

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Партнерские инвестиции»
за 2024 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Партнерские инвестиции» (далее – Общество) за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Информация об Обществе

Полное наименование – Акционерное общество «Партнерские инвестиции».

Место нахождения Общества по уставу – г. Москва.

Фактический адрес Общества – 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1, часть комнаты № 3 Помещения № II.

Данные о государственной регистрации Общества – Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице №012143274 серия 77, государственный регистрационный номер 5107746002491, дата внесения записи 08 декабря 2010 г. Межрайонная инспекция ФНС №46 по г. Москве.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения 05.10.2017 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы №26 по г. Москве ИНН 7714824905/ КПП 772601001.

Основным видом деятельности Общества является вложения в ценные бумаги.

Уставный капитал Общества составляет 773 166 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью и соответствует учредительным документам.

С 16 марта 2023г произошла смена Управляющей компании Закрытым паевым инвестиционным фондом акций «Альтернативные инвестиции» (единственный акционер).

Новая управляющая компания – ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом акций «Альтернативные инвестиции».

По состоянию на 31.12.2022 г. (и на 31.12.2021г.) управляющей компанией являлось Акционерное общество УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом акций «Альтернативные инвестиции».

Ведение реестра акционеров Общества осуществляет Акционерное общество «Новый регистратор» (ОГРН 1037719000384, лицензия на право ведения реестров владельцев именных ценных бумаг №045-13951-000001 выдана 30 марта 2006 г. Федеральной службой по финансовым рынкам РФ).

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

- Среднесписочная численность на 31.12.2024 г. составила 2 человека.
- Среднесписочная численность на 31.12.2023 г. составила 2 человека.
- Среднесписочная численность на 31.12.2022 г. составила 2 человека.

С 15 марта 2019 г. Генеральным директором Общества избрана Полюга Оксана Ивановна сроком на 5 (пять) лет (полномочия продлены Решением № 1/24 от 13.03.2024г.).

2. Управление Обществом

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Совет директоров в 2024г. и 2023г. не формировался.

Решение № 2/24 Единственного акционера Общества от 26.06.2024 г.

Решение № 1/23 Единственного акционера Общества от 29.06.2023 г.

Решением № 2/24 Единственного акционера Общества от 26.06.2024 г. избрана ревизионная комиссия Общества до следующего годового общего собрания акционеров в составе: Садыкова Юлия Николаевна – руководитель ревизионной комиссии, Кострикина Ирина Николаевна – член ревизионной комиссии.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета Общества устанавливаются на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федеральным законом от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».
- ✓ Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
- ✓ ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).
- ✓ Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998 г.
- ✓ Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
- ✓ Планом счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению (утверждено Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н) – Приложение №1 к настоящему Положению.
- ✓ Федеральным законом от 22.04.1996 №39–ФЗ «О рынке ценных бумаг».
- ✓ Другими нормативными материалами.

3.2. С 01.01.2022 г. учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и в налоговом учете Общества начисляется линейным методом. Переоценка не производится.

Срок полезного использования ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, при отсутствии данных в классификаторе способ полезного использования определяется на основе имеющейся у Общества документации или доступной информации.

3.3. «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальной величины исходя из срока использования предмета аренды. Ставка дисконтирования устанавливается в размере ключевой ставки Банка России на дату первоначального признания.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация может принять решение о непризнании активов и обязательств по аренде, в случаях, когда влияние на отчетность Организации будет не существенным.

3.4. В Обществе создаются резервы по сомнительным долгам. Создание резерва утверждается приказом руководителя. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Формирование резерва по сомнительным долгам производится на основании инвентаризации расчетов, осуществляемой по состоянию на 31 декабря отчетного года. Сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных не использованных отпусков работникам в размере сумм накопленных, но не использованных по состоянию на конец периода дней отпуска. Ежемесячно Общество производит отчисления для формирования оценочного обязательства по отпускам в размере 7,94% от Фонда оплаты труда и исчисленных страховых взносов. На последний день года сумма резерва корректируется в соответствии с фактическим количеством накопленных дней отпуска у сотрудников по состоянию на конец года.

3.5. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н (в редакции от 27.04.2012 г.).

К финансовым вложениям Общества относятся государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочее.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки, т.е. по последней котировке, рассчитанной организатором торговли или по первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. В случае выбытия финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, часть из которых была приобретена в период после проведения последней переоценки, используется метод ФИФО.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость при выбытии, оцениваются по первоначальной стоимости первых во времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценивание финансовых вложений создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции от 27.04.2012 г.). Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам проверки на обесценение финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на конец отчетного года при наличии признаков обесценения.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Общество отражает финансовые вложения (акции, приобретенные для дальнейшей перепродажи, краткосрочные долговые ценные бумаги, долговые ценные бумаги, приобретенные для дальнейшей перепродажи, краткосрочные займы, займы, по которым предполагается уступка права требования, срок погашения, которых не превышает одного года) как краткосрочные. Общество отражает финансовые вложения (паи (доли) в уставном капитале других организаций, акции дочерних и зависимых организаций, акции, приобретенные в целях их удержания в течение неопределенного срока, облигации и другие долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, если оно ожидается более чем через 12 месяцев, займы, выданные на длительный срок (более 12 месяцев), по которым не предполагается уступка права требования) как долгосрочные.

3.6. Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет три месяца (банковский депозит до востребования, финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе не более трех месяцев, срочные банковские депозиты, сроком не более трех месяцев). Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» и показатель строки «Финансовые вложения» не формирует.

3.7. Учет доходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» №9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н (в редакции от 27.04.2012 г.).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся поступления, связанные вложениями в ценные бумаги, а также участием в уставных капиталах других организаций, включая:

- проценты
- дивиденды
- и иные доходы по ценным бумагам.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

3.8. Учет расходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» №10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (в редакции от 27.04.2012 г.).

Общехозяйственные расходы являются для целей бухгалтерского учета управленческими расходами и отражаются на счете «Общехозяйственные расходы».

Расходы, учтенные на счете «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета «Управленческие расходы». К указанным расходам относятся: заработная плата, страховые взносы, арендные платежи, юридические и консультационные расходы, общехозяйственные расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам и т.п.

3.9. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. (в редакции от 27.04.2012 г.).

Задолженность по кредитам и займам подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Организация, осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, если срок погашения по договору займа или кредита не превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3.10. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Величина налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.

3.11. Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, размещенные депозиты, займы классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как текущие денежные потоки.

Подходы для свернутого представления денежных потоков.

Пунктом 16 ПБУ 23/2011 установлено, что денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Пунктом 17 ПБУ 23/2011 установлено, что денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

4. Раскрытие информации по строкам бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (стр. 1150 бухгалтерского баланса)

Общество арендует помещение по адресу: 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1, часть комнаты № 3 Помещения № II и планирует арендовать в дальнейшем.

В качестве основных средств Общество классифицирует право пользования аренды офисного помещения с единовременным признанием обязательств по аренде.

Оценка права аренды произведена по состоянию на 31.12.2024 г. Первоначальная стоимость права аренды составила 225 тыс. руб. Срок договора аренды определен 3 года.

Право пользования активом отражено по строке 1152 бухгалтерского баланса: на 31.12.2024 г. – 225 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. Общество учитывало арендуемое нежилое помещение на забалансовым счете.

4.2. Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса)

Таблица 4.2.1. Расшифровка строки 1171 бухгалтерского баланса «Доли в уставных капиталах других организаций»

Финансовое вложение в долю в уставном капитале Российского юридического лица	2024 год		2023 год	
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Доля в уставном капитале – 19,7142 %	601 283	601 283	601 283	601 283
ИТОГО	601 283	601 283	601 283	601 283

За период 2024 и 2023 гг. резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений Обществом не создавался.

4.3. Финансовые вложения (стр. 1240, 1241 бухгалтерского баланса)

Таблица 4.3.1 Расшифровка строки 1241 бухгалтерского баланса «Долговые ценные бумаги»

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Облигации федерального займа	682 364	629 109	734 082	682 364
ИТОГО	682 364	629 109	734 082	682 364

Таблица 4.3.2 Расшифровка строки 1236 бухгалтерского баланса «Начисленный купонный доход по облигациям»

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Купонный доход по облигациям федерального займа	23 879	24 214	23 716	23 879
ИТОГО	23 879	24 214	23 716	23 879

По состоянию на 31.12.2024г. в собственный инвестиционный портфель Общества входят облигации федерального займа, имеющие текущую рыночную стоимость по данным Московской биржи (стоимость определена на 31.12.2024г.).

4.4. Денежные средства (стр. 1250 бухгалтерского баланса)

Денежные средства в иностранной валюте за период 2024г., 2023г. на расчетных счетах Общества отсутствовали. Депозитных договоров в рублях и иностранной валюте за период 2024 г., и 2023 г. Общество не заключало.

4.5. Уставный капитал (стр. 1310 бухгалтерского баланса).

Уставный капитал Общества составляет 773 166 тыс. рублей.
Увеличения и (или) уменьшения уставного капитала Общества в 2024г. и 2023г. не происходило.

4.6. Резервный капитал (стр. 1360 бухгалтерского баланса)

Величина резервного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 7 618 тыс. рублей.

Величина резервного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 7 618 тыс. рублей.

Величина резервного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляла 5 542 тыс. рублей. Решением 1/23 Единственного акционера Общества от 29.06.2023 года часть чистой прибыли, полученной Обществом за 2022 года, была направлена на формирование резервного капитала в размере 2 075 тыс. рублей.

4.7. Нераспределенная прибыль (стр. 1370 бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31.12.2024 г. нераспределенная прибыль Общества составила 60 711 тыс. руб. Величина нераспределенной прибыли Общества отражена нарастающим итогом. В 2024 г. дивиденды Обществом не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2023 г. нераспределенная прибыль Общества составила 65 564 тыс. руб. Величина нераспределенной прибыли Общества отражена нарастающим итогом за вычетом сформированного в 2023 г. резервного капитала в размере 2 075 тыс. руб. Убыток за 2023 г. составляет 22 061 тыс. руб. Дивиденды в 2023 г. Обществом не выплачивались.

4.8. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 бухгалтерского баланса)

Таблица 4.8.1. Расшифровка строки 1411 бухгалтерского баланса «Полученные долгосрочные займы»

2024 год				2023 год			
На начало периода		На конец периода		На начало периода		На конец периода	
Сумма займа	Погашен	Сумма займа	Срок погашения по договору	Сумма займа	Погашен	Сумма займа	Срок погашения по договору
130 000	9 800	120 200	25.01.2027	130 000	-	130 000	25.01.2027
128 500	-	128 500	25.01.2027	134 000	-	128 500	25.01.2027
236 000	-	236 000	25.01.2027	236 000	-	236 000	25.01.2027
494 500	ИТОГО	484 700	ИТОГО	500 000	ИТОГО	494 500	ИТОГО

Все займы привлечены от прочих связанных сторон.

По строке 1412 отражены проценты по полученным долгосрочным займам, срок погашения процентов по всем займам 25.01.2027г.

4.9. Оценочные обязательства (стр. 1540 бухгалтерского баланса)

По строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства по оплате отпусков. Оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков работников формируются ежемесячно. Расчета сумм оценочных обязательств в отношении отпускных организации определяется нормативным методом.

4.10. Прочая информация.

На 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г. в учете отсутствует сомнительная задолженность, резерв по сомнительным долгам не формировался.

На 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г. у Общества отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

5. Раскрытие информации по строкам отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (стр. 2110, 2120, 2100 отчета о финансовых результатах)

Доходы по обычным видам деятельности за 2024 г. и 2023 г. отсутствовали.

5.2. Управленческие расходы (стр. 2220 отчета о финансовых результатах)

Таблица 5.2.1. Расшифровка строки 2220 Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	2024 год	2023 год
– <i>Аренда помещений</i>	(97)	(89)
– <i>Информация, обязательная к раскрытию в СМИ</i>	(2)	(2)
– <i>Оценочное обязательство по оплате отпусков</i>	(39)	(39)
– <i>Расходы на аудит</i>	(120)	(120)
– <i>Расходы на оплату труда</i>	(515)	(527)
ИТОГО	(773)	(777)

5.3. Проценты к получению, уплате (стр. 2320, 2330 отчета о финансовых результатах)

Таблица 5.3.1. Расшифровка строки 2320 отчёта о финансовых результатах «Проценты к получению»

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Проценты по неснижаемому остатку на расчетном счете	6 356	3 498
Проценты на остаток денежных средств на счете брокера	12 655	4 795
НКД начисленный	60 705	60 534
ИТОГО	79 716	68 827

По строке 2330 за 2024–2023 гг. отражены проценты к уплате по полученным займам.

5.4. Расчеты по налогу на прибыль (стр. 2300, 2410, 2411, 2412 отчета о финансовых результатах)

В результате увеличения с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года. Эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Таблица 5.4.1. Расчет по налогу на прибыль

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, в т.ч.	(21 170)	(31 360)
облагаемая по ставке 20%	(81 875)	(91 894)
облагаемая по ставке 15%	60 705	60 534
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	7 269	9 299
ПНР/ПНД	-	-
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР), в т.ч.:	16 317	9 299
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР)	(9 106)	(9 080)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в т.ч.:	25 423	18 379
<i>Изменение отложенного налога на прибыль по ставке 20%, в т.ч.</i>	<i>16 375</i>	<i>18 379</i>
- Изменение ОНА	16 375	11 807
- Изменение ОНО	-	6 572
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	9 048	-

5.5. Совокупный финансовый результат периода (стр. 2500 отчета о финансовых результатах)

В результате хозяйственной деятельности в 2024 г. Обществом получен убыток в размере 4 853 тыс. рублей. В результате хозяйственной деятельности в 2023 г. Обществом получен убыток в размере 22 061 тыс. рублей.

Базовая прибыль/убыток на акцию (стр. 2900 отчета о финансовых результатах):

- по итогам 2024 г. убыток составил 42 рубля;
- по итогам 2023 г. прибыль составила 192 рубля;

Факторов, разводняющих прибыль на акцию в 2024 и 2023 гг. не было.

5.6 Прочая информация

Чистые активы Общества по состоянию на:

- 31.12.2024 г. составляют 841 495 тыс. рублей.
- 31.12.2023 г. составляют 846 348 тыс. рублей.
- 31.12.2022 г. составляют 868 409 тыс. рублей.

6. Раскрытие информации по строкам отчета о движении денежных средств

В «Отчете о движении денежных средств» за 2024г денежные потоки свернуто не отражались.

В «Отчете о движении денежных средств» за 2023г по строке 4125 свернуто отражены операции по расчетам с брокером.

Таблица 6.1. Расшифровка строки 4323 отчета о движении денежных средств

Показатель	2024 год	2023 год
Частичное погашение ранее полученного займа от юридического лица	9 800	5 500

7. Операции со связанными сторонами

Таблица 7.1. Информация о расчетах с основным управленческим персоналом

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Отражение указанного показателя в бухгалтерской отчетности
Вознаграждение основному управленческому персоналу (оплата труда)	221	224	строка 2221 отчета о финансовых результатах строка 4122 ОДДС
Страховые взносы во внебюджетные фонды	66	67	строка 2222 отчета о финансовых результатах строка 4125 ОДДС

К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор.

7.1. Операции со связанными сторонами

Отражение операций в финансовой отчетности.

В таблице ниже указаны остатки и обороты по операциям со связанными сторонами.

Бухгалтерский баланс

На 31.12.2024 г. (тыс. руб.)

Строки баланса	Единственный акционер Общества	Прочие связанные стороны	Итого
Доля в уставном капитале ООО (строка 1171)	-	601 283	601 283
Проценты по договору банковского счета МНО (строка 1233)	-	188	188
Проценты по неснижаемому остатку на счете брокера (строка 1234)	-	3 422	3 422
Денежные средства на брокерском счете (строка 1235)	-	65 026	65 026
Расчетный счет (строка 1251)	-	45 901	45 901
Займы полученные (строка 1411)	-	484 700	484 700
Проценты по полученным займам (строка 1412)	-	87 402	87 402

На 31.12.2023 г. (тыс. руб.)

Строки баланса	Единственный акционер Общества	Прочие связанные стороны	Итого
Доля в уставном капитале ООО (строка 1171)	-	601 283	601 283
Проценты по договору банковского счета МНО (строка 1233)	-	95	95
Расчетный счет (строка 1251)	-	7 371	7 371
Займы полученные (строка 1411)	-	494 500	494 500
Проценты по полученным займам (строка 1412)	-	71 010	71 010

На 31.12.2022 г. (тыс. руб.)

Строки баланса	Единственный акционер Общества	Прочие связанные стороны	Итого
Доля в уставном капитале ООО (строка 1171)	-	601 283	601 283
Проценты по договору банковского счета МНО (строка 1233)	-	210	210
Расчетный счет (строка 1251)	-	52 351	52 351
Займы полученные (строка 1411)	-	500 000	500 000
Проценты по полученным займам (строка 1412)	-	44 116	44 116

Отчет о финансовых результатах

За 2024 г. (тыс. руб.)

Строки Отчета	Единственный акционер Общества	Прочие связанные стороны	Итого
Проценты на остаток денежных средств на расчетном счете (строка 2320)	-	6 356	6 356
Проценты на остаток денежных средств, брокер (строка 2320)	-	10 597	10 597
Проценты к уплате по долгосрочным займам (строка 2330)	-	46 522	46 522
Комиссия банка (строка 2351)	-	21	21
Комиссии депозитария (строка 2353)	-	172	172

За 2023 г. (тыс. руб.)

Строки Отчета	Единственный акционер Общества	Прочие связанные стороны	Итого
Проценты на остаток денежных средств на расчетном счете (строка 2320)	-	3 497	3 497
Проценты к уплате по долгосрочным займам (строка 2330)	-	47 331	47 331
Комиссия банка (строка 2351)	-	19	19

Отчет о движении денежных средств

За 2024 г. (тыс. руб.)

Строки Отчета	Единственный акционер Общества	Прочие связанные стороны	Итого
Поступление процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете (строка 4114)	-	6 263	6 263
Поступление денежных средств с брокерского счета (строка 4115)	-	49 300	82 155
Комиссия банка (строка 4121)	-	21	21
Погашение займов (строка 4323)	-	9 800	9 800

Строки Отчета	Единственный акционер Общества	Прочие связанные стороны	Итого
Погашение процентов по займам полученным (строка 4123)	-	30 130	30 130
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (строка 4450)	-	7 371	7 371
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500)	-	45 901	45 901

За 2023 г. (тыс. руб.)

Строки Отчета	Единственный акционер Общества	Прочие связанные стороны	Итого
Поступление процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете (строка 4114)	-	3 612	3 612
Комиссия банка (строка 4121)	-	19	19
Проценты по займам, уплаченные (строка 4123)	-	20 438	20 438
Возврат займов (строка 4323)	-	5 500	5 500
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (строка 4450)	-	52 351	52 351
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500)	-	7 371	7 371

Иные операции со связанными сторонами в 2024 и 2023 г. у Общества отсутствовали.

8. События после отчетной даты

Событий, после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания пояснений за отчетный год не имеет.

9. Прочая информация

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2024 года. Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово – хозяйственную деятельность АО «Партнерские инвестиции» состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Общество не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика в течение 2024 г. и 2023 г.

Проверки контролирующими органами не производились.

В процессе своей деятельности Общество в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации. С февраля 2022 года западные страны ввели и продолжают вводить в отношении России огромное количество пакетов антироссийских санкций, направленных на дестабилизацию экономики страны. В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете на Московской бирже, были приостановлены.

Несмотря на нестабильную общеэкономическую ситуацию, Общество не видит угрозы для непрерывности ведения бизнеса.

Общество не планирует в обозримом будущем изменять условия или прекращать деятельность.

10. Сведения об утверждении отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год от 01.07.2025 г. выпущена взамен бухгалтерской (финансовой) отчетности от 31.03.2025 г. в связи с необходимостью внесения дополнений с целью более качественного раскрытия информации в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, в том числе об операциях со связанными сторонами.

Генеральный директор
АО «Партнерские инвестиции»

«01» июля 2025 г.



/О.И. Полюга/