



## **ПОЯСНЕНИЯ**

**к формам годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год**  
**Акционерного общества «Агентство Прямых Инвестиций», ОГРН 1027700249390,**  
**адрес места нахождения: 127006, г. Москва, Успенский пер., д.10, стр.1, э. 5, пом. I,**  
**ком. 23**

Акционерное общество «Агентство Прямых Инвестиций», сокращенное наименование – АО АПИ (далее – Общество), ОГРН 1027700249390, ИНН 7707296612, КПП 770701001.

Акционерами Общества являются:

- ООО «РЕЗЕРВТРАСТКОМ» - 82,6817% уставного капитала;
- Физическим лицам принадлежит – 17,3183% уставного капитала.

Уставный капитал Общества внесен и оплачен в полном размере и на 31.12.2021г. составляет 3 110 000 рублей.

Изменений уставного капитала в 2022 году не происходило.

### **Основной вид деятельности в 2022 году:**

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД2 70.22).

Для основного вида деятельности лицензия не требуется.

**Среднесписочная численность** по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 43 человек.

**Среднегодовая численность** за 2022 год составляет 52 человек.

АО АПИ имеет действующее представительство в г. Санкт-Петербурге (Российская Федерация).

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и состоит из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики;

которые составлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

### **1. Основные положения учетной политики:**

Общество является субъектом малого предпринимательства (зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства) и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В учетную политику Общества на 2022 год вносились изменения по сравнению с положениями учетной политики Общества на предыдущий отчетный период, которые

оказали или способны оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Изменения были внесены в учетную политику Общества для целей ведения бухгалтерского учета в части применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

**В 2022 году Общество применяет ОСНО, также как и во все предыдущие годы своей деятельности.**

Для целей налогообложения доходы признаются полученными, а расходы произведенными в соответствии с методом начисления.

Учет расходов осуществляется на счетах 90.02; 90.08; 91.02 в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет доходов организации осуществляется на счетах 90.01, 91.01 в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на основании акта ввода в эксплуатацию.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

На основании ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г. установлены элементы амортизации основных средств, а именно срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации. Проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования основных средств осуществлялась в конце 2022г. на основании проведенной в Обществе инвентаризации. Начисление амортизационных отчислений осуществляется линейным способом отдельно по каждому объекту основных средств.

Учет расчетов по аренде осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет расходов на рекламу ведется на счетах затрат 26 с последующим закрытием на счета расходов 90.8.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально для представления органам управления, акционерам, заинтересованным контрагентам Общества.

Расчет чистых активов Общества осуществляется на ежеквартальной основе.

## **2. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.**

### **2.1. Вступительные и сравнительные показатели:**

- Данные бухгалтерского баланса на начало 2022 года соответствуют данным бухгалтерского баланса на конец 2021 года
- В отчете о финансовых результатах за 2022 год сравнительные данные за предшествующий год соответствуют данным отчета о прибылях и убытках за 2021 год.

2.2. В отчетном периоде внесены изменения в Учетную политику в связи с введением в действие ФСБУ 6/2020.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 Общество использовало альтернативный способ отражения в учете изменения Учетной политики. При этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода 01 января 2022 года («межотчетный период») в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В «межотчетный период» были скорректированы остатки по счетам 01, 77 в корреспонденции со счетом 84 «нераспределенная прибыль (убыток)» на сумму 1 100 тыс. рублей (стр. баланса 1370).

Сумма корректировки по счету 01 «основные средства» составляет 1 375 тыс. рублей.

Сумма корректировки по счету 77 «отложенные налоговые обязательства» составляет 275 тыс. рублей.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год были отражены скорректированные данные 2021 года по счетам 01 (стр. баланса 1150), 77 (стр. баланса 1420) и 84 (стр. 1370 бухгалтерского баланса) в сумме 1 100 тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах за 2022 год скорректированные данные за 2021 год отражены в части расчета совокупного финансового результата периода по строке 2500 в сумме 1 100 тыс. рублей.

В отчете об изменениях капитала в разделе 2 отражены изменения Учетной политики в части корректировки капитала за 2021 год по строке 3410 на сумму 1 100 тыс. рублей.

2.3. Выручка от деятельности (без учета НДС) в 2022 году составила 433 016 тыс. руб.

2.4. Себестоимость включает в себя прямые и косвенные затраты – (401 733) тыс. руб., в т. ч.:

- расходы на оплату труда - (148 731) тыс. рублей,
- резерв ежегодных отпусков в части расходов на оплату труда составил (19 533) тыс. рублей;
- страховые взносы – (26 762) тыс. рублей,
- резерв ежегодных отпусков в части страховых взносов составил – (3 773) тыс. рублей,
- услуги сторонних организаций, вознаграждения физическим лицам по договорам подряда – (187 512) тыс. рублей,
- арендная плата – (6 580) тыс. рублей,
- материальные расходы – (2 115) тыс. рублей,
- расходы на ДМС сотрудников организации – (1 441) тыс. рублей,
- информационные, консультационные услуги – (1 448) тыс. рублей,
- стационарная связь и интернет – (542) тыс. рублей,
- амортизация ОС и НМА – (634) тыс. рублей;
- амортизация ППА (право пользования объектом аренды) – (1 616) тыс. рублей;
- командировочные расходы – (587) тыс. рублей,
- прочее – (459) тыс. рублей

Проценты к получению – 5 655 тыс. рублей, в т. ч.:

- проценты по депозитам и на остаток расчетного счета – 5 558 тыс. рублей,
- проценты, начисленные по займам выданным – 97 тыс. рублей.

Проценты к уплате – (476) тыс. рублей - величина процентов, сформированная из произведения обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, в соответствии с ФСБУ 25/2018.

2.5. Прочие доходы – 6 713 тыс. рублей, в т. ч.:

- доходы, связанные с положительной курсовой разницей – 4 948 тыс. руб.,
- доходы, полученные со сдачей имущества в аренду – 993 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки к получению – 517 тыс.руб;
- прочие доходы – 255 тыс. руб.

2.6. Прочие расходы – (12 577) тыс. рублей, в т. ч:

- отрицательная курсовая разница – (5 467) тыс. рублей,
- отчисление в резерв по сомнительным долгам – (50) тыс. рублей;
- расходы сторонних организаций по аннулированным сделкам с Федеральным агентством по управлению государственным имуществом (Росимущество) по продаже имущества на аукционе являются внереализационными расходами (на основании пп. 11 п. 1 ст. 265 НК РФ) - (1 545) тыс. рублей;
- прочие расходы, не принимаемые для целей налогового учета - (784) тыс. рублей;
- услуги банка составили (225) тыс. рублей;
- штрафы, пени, неустойки к уплате – (591) тыс. рублей;
- прочие расходы – (206) тыс. рублей.

2.7. Прибыль до налогообложения составляет 30 598 тыс. руб.

2.8. Текущий налог на прибыль составляет (10 847) тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств составляет (419) тыс. руб.,  
в т. ч. в части:

- Незавершенное производство – 484 тыс. руб.,
- Арендные обязательства – (65) тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов составляет 3 309 тыс. руб., в т. ч. в части:

- Оценочные обязательства и резервы – 4 023 тыс. руб.
- Доходы будущих периодов – (766) тыс. руб.,
- Амортизация ОС – 52 тыс. руб.

2.9. Чистая прибыль 2022 года составляет 23 479 тыс. руб.

2.10. Дополнительные акции в 2022 году не выпускались.

2.11. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 277 078 тыс. руб., в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков в размере 269 503 тыс. руб. Сумма задолженности отражена за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам 76 тыс. руб.;
- авансы, выданные поставщикам по договорам - 5 173 тыс. руб.;
- обеспечение исполнения договора – 351 тыс. руб.,
- задолженность прочих дебиторов – 2 051 тыс. руб.

2.12. Краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года включают в себя:

2.12.1. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 289 888 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам - 86 594 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков – 9 225 тыс.руб.,
- задолженность по налогам - 99 600 тыс. руб. за 4 кв. 2022г.;

- задолженность прочих кредиторов.- 97 469 тыс. рублей, в том числе задолженность по оплате труда за декабрь – 75 762 тыс. рублей.

2.12.2. Оценочные обязательства в части созданного резерва по предстоящим отпускам – 22 675 тыс. рублей.

2.13. Долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 12 990 тыс. рублей, в том числе:

- по строке 1450 баланса указаны арендные обязательства в соответствии с ФСБУ 25/2020 в размере 12 136 тыс. рублей.

2.14. Чистые активы Общества на 31.12.2022 года составили 80 857 тыс. руб.

2.15. Обществом в 2022 году арендованы (на основании договоров аренды) помещения в г.Москве и в г.Санкт-Петербурге (представительство АО АПИ).

Стоимость арендованных помещений, находящихся на забалансовом счете, на 01.01.2022 года составляет 9 088 тыс. руб.

Стоимость арендованных помещений, находящихся на забалансовом счете, на 31.12.2022 года составляет 8 864 тыс. руб.

2.16. Общество с 01.01.2022 года осуществляет бухгалтерский учет в соответствии с ФСБУ 06/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2020 «Бухгалтерский учет аренды».

Остаточная стоимость ОС на 01.01.2022 года составила 2 241 тыс. рублей.

В течение 2022 года поступили ОС в размере 14 172 тыс. рублей, из которых 14 139 тыс. рублей составили ППА (право пользования объектом аренды).

Амортизация ОС за 2022 год составила (2 233) тыс. рублей, из которых 1 616 тыс.рублей составила амортизация ППА.

В течение 2022 года было произведено выбытие (списание) ОС из-за неустранимых неисправностей, а также неспособности приносить Обществу экономические выгоды в будущем в размере 97 тыс. рублей.

Остаточная стоимость ОС, находящихся на балансе Общества на 31.12.2022г., составляет 14 334 тыс. рублей.

В составе ОС Общества – компьютерная, организационная техника, автомобиль, право пользования объектом аренды (ППА).

2.17. Остаточная стоимость НМА на 01.01.2022 года составляла 62 тыс. руб.;

Поступление объектов НМА в 2022 году отсутствовало.

Амортизация НМА за 2022 год составила (17) тыс. руб.

Остаточная стоимость НМА, находящихся на балансе Общества на 31.12.2022 г., составляет 45 тыс. руб.

В составе НМА Общества – корпоративный интернет-сайт, товарный знак.

2.18. Финансовые вложения (внеоборотные активы Общества):

По строке 1170 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. отражена сумма в размере 70 тыс. рублей - доля в уставном капитале дочерних организаций.

2.19. Финансовые вложения (оборотные активы Общества):

На 31.12.2022 года по строке «Финансовые вложения» (в разделе баланса «Оборотные активы») показатель для отражения отсутствует.

2.20. В Отчете о движении денежных средств показатель по строке 4129 включает в себя задатки, возвращенные участникам аукционов по продаже Федерального имущества в

рамках реализации полномочий АО АПИ как Агента по Агентскому договору №01-04/48 от 24.06.2021г. с Росимуществом.

### **3. Оценочные обязательства и резервы.**

3.1. На 31.12.2022 года начислен резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 76 тыс. рублей в связи с наличием просроченной и не обеспеченной со стороны ООО «М10-Ойл» задолженности.

3.2. На 31.12.2022 года сформировано оценочное обязательство по оплате ежегодных отпусков в сумме 22 675 тыс. рублей.

3.3. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

### **4. Обеспечения обязательств и платежи выданные.**

4.1. На 31.12.2022 отражена информация об обеспечении обязательств, выданных:

- по исполнению договора по разработке ТЭО участия г. Москвы в субъектах хозяйственной деятельности для нужд Департамента городского имущества г. Москвы в размере 179 тыс. рублей;
- обеспечение гарантийных обязательств по контракту №140-20Б от 14.01.21г. по разработке ТЭО участия г. Москвы в субъектах хоз.деятельности в размере 172 тыс. рублей.

### **5. Существенные события после отчетной даты.**

5.1. Существенных событий после отчетной даты 31.12.2022, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не было.

5.2. После отчетной даты 31.12.2022 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние:

- комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями,
- меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление,
- ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Указанные обстоятельства приводят к разрыву, недостатку и нестабильности потребительского спроса и, соответственно, к замедлению экономического роста. В 2023 году сохраняются риски усиления вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2022 году альтернативных производственных связей.

5.3. В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения складывающейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает необходимые меры для поддержания устойчивости деятельности и не ожидает существенного обострения негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в ближайшем будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют;
- не имеет займов в иностранной валюте.

Вместе с тем, неопределенность и сложность ситуации не позволяет в полной мере оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении. Дальнейшие последствия складывающейся экономической ситуации сложно спрогнозировать в окончательных параметрах, и текущие ожидания и оценки руководства Общества на данном этапе развития Общества могут отличаться от фактических результатов Общества в прогнозный период.

#### **6. Информация по прекращаемой деятельности**

Деятельность Общества в 2022 году не прекращалась. В 2023 году прекращение деятельности не планируется.

#### **7. Допущение о непрерывности деятельности.**

Общество на конец отчетного года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности.

**8. В 2022 году Общество не распределяло чистой прибыли и дивидендов акционерам не выплачивало.**

#### **9. Аффилированные лица:**

9.1. Генеральный директор АО АПИ Симонян Николай Камоевич является аффилированным лицом как лицо, входящее в органы управления Акционерным обществом.

9.2. Физические лица – члены Совета директоров АО АПИ являются аффилированными лицами как лица, входящие в органы управления Акционерным обществом:

- Ройзенгурт Леонид Давидович;
- Симонян Николай Камоевич;
- Сланевская Анна Ивановна;
- Котова – Смоленская Анна Михайловна.

9.3. ООО «Резервтрастком» является аффилированным лицом как юридическое лицо, владеющее долей в уставном капитале АО АПИ - 82,6817%

9.4. АО АПИ владеет долей в уставном капитале ООО «СК-Инвест», ИНН 2626043491 в размере 50% и является аффилированным лицом по следующему основанию:  
Юридическое лицо, в котором Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов.

#### **10. Операции со связанными сторонами.**

10.1. Операции со связанными сторонами в 2022 году не осуществлялись.

10.2. Вознаграждение за 2022 год основному управленческому персоналу составляет:

Основной управленческий персонал	Краткосрочные начисления с учетом страховых взносов и ДМС
4 человек	31 480 тыс. рублей

Долгосрочные выплаты не осуществлялись.

## 11. Бенефициарные владельцы АО АПИ:

11.1. Генеральный директор АО АПИ Симонян Николай Камоевич является бенефициарным владельцем как лицо, входящее в органы управления Акционерного общества.

11.2. Председатель совета директоров АО АПИ Ройзенгурт Леонид Давидович является бенефициарным владельцем как лицо, входящее в органы управления Акционерного общества.

11.3. Генеральный директор ООО «РЕЗЕРВТРАСТКОМ» Карпов Дмитрий Юрьевич является бенефициарным владельцем как лицо, действующее от имени акционера Общества, владеющего пакетом акций, превышающих 25% уставного капитала Общества, и имеющее возможность контролировать его действия.

Генеральный директор  
АО «Агентство Прямых Инвестиций»

14.02.2023г.



Симонян Н.К.