ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

АО "ПАРТНЕРС КЭПИТАЛ"

ИНН:7707481365
ОГРН:1227700921733
Юридический адрес: 127030, город Москва, Сущёвская ул, д. 27 стр. 2, помещ. 3/3/3 офис 202
Вид экономической деятельности: 70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

---

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация об организации

Акционерное общество "Партнерс Кэпитал" (далее - Организация) осуществляет деятельность в сфере консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Организация зарегистрирована 29.12.2022 с основным видом деятельности по ОКВЭД 70.22 "Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления".

Организация является субъектом малого и среднего предпринимательства согласно Федеральному закону от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и применяет упрощенную систему бухгалтерского учета и упрощенные формы бухгалтерской отчетности.

1.2. Основа составления отчетности

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.2022 № 176н
- Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), действующих в Российской Федерации

Бухгалтерская отчетность составлена на основании данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и учетной политикой Организации.

1.3. Состав бухгалтерской отчетности

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год включены:

1. Бухгалтерский баланс по форме 0710001

2. Отчет о финансовых результатах по форме 0710002
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не представляются в составе упрощенной бухгалтерской отчетности, поскольку информация не является существенной для пользователей отчетности.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Основные положения учетной политики

Учетная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя и соответствует требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

2.2. Основные способы и методы ведения бухгалтерского учета

Объект учета	Способ учета
Основные средства (ФСБУ 6/2020)	Учет ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом
Запасы (ФСБУ 5/2019)	Учитываются по фактической себестоимости приобретения. Списание производится по методу средней себестоимости
Денежные средства	Учитываются на счетах 50, 51 в рублях по номинальной стоимости
Расчеты с контрагентами	Отражаются на счетах 60, 62, 76 на дату возникновения обязательств
Доходы и расходы	Признаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99
Уставный капитал	Отражается в размере, определенном учредительными документами
Налог на прибыль	Организация применяет общую систему налогообложения

2.3. Изменения в учетной политике

В 2025 году существенных изменений в учетную политику не вносилось. Организация продолжает применять упрощенную систему бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства для субъектов малого и среднего предпринимательства.

3. АНАЛИЗ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 внеоборотные активы Организации представлены финансовыми вложениями.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Финансовые вложения	236 000	236 000	0
Итого внеоборотные активы	**236 000**	**236 000**	**0**

Пояснения к финансовым вложениям (ФСБУ 25/2018):

Финансовые вложения на 31.12.2025 составляют 236 000 тыс. руб. и представлены долгосрочными вкладами в уставные капиталы других организаций.

- Вклад в организацию 1: 155 000 тыс. руб.
- Вклад в организацию 2: 81 000 тыс. руб.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости и не переоцениваются. Признаки обесценения финансовых вложений не выявлены. Изменений в составе и стоимости финансовых вложений в 2025 году не происходило.

3.2. Оборотные активы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Денежные средства	22	61	-39
Прочие оборотные активы	0	0	0
Итого оборотные активы	**22**	**61**	**-39**

Пояснения к денежным средствам:

Денежные средства на расчетных счетах Организации на 31.12.2025 составили 22 тыс. руб. против 61 тыс. руб. на конец 2024 года. Снижение на 39 тыс. руб. связано с операционной деятельностью Организации.

Запасы, дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствуют.

3.3. Совокупные активы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение, %
Внеоборотные активы	236 000	236 000	0,0
Оборотные активы	22	61	-63,9
БАЛАНС	**236 022**	**236 061**	**-0,02**

4. АНАЛИЗ КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.1. Капитал и резервы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	10	10	0
Нераспределенная прибыль/убыток	-4 149	-4 117	-32
Итого капитал	**-4 139**	**-4 107**	**-32**

Пояснения по уставному капиталу (ПБУ 1/2008):

Уставный капитал Организации на 31.12.2025 составляет 10 000 руб. и соответствует размеру, определенному учредительными документами. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не производилось.

Пояснения по нераспределенной прибыли/убытку:

Нераспределенная прибыль/убыток на конец 2025 года составил -4 149 тыс. руб., уменьшившись на 32 тыс. руб. за счет финансового результата отчетного периода.

4.2. Долгосрочные обязательства

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Заемные средства	240 161	240 161	0
Итого долгосрочные обязательства	**240 161**	**240 161**	**0**

Пояснения к заемным средствам (ФСБУ 15/2018):

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют 240 161 311,49 руб. Обязательства получены от контрагента по договору займа от 23.05.2024. Срок погашения - долгосрочный (свыше 12 месяцев). Изменений в составе долгосрочных обязательств в отчетном периоде не происходило.

4.3. Краткосрочные обязательства

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Кредиторская задолженность	0	7	-7
Итого краткосрочные обязательства	**0**	7	-7

Пояснения к кредиторской задолженности:

На 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность отсутствует. На конец 2024 года имелась задолженность в размере 7 тыс. руб., которая была погашена в отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

4.4. Структура пассивов

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Капитал и резервы	-4 139	-4 107
Долгосрочные обязательства	240 161	240 161
Краткосрочные обязательства	0	7
БАЛАНС	**236 022**	**236 061**

5. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	0	0	0
Себестоимость продаж	0	0	0
Валовая прибыль	**0**	**0**	**0**

Пояснения к выручке (ПБУ 9/99):

В отчетном периоде выручка от оказания консультационных услуг отсутствовала.

5.2. Прочие доходы и расходы

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Прочие доходы	236	1 920	-1 684
Прочие расходы	268	1 964	-1 696
Сальдо прочих доходов/расходов	**-32**	**-44**	**+12**

Пояснения к прочим доходам (ПБУ 9/99):

Прочие доходы за 2025 год составили 236 тыс. руб. против 1 920 тыс. руб. в 2024 году. Прочие доходы включают:

- Прочие доходы от операционной деятельности: 236 тыс. руб.

Снижение прочих доходов на 1 684 тыс. руб. связано с отсутствием единовременных поступлений, имевших место в 2024 году.

Пояснения к прочим расходам (ПБУ 10/99):

Прочие расходы за 2025 год составили 268 тыс. руб. против 1 964 тыс. руб. в 2024 году.

Структура прочих расходов за 2025 год:

- Услуги по ведению реестра акционеров: 88 тыс. руб.
- Услуги банков: 56 тыс. руб.
- Прочие расходы (юридические и др.): 124 тыс. руб.

5.3. Чистая прибыль (убыток)

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Прибыль (убыток) до налогообложения	-32	-4 150	-4 118
Налог на прибыль	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	**-32**	**-4 150**	**-4 118**

Пояснения к налогу на прибыль (ПБУ 18/02):

Текущий налог на прибыль за 2025 год равен нулю в связи с отсутствием налогооблагаемой прибыли. Организация применяет общую систему налогообложения.

Убыток за 2025 год составил 32 тыс. руб. против 4 150 тыс. руб. в 2024 году, связано с сокращением прочих доходов и расходов.

6. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

6.1. Информация о расчетах (ФСБУ 8/2010)

Дебиторская задолженность:

На 31.12.2025 дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность:

На 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность отсутствует. На 31.12.2024 задолженность составляла 7 тыс. руб. и была погашена в 2025 году. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6.2. Условные обязательства и активы (ПБУ 8/2010)

На отчетную дату условные обязательства и условные активы, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, отсутствуют.

6.3. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

События после отчетной даты (31.12.2025), которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, отсутствуют.

6.4. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

Организация осуществляет деятельность в одном географическом сегменте (г. Москва) и одном операционном сегменте (консультационные услуги). Раскрытие информации по сегментам не требуется в связи с упрощенной системой учета.

6.5. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

- Долгосрочный заем на сумму 240 161 тыс. руб. получен по договору займа.

Иные существенные операции со связанными сторонами отсутствуют.

6.6. Информация о государственной помощи (ПБУ 13/2000)

В 2025 году Организация не получала бюджетных средств и иной государственной помощи.

6.7. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)

Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов, резервы по сомнительным долгам и др.) на 31.12.2025 не формировались в связи с отсутствием оснований для их признания.

8. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность АО "Партнерс Кэпитал" за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и действующего законодательства Российской Федерации.

Организация применяет упрощенную систему бухгалтерского учета как субъект малого и среднего предпринимательства. Данные отчетности достоверно отражают финансовое положение Организации на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2025 год.

Основные выводы по результатам 2025 года:

- Размер активов практически не изменился и составил 236 022 тыс. руб.
- Финансовые вложения остались на уровне 236 000 тыс. руб.
- Краткосрочная кредиторская задолженность погашена

Существенные риски, способные повлиять на деятельность Организации в последующих периодах, не выявлены.

Генеральный директор _____ **Швидко А.Я.**

«01» марта 2026 г.