

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ВЕАГП»
за 2022 год

г. Минусинск

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Верхнеенисейское аэрогеодезическое предприятие».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **АО «ВЕАГП».**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: РФ, Красноярский край, г. Минусинск, ул. Тувинская, 22.

Почтовый адрес: 662605, РФ, Красноярский край, г. Минусинск, ул. Тувинская, 22.

Адрес страницы в сети интернет: veagp@mail.ru

Сведения об образовании юридического лица:

АО «ВЕАГП» создано 16 августа 2012г. путем реорганизации в форме преобразования Федерального государственного унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения «Верхнеенисейское аэрогеодезическое предприятие» в соответствии с Распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 27 июля 2012г №1291-р «Об условиях приватизации федерального государственного унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, «Верхнеенисейское аэрогеодезическое предприятие».

Государственная регистрация юридического лица была произведена Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №10 по Красноярскому краю,

Свидетельство серия 24 №005821769.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1122455000898**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2455032715**

Код причины постановки на учет (КПП): **245501001**

АО «ВЕАГП» специализируется на выполнении топографо- геодезических работ, инженерно- геодезических изысканий по обеспечению проектных работ, землеустроительных (кадастровых) работ, а также работ по созданию цифровых топографических карт (планов) масштаба 1:200 – 1:100000 на условиях подряда (субподряда).

В 2022 году Предприятие имело лицензию №24-00075Ф от 17.12.2012 на осуществление геодезической и картографической деятельности федерального значения сроком – бессрочно.

Предприятие филиалов не имеет.

Численность работников за 2022год составила списочная 9 чел., среднесписочная 8 чел.

Акционерами Общества являются:

- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом – 1 акция;

- Акционерное общество «Роскартография» - 29847 акций.

Вид акций – именные. Категория акций – обыкновенные. Форма ценных бумаг – бездокументарные. Количество всего - 29848 штук, номинальная стоимость одной акции 1 000 рублей. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 1-01-41256- F.

Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг – 06.09.2012.

Убыток на 1 акцию в 2022 году составил 68,92 рублей

На основании договора о ведении реестра №ХД-88 от 11 сентября 2012г. функции держателя реестра акционеров АО «ВЕАГП» осуществляет «Хакасский депозитарий»-филиал Акционерного общества «Республиканский специализированный регистратор «Якутский фондовый центр»: г.Абакан, ул. Щетинкина, д.59, ОГРН 1021401046160; ИНН 1435001668; КПП 190102001 (Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра №10-000-1-00309 от 19.03.2004, выданная ФИМНС РФ по г. Якутску).

Общество имеет следующие органы управления и контроля:

- Общее собрание акционеров Общества;

- Совет директоров Общества;

- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества;

- Ревизионная комиссия (ревизор) Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества. В состав акционеров Общества входит два акционера:

- АО «Роскартография» с 29 847 акций (99,9966 % акций от общего числа акций);

- Российская Федерация в лице Росимущества с 1 акцией(0,0034% акций от общего числа акций).

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества и Генерального директора Общества.

Совет директоров Общества избирается кумулятивным голосованием на Общем собрании акционеров Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества в составе 6 (шесть) человек. В 2022 году годовое общее собрание акционеров Общества состоялось 06.06.2022 (Протокол от 08.06.2022 № 1-2022).

В период с 01.01.2022 по 06.06.2022 Совет директоров состоял из следующих членов:

- Карутин Сергей Николаевич;
- Акулов Кирилл Алексеевич;
- Болдашев Илья Александрович;
- Василенко Ирина Владимировна;
- Гаврюшов Юрий Владимирович;
- Кукина Светлана Вячеславовна.

В период с 06.06.2022 по 30.09.2022 Совет директоров состоял из следующих членов:

- Карутин Сергей Николаевич;
- Акулов Кирилл Алексеевич;
- Болдашев Илья Александрович;
- Василенко Ирина Владимировна;
- Гаврюшов Юрий Владимирович;
- Кукина Светлана Вячеславовна.

Согласно решениям внеочередного общего собрания Общества (Протокол от 30.09.2022 №2-2022), количественный состав Совета директоров Общества определен – 7 (семь) человек.

В период с 30.09.2022 по 31.12.2022 Совет директоров состоял из следующих членов:

- Карутин Сергей Николаевич;
- Акулов Кирилл Алексеевич;
- Болдашев Илья Александрович;
- Василенко Ирина Владимировна;
- Григорьев Сергей Леонидович;
- Гаврюшов Юрий Владимирович;
- Кукина Светлана Вячеславовна.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом:

В период с 01.01.2022 по 31.12.2022 полномочия и функции единоличного исполнительного органа осуществлялись Управляющей организацией – Акционерное общество «Красноярское аэрогеодезическое предприятие» (АО «КАГП») на основании Решения Совета директоров АО «ВЕАГП» от 26.05.2016 (протокол № 05/2016 от 26.05.2016).

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общим собранием акционеров Общества избирается Ревизионная комиссия Общества. Ревизионная комиссия Общества избирается на годовом Общем собрании акционеров Общества сроком до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

В период с 01.01.2022 по 06.06.2022 Ревизионная комиссия Общества состояла из следующих членов:

- Вьюгина Ирина Васильевна;
- Муравьев Роман Алексеевич;
- Ядыкина Татьяна Павловна.

В период с 06.06.2022 по 31.12.2022 Ревизионная комиссия Общества состояла из следующих членов:

- Вьюгина Ирина Васильевна;
- Муравьев Роман Алексеевич;
- Ядыкина Татьяна Павловна.

Единоличный исполнительный орган: Управляющая организация – АО «КАГП»:

- 26 мая 2016г. решением Совета директоров АО «ВЕАГП» (протокол № 05/2016 от 26 мая 2016г.) во исполнение решения повторного внеочередного общего собрания акционеров АО «ВЕАГП» (протокол №1-2016 от 18 апреля 2016г.) полномочия единоличного исполнительного органа (генерального директора) АО «ВЕАГП» переданы управляющей организации-Акционерному обществу «Красноярское аэрогеодезическое предприятие» (АО «КАГП»).
Главный бухгалтер АО «ВЕАГП» - Андреева Светлана Леонидовна (приказ от 22.12.2017 №157).

Сведения об аудитор:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Стандарт», сокращенное фирменное наименование: ООО «Аудит-Стандарт».

ОГРН 1073812004386 ИНН/КПП 3812096439/381201001

Место нахождения: 664033, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.130, оф. 218

Почтовый адрес: 664033, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.130, оф. 242

Тел./Факс +7 (3952) 56-31-91

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица – выдано Инспекцией Федеральной налоговой Службы по Свердловскому округу г. Иркутска от 25.05.2017, серия 38 №002353233.

Свидетельство о членстве СРО ААС от 04.03.2020 за основным государственным номером записи (ОРНЗ) 12006082934.

Ответственность застрахована АО «МАКС», Полис от 26.08.2021

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету Общества (далее – Учетная политика), утверждённая приказами Общества от 31.12.2021 №41,42, разработана в соответствии с законодательством РФ.

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

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не возникало.

Непосредственное ведение бухгалтерского учета, возлагается руководителем Общества на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с применением программ «1С: Бухгалтерия 8.3», «1С: Зарплата +кадры 7.7» путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в План счетов типовой конфигурации применяемого программного продукта (Приложение №1 к Учетной политике).

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Сроки формирования и движение первичных учетных документов регламентируется графиком документооборота.

Хранение первичных документов и регистров бухгалтерского учета осуществляется по месту нахождения Общества.

Несмотря на то, что Определением Арбитражного суда Красноярского края от 28 июля 2020г. утверждено Мирное соглашение и прекращено производство по делу № А33-32916/2018 «О признании предприятия банкротом», в 2022 году отсутствует основное производство работ по прямым договорам (контрактам) с АО «Роскартография» и по субподрядным с управляющей компанией АО «КАГП». В связи с недостаточным производственным и финансовым обеспечением предприятия, весь состав производственного персонала так и продолжает работать в обособленном подразделении АО «КАГП». Следовательно, хоть и были выполнены работы по основной деятельности по коммерческим договорам, основным (единственным) источником дохода были договоры аренды помещений с АО «КАГП», ООО «Землемер-Метео». Это

негативно отразилось на динамике основных экономических показателей предприятия и явилось основной причиной убытка.

Анализ производственных показателей

(тыс.руб)

№ п/п	Наименование показателя	2018	2019	2020	2021	2022	Изменение Показателя с 2021
1	Выручка, тыс. руб.	1007	0	185	794	701	(93)
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	3121	133	23	119	113	(6)
3	Валовая рентабельность, в %	(210)	0	88	85	84	(1)
4	Управленческие расходы	4485	3654	3819	4263	4271	8
5	Прибыль (убыток) от продаж, тыс.	(6599)	(3787)	(3657)	(3588)	(3683)	(95)
6	Рентабельность основной	(655)	0	(1977)	(452)	(525)	(73)
7	Прочие доходы в т.ч. а) возмещение расходов по коммунальным услугам и пожарной сигнал. помещений, занятых ФГБУ «Центр геодезии, картографии и ИПД» б) аренда помещения, приборов, стоянка в) списание кредит задолженности г) возврат госпошлины д) реализация ОС е) возврат компенсац взноса и) прибыль прошлет	2260	3061	4612	4974	4759	(215)
			575	638	688	738	
			2482	3383	3897	4021	
			4	66	80	0	
				4	4	0	
				521	79	0	
					150	0	
					76	0	
8	Прочие расходы в т.ч. а) за расчетно-кассовое обслуживание банком – б) затраты по договору с ФГБУ «Центр геодезии, картографии и ИПД» в) расходы по договору аренды г) резерв по сомнительным долгам д) налог на имущество е) услуги по ведению реестра акционеров ж) пени за несвоеврем.уплату аренды за землю з) неустойка за пользов чужими ср-вами и) уплата госпошлины в Арбитр.суд к) услуги времен. управляющего л) исполнит. сбор приставов м) расходы по продаже ОС н) списание МЦ пришедшие в негодность	230	2435	2025	1093	1292	199
			18	109	32	35	
			75	48	86	89	
			426	433	503	823	
			1623	23	0	0	
			246	245	313	303	
			36	34	26	36	
			2				
				227	0	0	
			9		24	0	
				481	0	0	
				425	105	0	
					4	0	
						6	
	Проценты к уплате			957	1801	2170	369
	Результат от прочих доходов и	2030	626	1630	2080	1297	(783)
9	Прибыль до налогообложения	(4569)	(3161)	(2027)	(1508)	(2386)	(878)
	ЕВIT (прибыль до уплаты % и			(1070)	293	(216)	(509)
10	Текущий налог на прибыль	0	0	0	0	0	0
11	Постоянные налоговые обязательства	67	62	146	110	92	(18)
12	Изменение отложенных налоговых активов, обязательств	(847)	(570)	(259)	(191)	(332)	(141)
13	Прочее (пени, штрафы по налогам и	1172	1009	43	14	3	(11)
14	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	(4894)	(3600)	(1811)	(1331)	(2057)	(726)
15	Рентабельность по чистой прибыли, %	(486)	0	(979)	(168)	(293)	(125)
16	Уставный капитал	29848	29848	29848	29848	29848	0
17	Чистые активы	4600	1000	2963	1632	(418)	(2050)
18	Недостаточность величины чистых активов	25268	28848	26885	28216	30266	2050

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере выполнения работ, оказания услуг и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Несмотря на отсутствие производственного персонала, в 2022 году работы по основному виду деятельности АО «ВЕАГП» выполнялись по следующим договорам:

(тыс.руб)

	Заказчик	№ договора, дата договора	Сумма без НДС
1	ООО «Землемер-Метео»	№ 01/2022 от 20.01.22	125000
2	ООО «Ирбейский разрез»	ИРБ/МТР2022 -55 от 24.03.22	33250
3	ООО «Землемер-Метео»	№ 03/2022 от 11.04.22	150000
4	МУП «Минусинск городск хозяйство»	№152-ОУ/2022 от 13.07.22	67580
5	МУП «Минусинск городск хозяйство»	№161-ОУ/2022 от 12.08.22	45977,50
6	ИП Какора Максим Сергеевич	№ 1-09.22 от 09.09.22	34800
7	ООО «Землемер-Метео»	№ 05/2022 от 27.09.22	100000
8	ООО «Землемер-Метео»	№ 06/2022 от 03.10.22	100000
9	МУП «Минусинск город. хозяйство»	№240-ОУ/2022 от 20.12.22	43973,33
	Итого:		700580,83

В результате по итогам года получена валовая прибыль в размере 588 тыс.руб., валовая рентабельность 84%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 93 тыс. руб., при одновременном увеличении на 2 тыс. руб расходов по обычным видам деятельности. Рентабельность продаж за 2022 год составила -525%, что на 73 меньше чем за 2021г.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за 2022 год общество получило убыток от продаж в размере 3683 тыс. руб., что составляет 525% от выручки. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что АО «ВЕАГП», как и в прошлые годы учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации. В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прибыль от прочих операций за 2022 год составила 1297 тыс. руб., что на 783 тыс. руб. (37,6%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. Сокращение произошло в основном за счет отсутствия возврата компенсационного взноса, реализации ОС, увеличение расходов по договору аренды помещений, также следует отметить, что в 2022 году по условия договора предоставленного займа и мирового соглашения начислены проценты к уплате в размере 2170 тыс.руб., что по сравнению с 2021 годом больше на 369 тыс.руб.

За последний период АО «ВЕАГП» получило убыток до вычета расходов по налогу на прибыль в размере 2386 тыс.руб., так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности чистая прибыль отсутствует, чистый убыток составил 2057 тыс.руб, что и обусловило отрицательные значения всех показателей рентабельности за данный период.

Вызывает серьезные опасения размер чистых активов, фактическое отсутствие собственного капитала, значительно ниже стоимости Уставного капитала (вследствие имеющихся убытков на 31.12.22 нераспределенная прибыль составляет 45783 тыс. руб.) Кроме того, сам номинальный размер уставного капитала на конец 2022 года превосходит валюту баланса (стоимость всех активов предприятия). Это явно свидетельствует о несоответствии размера Уставного капитала и Чистых активов, что противоречит действующему законодательству, т.к. нарушает права и законные интересы кредиторов.

Долгосрочные обязательства увеличились за 2022 год на 5738 тыс.руб.(из них займ 3628 тыс. руб., проценты 2110 тыс.руб.) и составили на конец года 23746 тыс.руб. (в т.ч проценты составляют 4622 тыс.руб.) В составе долгосрочной задолженности отражена задолженность по займу АО «Роскартография» договор 129/14-20 от 13.03.2020, привлеченному с целью погашения долга по налогам и сборам. Для прекращения процедуры банкротства заключено мировое соглашение между АО «ВЕАГП» с АО «Роскартография» и УФНС России по Красноярскому краю. Основным условием мирового соглашения было предоставления займа от АО «Роскартография» в пользу АО «ВЕАГП» с ежемесячными платежами в течении 3-х лет в

соответствии с графиком погашения задолженности. По истечению срока (10.03.2023) АО «ВЕАГП» обязано погасить займ и выплатить начисленные проценты в размере 12,11% годовых.

В связи с отсутствием объемов по государственным контрактам в 2022 году производственный персонал из обособленного подразделения АО «КАГП» в АО «ВЕАГП» не переведен. В целях финансовой стабилизации АО «ВЕАГП» численность АУП и ОХП доведена до минимальных значений. В 2022 году из 9 человек АУП и общехозяйственного персонала 3 работника переведены на 4-часовой рабочий день.

Выплаты основному управленческому персоналу (гл.инженер, гл.бухгалтер) за 2022 год, из общей суммы затрат на оплату труда по видам вознаграждений, приведены в таблице.

№	Виды вознаграждений	2022 год	
		сумма /тыс. руб./	в % к общей сумме затрат на оплату труда
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	901	33
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода), всего: в том числе: - оплата труда - прочие выплаты(компенсация при увольнении)	901 901	33
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты),	0	0

С 01.01.2021 применяется стандарт ФСБУ 5/2019. Оценка поступающего сырья, материалов и других материальных ценностей производилась по фактической стоимости (без скидок, уступок, премий и иных поощрений, не учитывая условия отсрочки (рассрочки) платежа)

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости каждой единицы;

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат, к которым относятся: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала; амортизация основных средств производственного оборудования; прочие производственные расходы (аренда и т.п.).

АО «ВЕАГП» не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, если стоимость такого актива не превышает 40 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов. Учет таких материальных ценностей стоимостью до 40 тыс.руб. организуется на забалансовых счетах.

В переходном периоде малоценные объекты основных средств переведены в количестве 46 единиц на сумму 952 тыс.руб. с балансовых счетов 01,02 на МЦ 04.

С 01.01.2022 переход на стандарт ФСБУ 6/2020 произведен по упрощенному альтернативному способу, предусмотренному п.49 ФСБУ6/2020. Общество не пересчитывала сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно скорректировала балансовую стоимость основных средств на 31.12.2021 с отнесением разницы 7 тыс.руб на нераспределенную прибыль, но после формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год на начало периода отражена откорректированная балансовая стоимость ОС равна 16470 тыс.руб. А оборот по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, отражен в Разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год ("Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок").

Сравнительные показатели отчетности за прошлые периоды (соответствующие строки баланса на 31.12.2020, на 31.12.2021, строки Отчета о финансовых результатах за 2020 год.

Постоянно действующая комиссия по ОС (назначенная приказом №43 от 30.12.2021) проверив элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта по состоянию на 31.12.2021 внесла корректировку по увеличению сроков полезного использования и определила ликвидационную стоимость для объектов основных средств по группе «СООРУЖЕНИЯ».

Инвестиционная недвижимость на балансе АО «ВЕАГП» отсутствует, так как здания, помещения предназначаются для осуществления геодезической и картографической деятельности, и отсутствовала цель сдачи имущества в аренду и получения дохода. Организация не проверяет капитальные вложения и стоимость основных средств на обесценение.

Основные средства, кроме группы здания и помещения, оцениваются в учете АО «ВЕАГП» по первоначальной стоимости. Недвижимость в группе «ЗДАНИЯ, ПОМЕЩЕНИЯ», числящаяся на балансе АО «ВЕАГП» по справедливой (переоцененной) стоимости. Следовательно, недвижимость по данной группе подлежит регулярной переоценке.

В Учетной политике организации закреплено проведение переоценки недвижимости по однородной группе «ЗДАНИЯ, ПОМЕЩЕНИЯ» с периодичностью не чаще одного раза в пять лет.

На 01.01.2021 согласно данным отчета об оценке независимой экспертизы ООО «Стандарт-Эксперт», проведена переоценка по правилам МСФО IAS16 по методу учета по переоцененной стоимости. По данному методу через переоценку валовой балансовой стоимости и соответствующей ей амортизации, балансовая (то есть остаточная) стоимость основных средств приведена к их фактической стоимости. Следовательно, на 01.01.2023 проведение переоценки по однородной группе "ЗДАНИЯ, ПОМЕЩЕНИЯ", числящихся на балансе АО «ВЕАГП» не было. Учет переоценки недвижимости, проведенной в предыдущие годы, ведется в разрезе каждого объекта основных средств.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта, установленного приказом руководителя на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020. Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации земельный участок (потребительские свойства которого с течением времени не изменяются).

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2022 - 44148 тыс.руб.,

остаточная стоимость - 16463 тыс.руб.

Скорректированная первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2022- 43196 тыс.руб.,

Скорректированная остаточная стоимость - 16470 тыс.руб..

первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2023 - 43196 тыс.руб.,

остаточная стоимость - 16004 тыс.руб.

Коэффициент износа основных средств - 0,63

В 2022 году продажа или списание основных средств не производилось.

На балансе Предприятия по состоянию на 31.12.2022 числится 12 объектов недвижимого имущества, на которые оформлены права собственности:

- здание – проходная; (59,9 кв.м., г. Минусинск, ул. Тувинская,22)
- гараж, склад с подвалом; (750,8 кв.м., г. Минусинск, ул. Тувинская,22)
- склад кирпичный; (68,4 кв.м., г. Минусинск, ул. Тувинская,22)
- сооружение: тепловая сеть; (93,3 кв.м., г. Минусинск, ул. Тувинская,22)
- сооружение: забор; (32,5 кв.м., г. Минусинск, ул. Тувинская,22)
- помещение №2; (37,8 кв.м., г. Минусинск, ул. Тувинская,22)
- помещение №4; (36,0 кв.м., г. Минусинск, ул. Тувинская,22)
- помещение №5; (59,7 кв.м., г. Минусинск, ул. Тувинская,22)
- помещение №6; (52,3 кв.м. г. Минусинск, ул. Тувинская,22)
- помещение №7; (471,3 кв.м., г. Минусинск, ул. Тувинская,22)
- помещение №8; (460,9 кв.м., г. Минусинск, ул. Тувинская,22)
- помещение №9; (163,1 кв.м. г. Минусинск, ул. Тувинская,22)

На балансе предприятия жилого фонда нет.

По состоянию на 31.12.2022 за Предприятием числится один земельный участок:

- под промбазу, расположенный по адресу: г. Минусинск, ул. Тувинская, 22. Кадастровая стоимость 2471 тыс.руб., кадастровый номер 24:53:0110288:45, площадь - 4059 кв.м., право собственности на участок оформлено.

Оформлен Договор аренды №53-9 от 12 марта 2013г. на 49 лет земельного участка Федеральной собственности под промбазу, расположенный по адресу г. Минусинск, ул. Тувинская, кадастровая стоимость 341 тыс.руб., кадастровый номер 24:53:0110288:46, площадь - 560 кв.м. Договор прошел гос. регистрацию.

В 2022 году, согласно пункту 5 абзаца 7 «Учетной политики», проводились инвентаризации:

-материалов, товарных запасов по состоянию на 31.10.2022, согласно приказу по Предприятию от 29.10.2022 №30, в результате которой обнаружены товаро- материальные ценности, непригодные для дальнейшего использования по балансовому счету 10.10. По выявленному факту, указанному в Акте о результатах инвентаризации №1 от 31.10.2022, издан приказ от 31.10.2022 №33 и при отсутствии виновных лиц, стоимость в размере 6 тыс.руб списана на прочие расходы. Инвентаризация ТМЦ производится 1 раз в год.

-инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31.10.2022 согласно приказу по Предприятию от 29.10.2022 №31, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз год.

-инвентаризация денежных средств в кассе, проводится 1 раз в месяц. Расхождений с данными бухгалтерского учёта не выявлено.

- инвентаризация обязательств предприятия по состоянию на 31.12.2022 согласно приказу по Предприятию от 28.12.2022 №45. Инвентаризация обязательств производится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Проанализировав данные по кредиторской задолженности выявлено следующее,

(тыс.руб)

Наименование задолженности	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022	Изменение
Задолженность по налогам и сборам	15570	7363	4025	1009	(3016)
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3138	1243	706	158	(548)
Задолженность по заработной плате	161	125	150	164	14
Задолженность по подотчетным лицам	790	390	0	0	0
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	848	382	8	105	97
Задолженность перед прочим кредиторами	61	596	693	0	(693)
в т.ч. ИП СРО БРОИЗ	57	57	0	0	
АО КАГП	0	111		0	
Суд. Приставы	425	425	515	0	
Землемер-Метео за аренду			175		
Итого	20568	10099	5582	1436	(4146)

что в результате операций по выходу из банкротства АО «ВЕАГП» (заключение мирового соглашения, получения займа и т.д) в 2022 году была уменьшена кредиторская задолженность на 4146 тыс.руб. (74% задолженности), хотя в основном за счет заемного капитала.

При инвентаризации резерва предстоящих расходов (резерв на отпуск) были сверены накопленные дни и средства необходимых для оплаты отпусков работников по состоянию на 31.12.2022. Количество неоплаченных дней отпусков 285, сумма необходимая на оплату накопленных дней отпусков (с начислением во внебюджетные фонды) – 459 тыс.руб., что соответствует начисленному резерву в течении года. Резерв на оплату отпусков в налоговом учете АО «ВЕАГП» не формирует. Затраты на оплату отпусков включаются в расходы на оплату труда того периода, в котором они начислены. Проведя инвентаризацию дебиторской задолженности для целей создания резерва, выяснили отсутствие просроченной и ничем не обеспеченной задолженности, следовательно, резерв по сомнительным долгам в 2022 году не доначислялся. Списание за счет резерва произошло в

результате признания сомнительной задолженности ООО ГК «ИННОВА» в размере 268 тыс.руб. безнадежной. Оставшаяся задолженность остается сомнительной, так как новой информации исходя из оценке существующего положения дел не поступало (конкурсное производство ООО «СГК» не завершено, долг безнадежным не является). В следствии этого, принято решение перенести с 2022 года резервные суммы на 2023 год. Стоимость резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 составил 1479 тыс.руб. Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете не формируется.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как в результате сравнения цен материальных ценностей АО «ВЕАГП» установлено, что текущая рыночная цена запасов выше их балансовой стоимости.

Расчеты по налогу на прибыль:

Общество формирует в налоговом учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1870 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 2386 тыс.руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила (477) тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) составила в 2022 году 386 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) составила в 2022 году 1 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2022 году 92 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле:

Текущий налог на прибыль организаций = Условный расход + ПНО+ОНА-ОНО, составляет 0 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

АО «ВЕАГП» не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, так как договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компаниям или его выкуп на льготных условиях; компании не намерены сдавать арендованное имущество в субаренду; срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Со связанными сторонами в 2022 году осуществлялись следующие хозяйственные операции:

АО «Роскартография» для прекращения процедуры банкротства был предоставлен целевой займ по договору №129/14-20 от 13.03.2020 по 12,11% годовых до 2023 года. Задолженность на 31.12.2022 составила 23746 тыс.руб. (займ 19124 тыс.руб., проценты 4622 тыс.руб.)

АО «КАГП» Управляющая организация - аренда производственного помещения и здания по договору №43/18 от 01.09.2018 закончен 31.03.22, №2022.4-62 от 01.04.2022. Дебиторская задолженность АО «КАГП» на 31.12.2022 отсутствует.

Основными факторами рисков хозяйственной деятельности Общества являются:

- отсутствие основного производства по причине перевода всего производственного потенциала АО «ВЕАГП» в обособленное подразделение АО «КАГП» в 2018 году с целью сохранения рабочих мест во время процедуры банкротства;
- отсутствие прямых договоров (контрактов) с АО «Роскартография» и субподрядных договоров с управляющей компанией АО «КАГП».

Возможные последствия рисков в деятельности Общества:

- отсутствие возможности своевременно и в полном объеме погасить образовавшиеся на отчетную дату финансовые обязательства по налогам и сборам, прочую кредиторскую задолженность и т.д.;
- не выполнение обязательств по выплате суммы займа и процентов от суммы займа и наступление, в следствии этого последствий, предусмотренных законодательством РФ;
- нарушение сроков и сумм выплат, согласно условиям и срокам графика платежей мирового соглашения, в следствии принудительного взыскания задолженности судебными приставами по текущим исполнительным производствам.

Существующие доходы с договоров аренды АО «КАГП» с АО «ВЕАГП» по использованию материально-технической базы предприятия для производства обособленного подразделения, а так же доходы от ФГБУ «Центр геодезии, картографии и ИПД» на возмещение коммунальных услуг покрывают только затраты на текущую деятельность Общества: на заработную плату оставшихся работников АО «ВЕАГП» (общехозяйственный и АУП), соответствующие налоговые отчисления, а так же на затраты ресурсоснабжающих организаций.

Неоконченные судебные разбирательства в отношении АО «ВЕАГП» как ответчика по состоянию на 31 декабря 2022г. отсутствуют.

Согласно письма от 20.10.2022 №РК-08724 в соответствии с Указом Президента РФ от 17.10.2022 №748 «О реорганизации АО «Роскартография» начата процедура реорганизации дочерних обществ в т.ч. АО «ВЕАГП» путем присоединения к АО «Роскартография».

Список аффилированных лиц на 31.12.2022

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица уставном капитале акционерн. общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций АО, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Акционерное общество «Роскартография»	Российская Федерация, 109316, г. Москва, Волгоградский проспект, д.45, стр.1.	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего кол-ва голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочн. капитал вклады, доли	03.07.2013	99,9966	99,9966
2	Акулов Кирилл Алексеевич	-	Член Совета директоров АО «ВЕАГП»	30.09.2022	0	0
3	Болдашев Илья Александрович	-	Член Совета директоров АО «ВЕАГП»	30.09.2022	0	0
4	Василенко Ирина Владимировна	-	Член Совета директоров АО «ВЕАГП»	30.09.2022	0	0
5	Гаврюшов Юрий Владимирович	-	Член Совета директоров АО «ВЕАГП»	30.09.2022	0	0
6	Григорьев Сергей Леонидович	-	Член Совета директоров АО «ВЕАГП»	30.09.2022	0	0
7	Карутин Сергей Николаевич	-	Член Совета директоров АО «ВЕАГП»	30.09.2022	0	0
8	Кукина Светлана Вячеславовна	-	Член Совета директоров АО «ВЕАГП»	30.09.2022	0	0
9	Акционерное общество «Красноярское аэрогеодезическое предприятие»	Российская Федерация, Красноярский край, 660056, город Красноярск, ул.Иртышская, д.2А	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «ВЕАГП»	26.05.2016	0	0

Руководитель
Главный бухгалтер

01.02.2023



О.Н.Баннов
С.Л.Андреева