Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Основные сведения об акционерном обществе

1.1. Акционерное общество «Инженерно-производственная фирма «Сибнефтеавтоматика» (АО «ИПФ «СибНА») образовано 30 марта 1995 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.2. Численность работающих на отчетную дату составила145человек.

1.3. Юридический и почтовый адрес: 625014, г. Тюмень, ул. Новаторов, 8.

1.4. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполняющего органа: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Группа ГМС». Управление осуществляется на основании договора № УК-СНА/20 от 01.01.2020 года.

1.5. Управляющим директором в 2022 году являлся Лахтин Владимир Анатольевич на основании доверенности № 08/21-СибНА от 23.12.2021 года.

1.6. Основными видами деятельности общества являются:

- разработка и производство средств и систем автоматизации измерительной техники;

- изготовление и ремонт объектов оперативного и коммерческого учета нефти, газа и воды для нефтеперерабатывающих предприятий, их монтаж и наладка;

- проведение ремонтных, поверочных, монтажных и пусконаладочных работ, метрологическое и сервисное обслуживание приборов, систем управления, вычислительной техники, средств автоматизации и телемеханизации производственных процессов.

1.7. Размер уставного капитала общества на 31.12.2022г. составляет 12990 тысяч рублей.

1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале:

- Акционерное общество «ГМС Нефтемаш», доля 95,4%;

- ADRANOENTERPRISESLIMITED, доля 2,3%;

- Физические лица, доля 2,3%.

Изменение в составе акционеров и их долей в уставном капитале произошло на основании договора купли-продажи акций от 09 июня 2022 года между АО «Сигма» и АО «ГМС Нефтемаш». В результате исполнения договора АО «Сигма» передало АО «ГМС Нефтемаш» привилегированные акции АО «ИПФ «СибНА» в количестве 1500000 штук. Переход права собственности произошел 15.06.2022г.

1.9. Размер финансовых вложений на 31.12.2022года составляет 376721тысяча рублей, из них отражены в бухгалтерском балансе:

по строке 1170 в общей сумме 256721 тысяча рублей:

- стоимость акций ПАО «Гипротюменнефтегаз» в размере 256720 тысяч рублей;

- стоимость акций ОАО «Сибнефтебанк» в размере 1 тысяча рублей;

по строке 12403 в общей сумме 120000 тысяч рублей:

- предоставленные займы АО «ГМС «Нефтемаш» в сумме 120000 тысяч рублей;

1.10. Полученная по договорам уступки права требования (цессии) задолженность по предоставленным займам и невыплаченным процентам в сумме 65567 тысяч рублей АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект» была оплачена АО «Группа ГМС» 25.10.2022г. в полном объеме.

1.11. АО «ИПФ «СибНА» является поручителем:

- по договору поручительства № ДП6-ЦН-724320/2015/00024 от 10.06.2015г. и дополнительному соглашению № 6 от 29.03.2022г. на сумму 13000000 тысяч рублей. Согласно данного договора АО «ИПФ «СибНА» обязуется отвечать перед Банком ВТБ (ПАО) за исполнение АО «Гидромашсервис» обязательств по кредитному соглашению № КС-ЦН-724320/2015/00024 от 10.06.2015г. Срок окончания исполнения обязательств по договору поручительства 29.03.2032 года;

- по договору поручительства № ДП6-ЦН-724320/2015/00025 от 11.06.2015г. и дополнительному соглашению № 6 от 29.03.2022г. на сумму 13000000 тысяч рублей. Согласно данного договора АО «ИПФ «СибНА» обязуется отвечать перед Банком ВТБ (ПАО) за исполнение ОАО «Казанькомпрессормаш» обязательств по кредитному соглашению № КС-ЦН-724320/2015/00025 от 11.06.2015г. Срок окончания исполнения обязательств по договору поручительства 29.03.2032 года;

- по договору поручительства № ДП6-ЦН-728740/2016/00002 от 25.03.2016г. и дополнительному соглашению № 6 от 29.03.2022г. на сумму 13000000 тысяч рублей. Согласно данного договора АО «ИПФ «СибНА» обязуется отвечать перед Банком ВТБ (ПАО) за исполнение АО «ГМС Нефтемаш» обязательств по кредитному соглашению № КС-ЦН-728740/2016/00002 от 25.03.2016г. Срок окончания исполнения обязательств по договору поручительства 29.03.2032 года;

- по договору поручительства № ДП6-ЦН-724320/2017/00006 от 01.02.2017г. и дополнительному соглашению № 4 от 29.03.2022г. на сумму 13000000 тысяч рублей. Согласно данного договора АО «ИПФ «СибНА» обязуется отвечать перед Банком ВТБ (ПАО) за исполнение АО «ГМС Ливгидромаш» обязательств по кредитному соглашению № КС-ЦН-724320/2017/00006 от 01.02.2017г. Срок окончания исполнения обязательств по договору поручительства 29.03.2032 года.

1.12. По итогам инвентаризации выданных поручительств установлено, что все заемщики, за которых выданы поручительства, своевременно и в полном объеме выполняют свои обязательства перед кредиторами. Поэтому резерв по данным видам обязательств не создавался.

1.13. Размер денежных средств, находящихся на депозитных счетах на 31.12.2022 года, составляет 8000 тысяч рублей, в том числе:

- дспозит в ВТБ банкс (ПАО) в суммс 8000 тысяч рублсй.

1.14. Годовым общим собранием акционеров 28.06.2022г. было принято решение: по результатам 2021 года распределить прибыль общества в размере 420000 тысяч рублей и выплатить дивиденды по привилегированным акциям общества в размере 280 рублей на одну акцию, по обыкновенным акциям дивиденды не выплачивать. Источником выплаты дивидендов является нераспределенная прибыль прошлых лет. Задолженность по невыплаченным дивидендам на

31.12.2022г. составляет 354432 тысячи рублей.

1.15. Производственно-финансоваядеятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетных и последующих периодах. Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

1.16. Уровень существенности, закрепленный в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет более 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

1.17. Общество не ведет совместной деятельности с другими предприятиями.

2. Методика ведения бухгалтерского учета

АО «ИПФ «СибНА» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом №473 от 30.12.2021г. Учетная политика разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34Н), бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета.

2.1. Объекты бухгалтерского учета для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

2.2. Стоимость активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

2.3. Не включаются в фактические затраты на приобретение активов общехозяйственные, коммерческие и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов или иных активов.

2.4. Оценка активов (кроме денежных средств и ценных бумаг за исключением акций), а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Активы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса.

2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, основных средств при их изготовлении определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, основных средств.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность в учете и отчетности отражается с учетом процентов, неустоек, пени, штрафов, признанных или присужденных.

3. Основные положения бухгалтерского раздела учетной политики

3.1. Выручка признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;

- расходы, которые произведены в связи с этой операцией могут быть определены.

3.2. Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции признаются в составе «Расходы на продажу» полностью, распределяются пропорционально выручке и остатка на конец месяца не имеют.

3.3. Управленческие расходы ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» с распределением по номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг) без НДС.

3.4. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), первоначальная стоимость которых превышает 100 тысяч рублей.

3.5. К элементам амортизации объектов основных средств относится: срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации.

3.6. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из следующих факторов:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, намерений руководства фирмы в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

3.7. Стоимость объектов основных средств погашается линейным способом.

3.8. Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется как величина, которую фирма получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей. Остающихся после выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

3.9. Ежегодно перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятие пересматривает элементы амортизации на наличие признаков их изменения.

3.10. Активы в отношении которых выполняются условия. Предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100000 рублей за единицу, признаются малоценными активами.

Бухгалтерский учет малоценных активов осуществляется с использованием счета 10.ОС «Малоценные активы».

3.11. Стоимость малоценных активов списывается на соответствующие счета расходов в момент принятия данных объектов к учету.

3.12. В бухгалтерской (финансовой) отчетности 2022 года, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались. Была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода, т.е. на 31.12.2021г.

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		по данным БФО предыдущего периода	по данным БФО отчетного периода	корректировка
Основные средства	1150	120 601	143 011	-22 410
Отложенные налоговые активы	1180	2 760	2 852	-92
Итого по разделу I	**1100**	**389 912**	**412 414**	**-22 502**
Запасы	1210	127 699	121 431	6 268
Прочие оборотные активы	1260	2 781	2 432	349
Итого по разделу II	**1200**	**518 386**	**511 769**	**6 617**
БАЛАНС	**1600**	**908 298**	**924 183**	**-15 885**
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	831 027	842 407	-11 380
Итого по разделу III	**1300**	**844 845**	**856 225**	**-11 380**
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 260	8 765	-4 505
Итого по разделу IV	**1400**	**4 581**	**9 086**	**-4 505**
БАЛАНС	**1700**	**908 298**	**924 183**	**-15 885**

3.13. Часть объектов основных средств, которые по состоянию на 31.12.2021г. учитывались на счете 01 «Основные средства», были переквалифицированы в малоценные активы. Списание стоимости по данным объектам было отражено с использованием счета 02 "Амортизация ОС" в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3.14. После перехода на ФСБУ 5/2019 в составе запасов учитываются только товарно-материальные ценности, которые потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла, либо используются в течение периода на более 12 месяцев.

3.15. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, куда входят фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу.

3.16. Стоимость запасов, полученных путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость.

3.17. Запасы оцениваются на отчетную дату по чистой стоимости продажи, которая определяется как предполагаемая цена, по которой можно продать за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

3.18. Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

3.19. Материалы собственного производства, включая оснастку, оцениваются при принятии к учету по фактической производственной себестоимости.

3.20. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2022г. составил 864 тысячи рублей. Основанием для его создания послужила потеря первоначальных качеств и моральное устаревание готовой продукции.

3.21. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на продукцию покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуг).

4. Информация о доходах и расходах фирмы

4.1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг (тыс. руб.):

	2020г.	2021г.	2022г.
всего	615232	442444	684129
в том числе:			
блочно-модульное оборудование	269857	170786	343542
приборная продукция	244016	226201	310959
метрологические услуги	17996	44388	29537
прочая реализация и услуги	83363	1069	91

Из таблицы видно, что чистая выручка за анализируемый период увеличилась по сравнению с 2021 годом на 241685 тысяч рублей или на 54,6%. Основными причинамиувеличения выручки от реализации стали:

- деятельность фирмы в отношении производственных процессов: регулирование объемов, темпы выпуска готовой продукции, качество продукции;

- деятельность фирмы непосредственно на рынке: ценовая политика, гибкость подхода к покупателям, бесперебойность поставок готовой продукции.

4.2. Расходы по основным видам деятельности (тыс. руб.):

	2020г.	2021г.	2022г.
Себестоимость продаж	387414	268731	472054
Коммерческие расходы	18497	12908	15195
Управленческие расходы	153263	132488	146138
Итого полная себестоимость реализованной продукции	559174	414127	633387

4.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил 44280 тысяч рублей.

4.4. Сумма прочих доходов в 2022 году составила 18977 тысяч рублей, в том числе:

- дивиденды, полученные от ПАО «Гипротюменнефтегаз» 383 тысячи рублей;

- проценты, полученные по депозитным договорам и договорам займа 16517 тысяч рублей;

- доходы от продажи материалов 554 тысячи рублей;

- доходы от продажи основных средств 480 тысяч рублей;

- восстановление резерва по гарантийному ремонту 571 тысяча рублей;

- прочие внереализационные доходы 472 тысячи рублей.

4.5. Сумма прочих расходов в 2022 году составила 15088 тысяч рублей, в том числе:

- налоги и сборы 1952 тысячи рублей;

- социальные выплаты в соответствии с коллективным договором 1318 тысячрублей;

- продажа материалов 236 тысяч рублей;

- продажа основных средств 131 тысяча рублей;

- затраты на аннулированные производственные заказы 2275 тысяч рублей;

- создание резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей 864 тысячи рублей;

- штрафы, пени неустойки за нарушения условий договоров 227 тысяч рублей;

- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций 417 тысяч рублей;

- расходы, связанные с доставкой сотрудников 4508 тысяч рублей;

- прочие внереализационные расходы 3160 тысяч рублей.

4.6. Текущий налог на прибыль составил 10508 тысяч рублей.

4.7. Чистая прибыль, полученная в 2022 году, составила44280 тысяч рублей.

5. Оценочные обязательства

На конец отчетного периода фирмой сформированы оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков работникам;

- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

5.1. На 31.12.2022 года оценочное обязательство по оплате отпусков за отработанное время работникам предприятия сформировано в сумме 5320 тысяч рублей. Общее количество дней отпуска, причитающихся работникам, составляет 1739дней. Ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 2023 года.

5.2. На 31.12.2022 года оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание сформировано в сумме 1120 тысяч рублей. В бухгалтерском балансе резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание показан в зависимости от срока обращения резерва:

- долгосрочная часть в сумме 536 тысяч рублей в строке баланса 1430;

- краткосрочная часть в сумме 1058 тысяч рублей в строке баланса 1540.

6. Операции со связанными сторонами

6.1. ООО «УК «Группа ГМС»:

Услуги по осуществлению функций единоличного исполнительного органа общества на основании договора №УК-СНА/20 от 01.01.2020г. Стоимость услуг составляет31618 тысяч рублей;

приобретение права пользования серверного программного обеспечения на сумму 2432 тысячи рублей по договору № УК-СНА-МС от 28.06.2018г.; приобретение права пользования товарными знаками на сумму 3000 тысячи рублей по договору № УК-166/2019 от 01.12.2019г.

6.2. АО «ГМС Нефтемаш»:

Покупка приборной и блочной продукциина сумму 423925 тысяч рублей в том числе:

- по договору№ 17-36 ПР/0407/04/17-31 от 21.04.2017г. на сумму 353634 тысячи рублей;

-по договору № 0544/07/22-31 от 06.07.2022г. на сумму 70291 тысяча рублей.

Поставка МПЗ для производства продукции на сумму 11103 тысячи рублей по договору № 0783/07/18-31 от 20.07.2018г.

Гашение займов на сумму 64840 тысяч рублей по договорам:

- № 0566/07/20-35 от 08.07.2020г. на сумму 24840 тысяч рублей;

- № 0567/07/20-35 от 08.07.2020г. на сумму 40000 тысяч рублей.

Получение займа на сумму 40000 тысяч рублей по договору № 0568/07/20-35 от 08.07.2020г. со сроком окончания 17.01.2023г.; получение займа на сумму 40000 тысяч рублей по договору № 0569/07/20-35 от 08.07.2020г. со сроком окончания 17.01.2023г.; получение займа на сумму 40000 тысяч рублей по договору № 0878/11/20-35 от 18.11.2020г. со сроком окончания 17.01.2023г.

6.3. АО «ГМС Ливгидромаш»:

- покупка услуг по поверке датчика на сумму 40 тысяч рублей;

- поставка МПЗ для производства продукции на сумму 135 тысяч рублей по договору № 87/745 от 15.10.2019г.

6.4. АО «Сибнефтемаш»:

- поставка МПЗ для производства продукции на сумму 10931 тысяча рублей.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

7.1. В процессе хозяйственной деятельности общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты.

7.2. В целях минимизации возможного негативного эффекта обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

7.3. Общество продает продукцию, оказывает услуги, приобретает материалы, привлекает заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что общество не подвержено существенному влиянию рыночного риска.

7.4. Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в банках, как низкий, так как займы были предоставлены связанной стороне, депозиты размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

7.5. Общество регулярно осуществляет мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

7.6. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество не планирует прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

7.7. У Общества отсутствуют судебные разбирательства, способные существенным образом повлиять на его способность продолжать свою деятельность непрерывно, также судебные разбирательства, требующие отражения информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7.8. Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год отсутствуют.

Управляющий директор В.А.ЛАХТИН

Главный бухгалтер Л.М.ОСИПОВА

28 марта 2023г.