балансом Основные средства, полученные в аренду **таблица 5.1.4.** ***Иное использование основных средств***

5.17. Запасы.

Структура материально-производственных запасов указана в **таблице 5.2.1** ***Наличие и движение запасов.***

5.18. Дебиторская задолженность.

Долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности у Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года нет.
Наличие и движение дебиторской задолженности указана в **таблице 5.3.1** ***Наличие и движение дебиторской задолженности.***

Вся краткосрочная дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами.

5.19. Финансовые вложения

- Финансовые вложения **(Краткосрочные)** на 31.12.2022 года составили **56 509,94** тыс. руб., в т.ч.:

- Финансовые вложения в права требования долга для совершения операций реализации финансовых услуг ООО "Сервиспроект" - 31 949,94 тыс. руб.
- Финансовые вложения в права требования долга для совершения операций реализации финансовых услуг ООО " КОРЕС ИНВЕСТ " - 10 000,00 тыс. руб.
- Предоставленные займы ООО "КОРЕС ИНВЕСТ" – 14 550,00 тыс. руб.
- Доля в Уставном капитале ООО "Вавилова 9" – 10,00 тыс. руб.

5.20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Непокрытый убыток на 31.12.2021 года составил **66 614,20 тыс. руб.**
Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 года составила **7 644,20 тыс. руб.**
Дивиденды акционерам Общества не начислялись и не выплачивались.
Убыток, полученный за 2022 год составил **21 286,02 тыс. руб.**
Непокрытый убыток на 31.12.2022 года составил **77 653,08 тыс. руб.**
Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 года составила **0,00 тыс. руб.**

5.21. Заемные средства.

У Общества на 31 декабря 2022г числятся заемные средства. Займодавцы – ООО «Перфект консалтинг» сумма займа 31 500,00 тыс.руб., сумма начисленных процентов 2461,10 тыс. руб. и ООО «Интерсервисинвест» сумма займа 4 500,00 тыс. руб., сумма начисленных процентов 672,17 тыс. руб.

5.22. Кредиторская задолженность.

Долгосрочной и просроченной кредиторской задолженности у Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года нет.
Наличие и движение кредиторской задолженности указана в **таблице 5.3.3** ***Наличие и движение кредиторской задолженности.***
Вся краткосрочная кредиторской задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами.

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы ЗАО «Фирма КСО» в 2022 году учитывались в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Доходы на основании заключенных договоров формируются на основании актов оказанных услуг. Акты составляются ежемесячно на последнее число месяца и подписываются двумя сторонами.

6.1 Доходы от деятельности (выручка) за 2022 год составили **7 828,34** тыс. руб., в т.ч.:
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом – 5 728,32 тыс.руб.; Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе – 1 590,00 тыс.руб.; Аренда и лизинг автотранспортных средств – 510,02 тыс.руб.

6.2 Прочие доходы за 2022 год составили **3 459,70** тыс. руб., в т. ч.:

- проценты за пользование займом – 1 141,50 тыс. руб.
- прочий доход от выбытия (погашения) финансового вложения – 2 000,0 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 318,20 тыс. руб.

6.3 Управленческие расходы за 2022 год составили **18 512,39** тыс. руб., в т. ч.:

Наименование показателя	тыс. руб.
Расходы на оплату труда	**8 774,51**
Отчисления на социальные нужды	**2 655,17**
Амортизация	**1 839,22**
Аренда земельного участка	**388,53**

Аренда офисных помещений	**7,50**
Резерв на оплату отпусков	**1 001,45**
Повышение квалификации	**10,00**
Ремонт и содержание ОС	**1 185,76**
Имущественные налоги	**1 191,99**
Коммунальные услуги	**961,69**
Охрана	**4,12**
Услуги связи и интернет	**133,39**
Прочие расходы	**359,06**

6.4 Прочие расходы за 2022 год составили **16 062,95** тыс. руб. в т.ч.

Наименование показателя	**тыс. руб.**
Расходы на услуги банков	**41,20**
Выбытие основного средства	**993,41**
Нотариальные услуги	**25,22**
Услуги регистратора	**46,73**
Пени, штрафы	**78,06**
Прочие	**13 205,34**
Проценты к уплате	**1 672,99**

6.5 Изменение отложенных налоговых обязательств **328,75** тыс. руб.

Возникшие временные разницы 2022 года по учету основных средств в текущем периоде привели к изменению отложенного налогового обязательства в 2022г.

На 31.12.2021г. отложенное налоговое обязательство составляло 662,87 тыс. руб.
На 31.12.2022г. отложенное налоговое обязательство составило 334,12 тыс. руб.

6.6 Изменение отложенных налоговых активов составило **1 828,73** тыс. руб.

На 31.12.2021г. отложенные налоговые активы составляли 379,05 тыс. руб.
На 31.12.2022г. отложенные налоговые активы составили 2 207,78 тыс. руб.

7. Расчет чистых активов

(в балансовой оценке, в тыс.руб.)

	Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы				
1	Нематериальные активы	1110	-	-
2	Результаты исследований и разработок	1120	-	-
3	Основные средства	1150	27616	1675
4	Доходные вложения в материальные ценности	1140		-
5	Отложенные налоговые активы	1180	379	2208
6	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240	67493	56510
7	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
8	Запасы	1210	16	24
9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-

10	Дебиторская задолженность	1230	1597	3089
11	Денежные средства	1250	9426	472
12	Прочие оборотные активы	1260	46	40
13	**Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-12)**		**106573**	**64018**
II. Пассивы				
14	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-
15	Прочие долгосрочные обязательства	1420+1430+1450	663	334
16	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	27460	39133
17	Кредиторская задолженность	1520	40891	32097
18	Резервы предстоящих расходов	1540	1713	1830
19	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
20	**Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 14-19)**		**70727**	**73394**
21	**Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 13), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20)**		**35846**	**(9376)**

8. 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	24350	3266	27616
Доходные вложения в материальные ценности	1160		-	-
Итого по разделу I	1100	24729	3266	27995
БАЛАНС	1600	**103307**	**3266**	**106573**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(58980)	2613	(56367)
Итого по разделу III	1300	**33233**	**2613**	**35846**
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	10	653	663
Итого по разделу IV	1400	10	653	663

	БАЛАНС	1700	**103307**	**3266**	**106573**

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для АО «Фирма КСО» являются:

- ООО «Интерсервисинвест», имеющее 99,98 % долю в капитале АО «Фирма КСО»
- Генеральный директор Лапшин Игорь Анатольевич

С ООО «Интерсервисинвест», у Общества заключены следующие договоры и имеются обязательства:

- Договор уступки права требования б/н от 31.03.2015г.

Задолженность АО «Фирма КСО» на 31.12.2022г. составила **23 594,78** тыс. руб.

- Уведомление по Договору уступки права требования б/н от 15.12.2017г. (перевод долга)

Задолженность АО «Фирма КСО» на 31.12.2022г. составила **6 244,75** тыс. руб.

- Договор процентного займа от 29.10.2020г.

Задолженность АО «Фирма КСО» на 31.12.2022г. составила **5 172,17** тыс. руб.

Оплата труда генерального директора Лапшина Игоря Анатольевича регламентируется трудовым договором, компенсаций расходов и вознаграждений помимо этого не выплачивалось.

Бенефициарным владельцем компании является ее генеральный директор Лапшин Игорь Анатольевич.

10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправлений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерский учет и отчетность 2022 года не производилось.

11. События, произошедшие после 31.12.2022 года

После 31 декабря 2022 года значимых событий, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не было, поэтому изменения в годовую отчетность не вносились.

12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

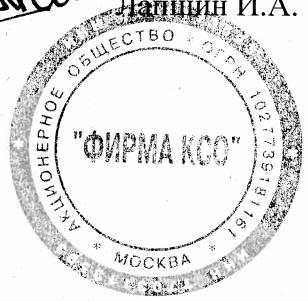
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

13. Прочая информация

Модернизация производства Обществом не осуществлялась, выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Общества отсутствуют, Общество не является участником договоров о совместной

деятельности, Общество не является участником договоров строительного подряда, условных обязательств и условных активов нет, судебных разбирательств в отчетном периоде не имелось, исправлений ошибок прошлых лет в 2022 году не производилось, Общество не перечисляет платежи за загрязнение окружающей среды, поступлений денежных средств в счет оказания государственной помощи не производилось, информации о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в Обществе не значится, прекращаемой деятельности нет, договоры строительного подряда не заключались, совместная деятельность не велась. Общество не планирует прекращение деятельности.

Генеральный директор АО «Фирма КСО» Лапшин И.А.



5.1 Основные средства

5.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	68 771	(41 302)	-	(57 089)	32 988	(1790)	-	-	-		11 682	(10105)
	5210	за 2021г.	72 735	(45 741)	49	(2 318)	1 526	(1 901)	-	-	-		70 466	(46 116)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022г.	9 933	(7 665)	-	-	-	(756)	-	-	-		9 933	(8 421)
	5211	за 2021г.	9 933	(9 569)	-	-	-	(224)	-	-	-		9 933	(9 794)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	1 233	(972)	-	(1 212)	985	(29)	-	-	-		20	(16)
	5212	за 2021г.	2 193	(1 934)	-	(120)	120	(28)	-	-	-		2 072	(1 841)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	8 178	(7 180)	-	(6 450)	5 841	(329)	-	-	-		1 729	(1668)
	5213	за 2021г.	10 126	(10 126)	-	(1 142)	1 142	-	-	-	-		8 985	(8 985)
Другие виды основных средств	5204	за 2022г.	1 084	-	-	(1 084)	-	-	-	-	-		-	-
	5214	за 2021г.	1 084	-	-	-	-	-	-	-	-		1 084	-
Сооружения	5205	за 2022г.	3 102	(2 214)	-	(3 102)	2 282	(67)	-	-	-		-	-
	5215	за 2021г.	3 102	(2 083)	-	-	-	(143)	-	-	-		3 102	(2 225)
Здания	5206	за 2022г.	45 241	(23 271)	-	(45 241)	23 880	(609)	-	-	-		-	-
	5216	за 2021г.	46 296	(22 030)	-	(1 056)	264	(1 506)	-	-	-		45 241	(23 271)
Офисное оборудование	5207	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5217	за 2021г.	-	-	49	-	-	-	-	-	-		49	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	822	(676)	-	-	-	(49)	-	-	-		822	(725)
	5230	за 2021г.	822	(822)	-	-	-	-	-	-	-		822	(822)
в том числе: Транспортные средства	5221	за 2022г.	822	(676)	-	-	-	(49)	-	-	-		822	(725)
	5231	за 2021г.	822	(822)	-	-	-	-	-	-	-		822	(822)

Руководитель _____ **Лапшин Игорь Анатольевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФИРМА КСО" ОГРН 1027739181161 МОСКВА

5.1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	49	-	(49)	-
в том числе: Принтер МФУ лазерный Kyocera	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	49	-	(49)	-

5.1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

Руководитель (подпись) **Лапшин Игорь Анатольевич** (расшифровка подписи)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФИРМА КСО" ОГРН 1027739181181 МОСКВА

5.1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	822	822	822
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	54 221	54 221
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	49	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Лапшин Игорь Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

"ФИРМА КСО" АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО МОСКВА 7727391161

5.2 Запасы

5.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	16	-	16	728	(720)	-	-	X	24	-	24
	5420	за 2021г.	10	-	10	761	(756)	-	-	X	16	-	16
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	16	-	16	625	(617)	-	-	60	24	-	24
	5421	за 2021г.	10	-	10	761	(756)	-	-	-	16	-	16
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель (подпись) **Папшин Игорь Анатольевич** (расшифровка подписи)



5.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

5.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 596	-	1 668	-	(176)	-	-	-	-	-	3 089	-
	5530	за 2021г.	13 195	-	1 255	-	(15 353)	-	-	-	2 499	-	1 596	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	333	-	446	-	(37)	-	-	-	-	-	742	-
	5531	за 2021г.	12 744	-	207	-	(12 618)	-	-	-	-	-	333	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	53	-	62	-	(48)	-	-	-	-	-	67	-
	5532	за 2021г.	27	-	52	-	(27)	-	-	-	-	-	53	-
Прочая	5513	за 2022г.	1 211	-	1 160	-	(92)	-	-	-	-	-	2 279	-
	5533	за 2021г.	424	-	996	-	(2 709)	-	-	-	2 499	-	1 211	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 596	-	1 668	-	(176)	-	-	X	-	-	3 089	-
	5520	за 2021г.	13 195	-	1 255	-	(15 353)	-	-	X	2 499	-	1 596	-

Руководитель (подпись) **Лапшин Игорь Анатольевич** (расшифровка подписи)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФИРМА КСО" ОГРН 1027739181161 МОСКВА

5.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	68 351	32 071	2 881	(32 073)	-	-	-	-	71 230
	5580	за 2021г.	61 949	5 207	1 362	(2 666)	(1)	-	2 499	-	68 351
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	268	6	-	(241)	-	-	-	-	32
	5581	за 2021г.	370	114	-	(216)	-	-	-	-	268
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 175	-	-	(1 175)	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	1 415	590	-	(831)	-	-	-	-	1 175
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	9 596	511	78	(8 016)	-	-	-	-	2 168
	5583	за 2021г.	3 081	4 492	80	(556)	-	-	2 499	-	9 596
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	27 460	31 500	2 803	(22 630)	-	-	-	-	39 133
	5585	за 2021г.	26 178	-	1 282	-	-	-	-	-	27 460
прочая	5566	за 2022г.	29 852	55	-	(11)	-	-	-	-	29 896
	5586	за 2021г.	30 905	11	-	(1 063)	(1)	-	-	-	29 852
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	68 351	32 071	2 881	(32 073)	-	X	-	-	71 230
	5570	за 2021г.	61 949	5 207	1 362	(2 666)	(1)	X	2 499	-	68 351

Генеральный директор

Лапшин Игорь Анатольевич

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	617	755
Расходы на оплату труда	5620	9 541	12 567
Отчисления на социальные нужды	5630	2 890	3 816
Амортизация	5640	1 839	1 901
Прочие затраты	5650	3 625	4 873
Итого по элементам	5660	18 512	23 912
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18 512	23 912

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Лапшин Игорь**

(подпись) (расшифровка подписи)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФИРМА КСО" МОСКВА

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 713	1 001	(884)	-	1 830

Руководитель _____ Лапшин Игорь
(подпись) (расшифровка подписи)