П О Я С Н Е Н И Я

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества "ГИДРОМАШФАРВЕРК" за 2022 год
(пояснения состоят из табличной и текстовой части)

Табличная часть пояснений (тыс.руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				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
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Подуздов Константин Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. 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.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. 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	-	-

2.4. 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	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Подуздов Константин Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	114 743	(31 407)	-	-	-	-	-	114 743	(31 407)
	5311	за 2021г.	91 743	(31 407)	25 000	(2 000)	-	-	-	114 743	(31 407)
в том числе: Акции НАО "Гидромаш" им. В.И. Лузянина	5302	за 2022г.	58 336	-	-	-	-	-	-	58 336	-
	5312	за 2021г.	58 336	-	-	-	-	-	-	58 336	-
Акции АО КБ "Ассоциация"	5303	за 2022г.	31 407	(31 407)	-	-	-	-	-	31 407	(31 407)
	5313	за 2021г.	31 407	(31 407)	-	-	-	-	-	31 407	(31 407)
Простой вексель ПАО Банк "ФК Открытие"	5304	за 2022г.	25 000	-	-	-	-	-	-	25 000	-
	5314	за 2021г.	2 000	-	25 000	(2 000)	-	-	-	25 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	10 400	-	78 850	(71 750)	-	-	-	17 500	-
	5315	за 2021г.	10 500	-	150 250	(150 350)	-	-	-	10 400	-
в том числе: Депозит в коммерческом банке	5306	за 2022г.	10 400	-	78 850	(71 750)	-	-	-	17 500	-
	5316	за 2021г.	10 500	-	150 250	(150 350)	-	-	-	10 400	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	125 143	(31 407)	78 850	(71 750)	-	-	-	132 243	(31 407)
	5310	за 2021г.	102 243	(31 407)	175 250	(152 350)	-	-	-	125 143	(31 407)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Подуздов Константин Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Подуздов Константин Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. 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.	38 501	(38 501)	31 163	-	(7 148)	(31 352)	(38 501)	-	-	-	31 163	(2 709)
	5530	за 2021г.	57 676	(57 661)	-	-	(19 175)	-	(19 160)	-	-	-	38 501	(38 501)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	38 501	(38 501)	31 163	-	(7 148)	(31 352)	(38 501)	-	-	-	31 163	(2 709)
	5533	за 2021г.	57 661	(57 661)	-	-	(19 160)	-	(19 160)	-	-	-	38 501	(38 501)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	38 501	(38 501)	31 163	-	(7 148)	(31 352)	(38 501)	X	-	-	31 163	(2 709)
	5520	за 2021г.	57 676	(57 661)	-	-	(19 175)	-	(19 160)	X	-	-	38 501	(38 501)

5.2. 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. 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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	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.	23	37	-	30 856	(30 867)	-	-	-	48
	5580	за 2021г.	-	23	-	-	-	-	-	-	23
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	17	37	-	(6)	-	-	-	-	48
	5583	за 2021г.	-	17	-	-	-	-	-	-	17
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	6	-	-	30 861	(30 867)	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	6	-	-	-	-	-	-	6
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	23	37	-	30 856	(30 867)	X	-	-	48
	5570	за 2021г.	-	23	-	-	-	X	-	-	23

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Подуздов Константин Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
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	-	-

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

Руководитель _____ Подуздов Константин Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ФИРМА «ФАРВЕЛЬ» ИНН 5262068291 ОГРН 1025203730518 г. НИЖНИЙ НОВГОРОД СОВЕТСКИЙ РАЙОН

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	23	23	-	-	46
в том числе: Резервы на оплату отпусков	5701	23	23	-	-	46

Руководитель _____ Подуздов Константин Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: Простой вексель ПАО Банк "ФК Открытие"	5801	25 000	25 000	2 000
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Подуздов Константин Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Подуздов Константин Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

П О Я С Н Е Н И Я

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «Гидромашфарверк» за 2022 год

(текстовая часть пояснений)

Р а з д е л I

Бухгалтерская отчетность Акционерного общества «Гидромашфарверк» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и Российских правил составления бухгалтерской отчетности.

1. Общая информация об организации.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава, зарегистрированного решением Администрации Советского района города Нижнего Новгорода от 11 декабря 1998 года свидетельство № 5148 от 11.12.1998 г. (регистрационный номер Д/1453 от 11.12.1998 г.). Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за номером ОГРН 1025203730518

2. Основные виды деятельности.

В отчетном периоде доходы Общество получало от основной деятельности, указанной в ЕГРЮЛ, а именно от участия в уставном капитале других организаций, а также от получения процентов при размещении свободных денежных средств на банковских депозитах.

3. Информация об исполнительных органах Общества

Согласно утвержденному Общим собранием акционеров Уставу Общества, высшим органом управления является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества с 29 декабря 2022 года осуществлял Совет директоров в следующем составе:

- Бодров Сергей Николаевич
- Борисов Владимир Вячеславович
- Клешков Владимир Юрьевич
- Лузянин Владимир Александрович
- Чернышев Алексей Александрович

Решением Совета директоров Председателем Совета директоров Общества был избран Лузянин Владимир Александрович.

Оперативное руководство деятельностью акционерного Общества в соответствии с Уставом осуществлял единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В соответствии с решением Совета директоров, Генеральным директором Акционерного общества «Гидромашфарверк» сроком на пять лет назначен Подуздов Константин Александрович (№2 от 14.07.2020 года).

4. Информация о численности персонала Общества

За 2022 год средняя численность сотрудников Общества составила 1 человек.

Р А З Д Е Л **II**

Сведения об основных элементах учетной политики

I. Учетная политика Акционерного общества «Гидромашфарверк» для целей бухгалтерского учета

Организация бухгалтерского учета

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что 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.

Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С Предприятие" на участках. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Применять унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Привести указанные документы в соответствие с требованиями Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события;
- подписи указанных должностных лиц, с расшифровкой их фамилий и инициалов.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

Контроль ведения бухгалтерского учета и хозяйственных операций возложить на главного бухгалтера.

Ответственность за организацию работ по ведению кадрового учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов возложить на старшего инспектора.

Методика ведения бухгалтерского учета в организации

Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Переход на ФСБУ 6/2020 никаких корректировок в Обществе не подразумевает.

Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Изменение стоимости и срока эксплуатации основных средств

Организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Учитывать затраты по дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств. В случае принятия решения об увеличении первоначальной стоимости объекта по факту модернизации, корректировать данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, открывать новую инвентарную карточку (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих достроенный, дооборудованный, реконструированный или модернизированный объект.

Оценка по всем группам основных средств производится способом: по первоначальной стоимости.

Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года не производить.

Порядок оформления выбытия основных средств

Списывать с бухгалтерского учета (счет 01 «Основные средства) стоимость объектов основных средств, которые выбывают или постоянно не используются в хозяйственной деятельности.

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создавать специальную комиссию. Состав и компетенцию комиссии определяет руководитель соответствующим приказом по организации. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен руководителем организации.

Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранить в течение 5 лет.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение 5 лет после окончания года выбытия.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся

Учет нематериальных активов

Обеспечить синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с Рабочим планом счетов. К нематериальным активам относить объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;

- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальные активы принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности. При организации учета руководствоваться ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Стоимость объектов нематериальных активов погашать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов". Амортизацию начислять независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

Не начислять амортизацию по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Установить линейный способ начисления амортизации.

Обеспечить раздельный учет нематериальных активов, амортизация по которым начисляется и не начисляется – учитывать такие активы на различных субсчетах.

Учет материально-производственных запасов

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов. При организации учета руководствоваться Федеральный стандарт бухучета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет материалов

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

Установить способ списания материалов по себестоимости каждой единицы.

Учет товаров

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (фактической себестоимости).

Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по себестоимости каждой единицы.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи, в продажу включать.

Кассовая дисциплина

При работе с наличными денежными средствами руководствоваться Указаниями «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11 марта 2014 г. N 3210-У.

Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88:

- КО-1 «Приходный кассовый ордер»
- КО-2 «Расходный кассовый ордер»
- КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»
- КО-4 «Кассовая книга»

Обеспечить контроль расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами. Учитывать, что лимит расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора составляет 100 000,00 руб.

При этом данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия, в том числе на договора, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня выхода на работу, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах.

Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитывать как прочие расходы.

Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по сокращенной себестоимости.

Утвердить в качестве базы распределения косвенных расходов прямые расходы на оплату труда.

Учет финансовых вложений, последующая оценка и выбытие

В целях определения подходов отделения денежных средств от других финансовых вложений установить - что к денежным средствам и их эквивалентам относятся наличные денежные средства, денежные средства на расчетных счетах в банке, банковские депозиты, выдаваемые по требованию, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначально установленным сроком погашения в течение трех месяцев.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не списывать разницу между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивается следующим способом: по первоначальной стоимости каждой единицы.

Резервы порядок определения величины оценочных резервов и оценочных обязательств

Резервы по сомнительным долгам создаются, если дебиторская задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

С целью установления порядка определения величины оценочного обязательства, связанного с начислениями и выплатами в связи с предоставлением работникам отпусков установить, что:

Сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника (с учетом действующего на момент расчета тарифа страховых взносов).

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определять ежегодно, на последний день года, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату.

Учет отдельных видов доходов и расходов

Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено, хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Утвердить перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов». Отнести к их числу:

- Права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа);

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Порядок признания управленческих расходов

В целях ведения бухгалтерского учета определить следующий порядок признания управленческих расходов:

Управленческие расходы признавать в полной сумме, и в качестве условно-постоянных относить напрямую в состав расходов на продажу того отчетного периода, в котором они возникли.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу.

В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учет дебиторской задолженности

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на финансовые результаты.

В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской

отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

Способ определения текущего налога на прибыль

С целью определения величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определять его величину на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Прочие положения

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период составляет более 10 % от величины общего показателя.

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять по упрощенной системе.

Предусмотреть внесение изменений в учетную политику в случаях изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

II. Учетная политика для целей налогового учета

Общие положения

Установить организацию, форму и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).
- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ

  При организации налогового учета в части начисления и уплаты страховых взносов скорректировать их с учетом изменения тарифов страховых взносов, установленных законом № 243-ФЗ от 03.12.2012 года «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования».

Установить, что налоговый учет осуществляется и налоговая отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Установить компьютерную технологию обработки учетной информации, организовав ведение налогового учета с использованием программного обеспечения «1С Предприятие».

Налог на добавленную стоимость

В случае если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций. В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК по ставке «0» процентов. Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в какой они используются для реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения). Распределению подлежат суммы предъявленного НДС по расходам на аренду офисного помещения. Базой для исчисления налога, подлежащего вычету, является сумма операций, удельный вес выручки от реализации товаров, по которым облагается по установленной ставке и не облагается НДС в общей сумме выручки от реализации.

Организовать работу с использованием форм документов, утвержденных постановлением Правительства РФ № 1137 от 26 декабря 2011 г. на бумажных носителях.

Утвердить перечень лиц с правом подписи на счетах-фактурах и налоговых регистрах. Оформить в виде Приложения к учетной политике.

Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через обособленные подразделения: нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации.

В случае изменения стоимости, цены (тарифа), уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, выставлять покупателю корректировочный счет-фактуру.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, в текущем налоговом периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Налог на прибыль

Организация налогового учета:

Информацию о расчетах по налогу на прибыль раскрывать только в налоговом учете, без использования ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Утвердить формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, разработанные в программной настройке к продуктам фирмы «1С Предприятие» на базе Информационного сообщения МНС РФ от 19 декабря 2001 г. «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ (Регистры налогового учета).Установить, что аналитические регистры налогового учета должны накапливать учетную информацию за год.

Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (в первом квартале – исходя из прибыли за третий квартал предыдущего налогового периода).

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) периоде, в котором выявлены ошибки (искажения).

Учет доходов и расходов:

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются по отчетным периодам равномерно в течение срока действия договора.

Учет амортизируемого имущества:

Утвердить для целей налогообложения прибыли линейный метод начисления амортизации.

Признавать амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Имущество стоимостью менее 100 000 руб. учитывать в числе материальных расходов и списывать на затраты в порядке, предусмотренном для косвенных расходов единовременно.

Если в результате модернизации стоимость имущества превысит 100 000 руб. и срок полезного использования будет выше 12 месяцев, то такое имущество признавать амортизируемым, определять по нему срок полезного использования, норму амортизации и размер амортизационных отчислений. Стоимость объекта, признанную в составе материальных расходов на момент ввода объекта в эксплуатацию, не восстанавливать. Начисление амортизации производить только на величину модернизации.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

Оценка имущества:

Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации, без учета расходов, связанных с приобретением товаров.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по стоимости единицы товара.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

Резервы под оценочные обязательства:

В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создавать.

В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создавать.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создавать.

Налог на имущество

Налоговая база в отношении каждого объекта имущества определяется отдельно. Организация ведет раздельный учет объектов имущества с использованием субсчетов к счетам бухгалтерского учета 01 "Основные средства", 02 "Амортизация основных средств", утвержденным рабочим планом счетов организации.

Р А З Д Е Л **III**

Информация об отдельных статьях бухгалтерской отчетности

1. Основные Средства

Объекты основных средств в Обществе отсутствуют. В отчетном году Обществом заключен договор аренды офисного помещения, аренда признана операционной.

В соответствии с разделом 4 ФСБУ 25 раскрывается следующая информация об аренде:

а) Обществом арендуется офисное помещение по договору аренды, заключенному на одиннадцать месяцев, без возможности продления, площадь арендуемого помещения составляет 4,5 кв.м. срок аренды составляет до 13.04.2023 года

б) в отношении права пользования активом - арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды;

в) расходы и будущие арендные платежи Общества связанные с предметом аренды оценочно составят 20,9 тыс. руб.;

г) затраты у Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют;

д) фактической стоимости и обязательства по аренде не пересматривались.

Согласно приказу по акционерному обществу от 23 декабря 2022 года №1, проведена полная инвентаризация.

По результатам инвентаризации излишков и недостач не обнаружено.

В 2022 году вновь введенных основных средств не было.

2. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2022 года составили **125 143 тыс. руб.**,

в том числе:

- Акции НАО «Гидромаш» им В.И. Лузянина 58 335,9 тыс. руб.;
- Акции АО КБ «Ассоциация» 31 407,1 тыс. руб.;

(Решением Арбитражного суда Нижегородской области, резолютивная часть которого объявлена 19 сентября 2019 г., по делу № А43-33753/2019 Акционерное общество коммерческий банк «Ассоциация» (АО КБ «Ассоциация»), зарегистрированное по адресу: 603000, г. Нижний Новгород, ул. М. Горького, д. 61, ОГРН 1025200000352, ИНН 5253004326 признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)») (по данным активам создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 100% от их балансовой стоимости)

- ПРОСТЫЕ ВЕКСЕЛЯ ПАО Банк "ФК Открытие" 25 000,0 тыс. руб.
  (5 векселей сроком погашения по предъявлении, но не ранее 07.07.2033 года)

- Депозит АО АКБ «НОВИКОМБАНК» 17 500,0 тыс. руб.;
  (сделка действует до 10 января 2023 года)

В виду наличия созданного резерва под обесценение финансовых вложений по Акциям АО КБ «Ассоциация» в сумме **31 407 тыс. руб.** в бухгалтерском балансе за 2022 год по строке 1170 показана сумма за вычетом данного резерва - **83 336 тыс. руб.**

В 2022 году коммерческом банке были осуществлены доходно-расходные операции по размещенным депозитам., доходы и расходы, связанные с этими операциями, в отчете о движении денежных средств показываются свернуто. Доходы от размещенных депозитов составили **1 420 тыс. руб**.

Приказами Банка России у кредитной организации Акционерное общество коммерческий банк «Ассоциация» АО КБ «Ассоциация» (г. Нижний Новгород) с 29 июля 2019 года отозвана лицензия на осуществление банковских операций и назначена временная администрация по управлению данной кредитной организацией.

Обществом, начиная с 21 декабря 2020 года и по 27.11.2022 года были получены выплаты кредиторам 3-й очереди в размере до 51,14%.

В ноябре 2022 года с АО КБ «Ассоциация» было подписано соглашение об отступном, таким образом требования по оставшейся сумме по вкладу в размере 175,8 тыс. руб.

прекращены и совокупно учтены в составе общей дебиторской задолженности в соответствии с соглашением.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

23 августа 2019 года был открыт расчетный счет:

ФИЛИАЛ АО "ЮНИКРЕДИТ БАНК" в г. НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ

расчетный 40702810820450000480

По состоянию на 31 декабря 2022 г. наличие денежных средств:

На расчетных счетах в банках	**557,8 тыс. руб.**
В кассе	**0,0 тыс. руб.**

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Дебиторская задолженность ищешь

На 01 января 2022 года числится дебиторская задолженность АО КБ «Ассоциация» по удовлетворению требований кредитора третьей очереди в сумме 38 500,6 тыс. руб. в отчётном году произошло частичное гашение данной задолженности на сумму 7 148,3 тыс. руб. В ноябре 2022 года с АО КБ «Ассоциация» подписано соглашение об отступном, в соответствии с ним права требования в сумме 31 352,3 тыс.руб. к АО КБ «Ассоциация» прекращаются, а Обществу передаются права требования к юридическим лицам в совокупной сумме 30 867,4 тыс.руб. В бухгалтерском балансе данная дебиторская задолженность отражена с учетом остатка созданного резерва в сумме 2 708,5 тыс. руб., таким образом на 31 декабря 2022 года. она составила 30 867,4 тыс. руб. Согласно приказу по акционерному обществу от 23 декабря 2022 года №1, проведена полная инвентаризация дебиторской задолженности. В результате оценки задолженности предприятий перед Обществом выявлено, что дебиторская задолженность соответствует данным учета.

4.2. Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2022 года числится кредиторская задолженность расчетов по налогам и сборам в общей сумме 48,0 тыс. руб.

Просроченная задолженность по оплате труда, расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами отсутствует.

Согласно приказу по акционерному обществу от 23 декабря 2022 года №1, проведена полная инвентаризация кредиторской задолженности, в результате оценки задолженности выявлено что кредиторская задолженность с контрагентами отсутствует, все остатки подтверждены актами сверки.

В предшествующих отчетных периодах Обществом принято решение, в разделе 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части пояснений, информацию указанную в графах "Изменения за период, поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)", "Изменения за период, поступление, причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления", "Изменения за период, выбыло, погашение", "Изменения за период, выбыло, списание на финансовый результат" раскрывать в сумме за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде в соответствии с рекомендациями Минфина России (Приложение №3 к Приказу от 02.07.2010 N 66н).

5. Займы и кредиты

В отчетном году заемных денежных средств Общество не привлекало.

6. Резервы, оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Решением Арбитражного суда Нижегородской области, резолютивная часть которого объявлена 19 сентября 2019 г., по делу № А43-33753/2019 Акционерное общество коммерческий банк «Ассоциация» (АО КБ «Ассоциация»), зарегистрированное по адресу: 603000, г. Нижний Новгород, ул. М. Горького, д. 61, ОГРН 1025200000352, ИНН 5253004326 признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное

производство в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». В связи с данной публикацией Обществом сформированы следующие резервы:

1. Резерв по сомнительным долгам на суммы предъявленных требований кредиторов, установленных временной администрацией по управлению кредитной организацией, был создан в 2019 году и на начало отчётного периода числится в сумме 38 500,6 тыс. руб. В 2022 году восстановлен в сумме 38 500,6 тыс. руб., в виду заключения соглашения об отступном, создан резерва по сомнительным долгам на сумму просроченных платежей по основному долгу ООО «Аллюр» и ООО Фирма «Биплан» и на отчетную дату составил в сумме просроченных платежей - 2 708,5 тыс. руб.:
2. Резерв под обесценение финансовых вложений, а именно акций АО КБ «Ассоциация» в сумме их балансовой стоимости – 31 407,1 тыс. руб. Резерв был создан в 2019 году и в отчетном периоде не изменялся.
3. Оценочное обязательство «Резерв на отпуска» на начало отчетного года числится на сумму 23,4 тыс. руб., в отчетном периоде доначислен в размере 22,3 тыс. руб. и на 31.12.2022 составил – 45,7 тыс. руб.
4. Условные активы и обязательства на отчетную дату отсутствуют.

7. Финансовые результаты

1.	Прочие доходы составили из них самые значимые:	**69 368,0 тыс. руб.;**
	Отражение прав требования долга (соглашение об отступном)	30 867,0 тыс. руб.;
	Восстановлен резерв по сомнительным долгам	38 501,0 тыс. руб.;
	Проценты к получению	1 420,0 тыс. руб.
2.	Прочие расходы составили в том числе:	**34 550,0 тыс. руб.;**
	Списание прав требования к АО КБ «Ассоциация»	31 352,0 тыс. руб.
	Начислен резерв по сомнительным долгам	2 709,0 тыс. руб.
	Расходы по оплате труда	230,0 тыс. руб.
3.	Прибыль отчетного года до налогообложения составил	**36 238,0 тыс. руб.**
4.	Текущий налог на прибыль	**193,0 тыс. руб.**
5.	Списание отложенного налогового актива	**7 154,0 тыс. руб.**
6.	Чистая прибыль отчетного года	**28 891,0 тыс. руб.**

Условный расход по налогу на прибыль составляет 7 247 тыс. руб., постоянный налоговый доход составил 13 873,6 тыс. руб., постоянный налоговый расход 6 819,6 тыс. руб.

Постоянные разницы возникают в связи с наличием доходов (возврат дебиторской задолженности по требованию кредитора, восстановление резерва по сомнительным долгам) и расходов (начисление резерва по сомнительным долгам), не учитываемых для целей налогообложения. Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль 20%.

В отчетном периоде отражен отложенный налоговый актив в сумме на отчетную дату 6 832,3 тыс. руб. Данный актив возник на сумму остатка резерва по сомнительным долгам, обесценения финансовых вложений, а также величину остатка оценочного обязательства по предстоящим отпускам.

Нераспределенная прибыль увеличилась за счет чистой прибыли на **28 891,0 тыс. руб.**, всего на конец года нераспределенная прибыль составила **136 571 796,63 руб.**

Величина базовой прибыли в 2022 году **28 890 951 руб. 71 коп.** Базовая прибыль на одну акцию составляет **144 454 рубля 71 копейка** при средневзвешенном количестве

обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли - 200 штук.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность в соответствии с ЕГРЮЛ Общество не ведет с 2003 года, таким образом ряд рисков, которые могут существенно изменить прогнозируемые результаты деятельности общества, основными группами которых являются предпринимательские, финансовые, политические и правовые риски для предприятия специфических особенностей не имеют.

Сущность политики управления рисками Общество заключается в изучении динамики и оценке рисков с целью принятия своевременных мер, направленных на стабилизацию их в допустимых пределах, и принятия оперативных мер по изменению финансово-экономической политики предприятия.

Целью системы управления рисками является обеспечение стратегической и оперативной устойчивости бизнеса эмитента за счет поддержания уровня рисков в допустимых границах.

Основными задачами системы управления рисками эмитента являются:

1. Сокращение числа непредвиденных событий, способных оказать отрицательное влияние на достижение целей эмитента, и связанных с ними убытков в хозяйственной деятельности;
2. Принятие решений по реагированию на возникающие риски;
3. Эффективное использование событий, способных оказать положительное влияние на хозяйственную деятельность Общества.

Система управления рисками эмитента взаимосвязана с системой стратегического и оперативного планирования и ценообразования и обеспечивает принятие органами управления Общества наиболее эффективных и экономически обоснованных решений.

Подразделения эмитента осуществляют постоянный мониторинг динамики факторов риска и возможных негативных последствий их изменения на хозяйственную деятельность предприятия. По результатам этого мониторинга разрабатываются мероприятия по их устранению или минимизации и подготавливаются предложения для рассмотрения Органом управления.

9. События после отчетной даты

В феврале 2022 года произошли изменения, связанные с внешнеполитической ситуацией.

В результате некоторыми странами объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, части российских банков и персональные санкции в отношении ряда физических и юридических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, повышение процентных ставок, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. На дату подписания отчетности неопределенность ситуации не позволяет оценить количественный эффект в денежном выражении последствий данных событий с достаточной степенью уверенности. По мнению руководства Общества данные события не окажут воздействие на его возможность продолжать свою деятельность непрерывно.

В настоящее время руководство Общества производит анализ и количественную оценку возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

.

Р А З Д Е Л **IV**

Информация о связанных сторонах

1. Сведения о структуре капитала Общества

В соответствии с учредительными документами Уставный капитал акционерного Общества составляет **20 000 рублей**. Уставный капитал распределяется на 200 обыкновенных акций. Номинальная стоимость обыкновенной акции составляет 100 рублей

По состоянию на начало отчетного года акции Общества 100% принадлежат физическим лицам, все акции оплачены.

Резервный капитал общества создан на основании п.5 Устава Общества приказом и на 31.12.2022 года и составляет **3 000 рублей.**

2. Состав аффилированных лиц АО «Гидромашфарверк» на 31 декабря 2022 года

N п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или местожительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	Бодров Сергей Николаевич	Согласие лица на раскрытие не получено	Лицо является членом Совета директоров АО	29.12.2022	0	0
2	Лузянин Владимир Александрович	Согласие лица на раскрытие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО.	14.07.2020	0	0
3	Борисов Владимир Вячеславович	Согласие лица на раскрытие не получено	Лицо является членом Совета директоров АО	29.12.2022	0	0
4	Живулин Николай Евгеньевич	Согласие лица на раскрытие не получено	Лицо является членом Совета директоров АО	29.12.2022	0	0
5	Клешков Владимир Юрьевич	Согласие лица на раскрытие не получено	Лицо является членом Совета директоров АО	29.12.2022	0	0
6	Чернышев Алексей Александрович	Согласие лица на раскрытие не получено	Лицо является членом Совета директоров АО	29.12.2022	0	0
7	Лузянин Александр Владимирович	Согласие лица на раскрытие не получено	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО. 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО.	06.12.2022 06.12.2022	58,500	58,500
8	Нижегородское акционерное общество «Гидромаш» им. В.И. Лузянина	603022, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД НИЖНИЙ НОВГОРОД, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, ДОМ 22	АО имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции аффилированного лица.	12.07.2007	0	0
9	Акционерное общество «Гидромашфарверк»	603022, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД НИЖНИЙ НОВГОРОД, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, ДОМ 22 ПОМЕЩЕНИЕ 233	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО.	29.05.2002	0	0
10	Акционерное общество «Гидравлика»	603022 НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД НИЖНИЙ НОВГОРОД, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, ДОМ 22, ПОМЕЩЕНИЕ 307	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО.	29.05.2002	0	0
11	Общество с ограниченной ответственностью «Ока-50»	603009 НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД НИЖНИЙ НОВГОРОД, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, ДОМ 37, КАБИНЕТ 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО.	01.05.2012	0	0
12	Аграева Наталья Сергеевна	Согласие лица на раскрытие не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО.	06.12.2022	41,500	41,500
13	Осинина Елена Владимировна	Согласие лица на раскрытие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО.	01.12.2020	0	0
14	Подуздов Константин Александрович	Согласие лица на раскрытие не получено	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа АО. 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО.	14.07.2020 14.07.2020	0 0	0 0

15	Сомов Вадим Альвианович	Согласие лица на раскрытие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО.	22.09.2022	0	0

Операции, проведенные со связанными сторонами.

АО «Гидромашфарверк» сообщает, что в 2022 году осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование Общества	Характер отношений	Характер операций	Сумма, тыс. руб.
НАО «Гидромаш» им. В.И. Лузянина	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Приобретение товаров (работ, услуг) **без НДС**	49,6
НАО «Гидромаш» им. В.И. Лузянина	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Дивиденды полученные	-
НАО «Гидромаш» им. В.И. Лузянина	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Платежи за приобретенные товары (работы, услуги)	59,4
НАО «Гидромаш» им. В.И. Лузянина	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Платежи за приобретенные ценные бумаги (простые векселя)	-
НАО «Гидромаш» им. В.И. Лузянина	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Мена ценных бумаг (простые векселя)	-

В отчетном периоде дебиторская задолженность связанной стороной НАО «Гидромаш» им. В.И. Лузянина не списывалась, резерв по сомнительным долгам и под обесценение финансовых не создавались, на 31.12.2022 года со связанной стороной НАО «Гидромаш» им. В.И. Лузянина незавершенные операции отсутствуют.

На 31.12.2022 года со связанной стороной НАО «Гидромаш» им. В.И. Лузянина действует договор аренды нежилого помещения со сроком завершения 13.04.2023 года.

Наименование Общества	Характер отношений	Характер операций	Сумма, тыс. руб.
АО КБ «Ассоциация»	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Списание резерва по сомнительным долгам	38 500,6

В отчетном периоде дебиторская задолженность связанной стороной «АО КБ «Ассоциация» не списывалась, дополнительные резервы по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений не создавались. На 31.12.2021 года со связанной стороной «АО КБ «Ассоциация» имеются следующие незавершенные операции:

Наименование Общества	Характер отношений	Характер операций	Сумма, тыс. руб.
АО КБ «Ассоциация»	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Дебиторская задолженность	-
АО КБ «Ассоциация»	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Остаток резерва по сомнительным долгам	-
АО КБ «Ассоциация»	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Долгосрочные финансовые вложения (акции)	31 407
АО КБ «Ассоциация»	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Резерв под обесценение финансовых вложений	31 407

Информация о об условиях и сроках осуществления (завершения) расчетов по операциям

Наименование Общества	Характер отношений	Характер операций	Условия и срок осуществления (завершения) расчетов по операции
АО КБ «Ассоциация»	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Дебиторская задолженность	Судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего об итогах проведения процедуры конкурсного производства в отношении АО КБ «Ассоциация» назначено на "14" сентября 2023 года
АО КБ «Ассоциация»	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО*	Долгосрочные финансовые вложения (акции)	

3. Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу.

Виды вознаграждений	2022 год Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты. - оплата труда за отчетный период; - начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды.	230

К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор, исполняющий функцию единоличного исполнительного органа и члены совета директоров, которым вознаграждение в отчетном году не выплачивалось, а также для всего управленческого персонала отсутствуют долгосрочные вознаграждения.

4. Оценка непрерывности деятельности Общества

В обозримой перспективе (более 12 месяцев) Общество намерено получать доходы от инвестиционного вида деятельности и увеличивать обороты по мере возврата дебиторской задолженности по АО КБ «Ассоциация», таким образом прослеживается прогноз на увеличение чистых активов и оборотного капитала.

Генеральный директор К.А. Подуздов

30 марта 2023 года