



ПОЯСНЕНИЯ

к формам годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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 2023 году не происходило.

Основной вид деятельности в 2023 году:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД2 70.22).
Для основного вида деятельности лицензия не требуется.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 43 человек.

Средняя численность за 2023 год составляет 47 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 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 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) не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В учетную политику Общества на 2023 год не 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.

В 2023 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 2023г. 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.

В случаях, когда Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно, с отражением стоимости предмета аренды за балансом.

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 2023 года соответствуют данным бухгалтерского баланса на конец 2022 года
- В отчете о финансовых результатах за 2023 год сравнительные данные за предшествующий год соответствуют данным отчета о прибылях и убытках за 2022 год.

В отчетном периоде не были внесены изменения в Учетную политику. 30.09.2023г. были скорректированы остатки по счетам, 77 и 09 в корреспонденции со счетом 84 «нераспределенная прибыль (убыток)». Остатки были перераспределены между счетами 77 и 09 в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н).

2.2. Выручка от деятельности (без учета НДС) в 2023 году составила 405 842 тыс. руб.

2.3. Себестоимость включает в себя прямые и косвенные затраты – (378 637) тыс. руб., в т. ч.: руб.

- расходы на оплату труда - (96 004) тыс. руб.,
- резерв ежегодных отпусков в части расходов на оплату труда составил (12 818) тыс. руб.;
- страховые взносы – (17 149) тыс. руб.,
- резерв ежегодных отпусков в части страховых взносов составил – 2 083) тыс. руб.,
- услуги сторонних организаций, вознаграждения физическим лицам по договорам подряда – (229 854) тыс. руб.,
- арендная плата – (3 105) тыс. руб.,
- материальные расходы – (1 521) тыс. руб.,
- расходы на ДМС сотрудников организации – (1 521) тыс. руб.,
- информационные, консультационные услуги – (2 386) тыс. руб.,
- стационарная связь и интернет – (646) тыс. руб.,
- амортизация ОС и НМА – (610) тыс. руб.;
- амортизация ППА (право пользования объектом аренды) – (4 848) тыс. руб.;
- командировочные расходы – (1 266) тыс. руб.,
- прочее – (826) тыс. руб.

Проценты к получению – 10 588 тыс. руб., в т. ч.:

- проценты по депозитам и на остаток расчетного счета – 10 571 тыс. руб.,
- проценты, начисленные по займам выданным – 17 тыс. руб.

Проценты к уплате – (1 121) тыс. руб. - величина процентов, сформированная из произведения обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, в соответствии с ФСБУ 25/2018.

2.4. Прочие доходы – 8 035 тыс. руб., в т. ч.:

- доходы, связанные с положительной курсовой разницей – 3 772 тыс. руб.,
- доходы, полученные со сдачей имущества в аренду – 1 170 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки к получению – 1 623 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ "МЕТРОПОЛЬ" (ИНН 7706754732, КПП 770601001) в связи с истечением срока исковой давности – 850 тыс. руб.;
- прочие доходы – 620 тыс. руб.

2.5. Прочие расходы – (5 710) тыс. руб., в т. ч.:

- отрицательная курсовая разница – (1 312) тыс. руб.,
- прочие расходы, не принимаемые для целей налогового учета - (1 291) тыс. руб., в т.ч. - списан вклад 50% доли в уставном капитале ООО «СК-ИНВЕСТ» (ИНН 2626043491, КПП 262601001) (по выписке из ЕГРЮЛ №ЮЭ9965-24-10092420 от 30.01.2024г. данная организация была исключена из ЕГРЮЛ 29.06.2023г. (ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 2232600299446 от 29.06.2023г.). - 50 тыс. рублей.
- услуги банка составили (502) тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки к уплате – (2 179) тыс. руб.;
- прочие расходы – (424) тыс. руб.

2.6. Прибыль до налогообложения составляет 38 996 тыс. руб.

2.7. Текущий налог на прибыль составляет (7 163) тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств составляет (240) тыс. руб.,

в т. ч. в части:

- Незавершенное производство – 10 тыс. руб.,
- Основные средства – (203) тыс.руб. Проценты по Арендным обязательствам – (47) тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов составляет 175 тыс. руб., в т. ч. в части:

- Оценочные обязательства и резервы – 333 тыс. руб.
- Доходы будущих периодов – (138) тыс. руб.,
- Расходы будущих периодов – (14) тыс. руб.

Арендные обязательства – (282) тыс.руб.

2.8. Чистая прибыль 2023 года составляет 30 987 тыс. руб.

2.9. Дополнительные акции в 2023 году не выпускались.

2.10. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 179 614 тыс. руб., в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков в размере 173 350 тыс. руб. Сумма задолженности отражена за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам 76 тыс. руб.;
- авансы, выданные поставщикам по договорам - 1 734 тыс. руб.;
- обеспечение исполнения договора – 172 тыс. руб.,
- задолженность прочих дебиторов – 4 358 тыс. руб.

2.11. Краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года включают в себя:

- краткосрочные обязательства по незавершенному производству – 50 тыс. руб.;
- краткосрочные обязательства по нематериальным активам – 6 тыс. руб.;
- краткосрочные обязательства по основным средствам – 1 814 тыс. руб.;
- краткосрочные обязательства по процентам по аренде – 147 тыс. руб.;

2.12.1. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 235 384 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам - 151 658 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков – 7 287 тыс.руб.,
- задолженность по налогам - 38 218 тыс. руб. за 4 кв. 2023г.;
- задолженность прочих кредиторов.- 38 221 тыс. руб., в том числе задолженность по оплате труда за декабрь – 38 220 тыс. руб.

2.12.2. Оценочные обязательства в части созданного резерва по предстоящим отпускам – 14 901 тыс. руб.

2.13. Долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют 10 184 тыс. руб., в том числе:

- по строке 1450 баланса указаны арендные обязательства в соответствии с ФСБУ 25/2020 в размере 8 167 тыс. руб.

2.14. Чистые активы Общества на 31.12.2023 года составили 111 844 тыс. руб.

2.15. Обществом в 2023 году арендованы (на основании договоров аренды) помещения в г.Москве и в г.Санкт-Петербурге (представительство АО АПИ).

Стоимость арендованного помещения в г.Санкт-Петербурге, находящихся на забалансовом счете, на 01.01.2023 года составляет 3 215 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 01.01.2023 года составила 14 334 тыс. руб.

В течение 2023 года ОС не приобретались.

Амортизация ОС за 2023 год составила (5 441) тыс. руб., из которых 4 848 тыс.руб. составила амортизация ППА.

В течение 2023 года было произведено выбытие (списание) ОС из-за неустранимых неисправностей, а также неспособности приносить Обществу экономические выгоды в будущем в размере 50 тыс. рублей.

Остаточная стоимость ОС, находящихся на балансе Общества на 31.12.2023г., составляет 9 181 тыс. руб.

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

2.17. Остаточная стоимость НМА на 01.01.2023 года составляла 45тыс. руб.;

Поступление объектов НМА в 2023 году отсутствовало.

Амортизация НМА за 2023 год составила (16) тыс. руб.

Остаточная стоимость НМА, находящихся на балансе Общества на 31.12.2023 г., составляет 29 тыс. руб.

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

2.18. Финансовые вложения (внеоборотные активы Общества):

По строке 1170 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. отражена сумма в размере 98 тыс. рублей - доля в уставном капитале дочерних организаций.

Изменился состав финансовых вложений. На начало отчетного периода АО АПИ владело 50% доли в уставном капитале ООО «СК-ИНВЕСТ» (ИНН 2626043491, КПП 262601001). По выписке из ЕГРЮЛ №ЮЭ9965-24-10092420 от 30.01.2024г. данная организация была исключена из ЕГРЮЛ 29.06.2023г. (ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 2232600299446 от 29.06.2023г.). В соответствии с ГК РФ вклад АО АПИ в уставной капитал ООО «СК-ИНВЕСТ» в сумме 50 тыс.руб. был списан с бухгалтерского учета.

В 2023г. была приобретена доля в Уставном капитале ООО «АРТИФЕКС ПРОФ» (ИНН 7719838757, КПП 771501001) в размере 5% на сумму 78 тыс. руб.

2.19. Финансовые вложения (оборотные активы Общества):

На 31.12.2023года по строке «Финансовые вложения» (в разделе баланса «Оборотные активы») показатель для отражения отсутствует.

3. Оценочные обязательства и резервы.

3.1. На 31.12.2023 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 31.12.2023 года сформировано оценочное обязательство по оплате ежегодных отпусков в сумме 14 901 тыс. руб.

3.3. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

4. Обеспечения обязательств и платежи выданные.

4.1. На 31.12.2023 отражена информация об обеспечении обязательств, выданных:

- 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. руб.

5. Существенные события после отчетной даты.

5.1. Существенных событий после отчетной даты 31.12.2023, 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 31.12.2023 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.

Указанные обстоятельства приводят к разрыву, недостатку и нестабильности потребительского спроса и, соответственно, к замедлению экономического роста. В 2024 году сохраняются риски усиления вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2023 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.

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 2023 году не прекращалась. В 2024 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 2023 году Общество не распределяло чистую прибыль 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 является аффилированным лицом ООО «АПИ Капитал» как юридическое лицо, владеющее долей в уставном капитале ООО «АПИ Капитал» в размере 20%.

10. Операции со связанными сторонами.

10.1. АО АПИ является связанной стороной с ООО «АПИ Капитал» как лицо, владеющее долей в Уставном капитале в размере 20%. Между АО АПИ и ООО «АПИ Капитал» были заключены Договоры субаренды недвижимого имущества:

- № А-1778/23 от 28.07.2023г.

- № А-1606/22 от 28.08.2022г.

и Договор займа № 6/23 от 17.11.23г.

Иных операций со связанными сторонами в 2023 году не осуществлялись.

10.2. Вознаграждение за 2023 год основному управленческому персоналу составляет:

Основной управленческий персонал	Краткосрочные начисления с учетом страховых взносов и ДМС
4 человека	23 166 тыс. руб.

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»

15.02.2024г.



Симонян Н.К.