

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Резерв Инвест» за 2023г.

1. Основная деятельность Общества.

Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес организации	123100, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 8, эт. П1, помещение 1, ком. 15
Численность персонала организации	4 человека
Виды деятельности, осуществляемые в отчетном периоде	<ul style="list-style-type: none">• Вложения в ценные бумаги. Общество не осуществляло в отчетном периоде деятельность, подлежащую лицензированию
Исполнительные органы организации	Генеральный директор.

2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность.

Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Российская экономика и финансовый рынок в 2022-2023 годах столкнулись с широким спектром вызовов в условиях беспрецедентного санкционного давления.</p> <p>С изменением геополитической ситуации и введением санкций произошло отключение или существенное ограничение доступа России к рынкам товаров, услуг, капитала, транспортной, логистической, платежно-расчетной инфраструктуре недружественных государств. Ограничения коснулись как экспортно-импортных операций, так и прямых и портфельных инвестиций, платежей и расчетов.</p> <p>Введенные ответные ограничения на движение капитала, наряду с временной остановкой биржевых торгов, способствовали стабилизации ситуации на валютном и фондовом рынках, а также позволили не допустить неоправданного падения стоимости ценных бумаг российских эмитентов в период высокой волатильности на рынке. По мере нормализации внутренних условий наиболее жесткие ограничения на движение капитала были сняты, часть продолжает действовать, учитывая высокие риски изменения внешних геополитических факторов.</p> <p>Существенно возросшая неопределенность, связанная как с внешнеэкономическими и геополитическими событиями, так и с происходящими внутренними процессами трансформации экономики, является одним из значимых препятствий для эффективного выполнения финансовым рынком своих функций.</p> <p>Показатели финансового рынка демонстрируют разнонаправленную динамику. Так, наблюдается значительное снижение капитализации российского рынка акций, динамика рынка облигаций более умеренная.</p> <p>При этом, в экономике усиливается потребность в долгосрочном финансировании трансформационных проектов, содействующих</p>
--	--

	<p>модернизации производства и достижению технологической независимости. Текущими тенденциями финансового рынка также стали появление экосистем и размывание границ между финансовым и иными секторами экономики.</p> <p>На протяжении 2022-2023 годов Общество понесло значительные убытки, его финансовое положение ухудшилось; имеется нарушение структуры капитала. Руководство Компании внимательно анализирует сложившуюся ситуацию и влияющие на нее факторы, чтобы принять соответствующие меры.</p>
--	--

3. Основы составления отчетности.

<p>Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>В соответствии с действующими на территории Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.</p> <p>При подготовке настоящей финансовой отчетности Компания применила все новые и измененные федеральные стандарты финансовой отчетности (ФСБУ), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023г</p>
--	--

4. Краткое изложение существенных положений учетной политики.

Изменения в учетной политике.

<p>Причины изменений учетной политики и их влияние на корректировки текущего и предыдущего периода</p>	<p>с 01 января 2023г Общество не производило изменений в Учетную политику.</p>
--	--

Финансовые вложения.

<p>Порядок учета финансовых вложений</p>	<p>Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.</p> <p>При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется методом ФИФО.</p>
--	--

Прочие активы и обязательства.

Критерии признания денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся: <ul style="list-style-type: none"> • денежные средства в кассе; • денежные средства в пути, на расчетных и специальных счетах; • депозиты "до востребования", а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет не более 90 календарных дней
Оценочные обязательства	Компания признает резервы предстоящих расходов на оплату предстоящих отпусков работникам. Сумма оценочного обязательства в течении отчетного года корректируется ежеквартально.
Порядок отражения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Доходы.

Метод учета выручки	Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и дате перехода права собственности.
Дивиденды к получению	Доходы в виде дивидендов к получению отражаются в дату объявления дивидендов, установленную официальными документами, свидетельствующими об их объявлении.

5. Расшифровки к бухгалтерскому балансу.**Дебиторская задолженность.**

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2023г.		На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	14 961	-	6 375	-	4 121	-
в том числе:						
Поставщики и подрядчики	164	-	66	-	66	-
Прочая дебиторская задолженность	14 797	-	6 309	-	4 055	-
Итого	14 961	-	6 375	-	4 121	-

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. Просроченной дебиторской задолженности на балансе Общества нет.

Финансовые вложения (за исключение денежных эквивалентов).

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3 931 860	225 239	124 185 794	81 988 996	120 460 936	-
в том числе:						
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	81 678	81 678	118 208 177	81 826 179	118 208 177	-
Вложения в уставные капиталы зависимых обществ	3 850 182	143 561	3 878 182	162 817	153 325	-
Вложения в уставные капиталы <i>других</i> обществ (акции, доли)	-	-	-	-	-	-
Вложения в <i>паи</i>	-	-	2 099 435	-	2 099 434	-

Краткосрочные финансовые вложения - всего	30 969 608	-	806 148	-	6 307 738	-
в том числе:						
Вложения в уставные капиталы (акции, имеющие текущую рыночную стоимость)	30 969 608	-	806 148	-	6 307 738	-
Депозитные вклады со сроком от 3-х до 12-ти месяцев	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	34 901 468	225 239	124 991 942	81 988 996	126 768 674	-

Инвестиции в дочерние и зависимые предприятия.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
		Доля собственности, %	Доля собственности, %
1	Дочернее общество 1	75	75
2	Дочернее общество 2	-	100
3	Зависимое общество 1	45	45
4	Зависимое общество 2	27	27

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на расчетных счетах	5 598 457	641 228	110 074
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-	994 000
Итого	5 598 457	641 228	1 104 074

Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов отражены права на использование программных продуктов для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Кредиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2023г.	На 31 Декабрь 2022г.	На 31 Декабрь 2021г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	(8 764)	(26)	(161)
Поставщики и подрядчики	(562)	(25)	(161)
Прочая кредиторская задолженность	(8 202)	(1)	
Итого	(8 764)	(26)	(161)

Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства).

Наименование показателя	На 01 января 2023г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31 Декабрь 2023г.
Оценочные обязательства - всего	5	-	(5)	-	-
в том числе:					
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	5	-	(5)	-	-

Капитал.

Уставный капитал.

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 118 155 479 268 руб. (на 31.12.2022 года: 118 155 479 268 руб.).

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал Общества оплачен полностью.

6. Расшифровки к отчету о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
Расходы на оплату труда	(473)	(153)
Отчисления на социальные нужды	(19)	(2)
Прочие затраты	(8 291)	(667)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(8 783)	(822)

Прочие доходы.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
Выручка от продажи ценных бумаг	25 081 314	2 830 577
Восстановление резерва под обесценение финансовых активов	81 772 502	
Доходы от переоценки ценных бумаг	7 663 464	-
Итого	114 517 280	2 830 577

Прочие расходы.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
Себестоимость проданных ценных бумаг	(120 251 192)	(3 027 800)
Расходы от переоценки ценных бумаг	-	(2 473 790)
Расходы на создание резерва под обесценение финансовых активов	(8 744)	(81 988 996)
Прочие расходы	(3 973)	(975)
Итого	(120 263 909)	(87 491 561)

Расходы по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 000	-
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 439 413	(520 234)
3	Итого	1 458 413	(520 234)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 458 413	(520 234)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в текущем году составляет 20 процентов (в прошлом году: 20 процентов).

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 350 652)	(84 226 188)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке	(670 130)	(16 845 238)
3	Поправки на:		
	-доходы, не принимаемые к налогообложению (дивидендный доход)	(440 490)	(112 812)
	-доходы за минусом расходов, облагаемые по ставке ноль-п.4.1 ст 284 НК РФ	(16 352 752)	-
	-расходы, не принимаемые к налогообложению	10	40 017
	-расходы, не принимаемые к налогообложению при применении допущения п.39 МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль	18 921 775	16 397 799
4	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 458 413	(520 234)

На конец отчетного года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 316 361 тысячи рублей (на конец прошлого отчетного года: 223 081 тысяч рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Резервы по вознаграждениям работникам	1	(1)	-
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	223 081	93 280	316 361
Финансовые активы обращающиеся на ОРЦБ	25 737	(25 737)	
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	248 819	67 542	316 361
Финансовые активы обращающиеся на ОРЦБ	-	(1 506 956)	(1 506 956)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(1 506 956)	(1 506 956)
Итого отложенный налоговый актив (обязательство)	-	(1 439 413)	(1 190 595)

7. Операции со связанными лицами.

В отчетном периоде операций с Преобладающим (участвующим) и дочерними Обществами - не проводились.

Операции с другими связанными лицами включали:

Характер отношений	виды операций
Зависимые лица	<ul style="list-style-type: none">• возврат части внесенного ранее вклада в имущество• получение дивидендов
Другие связанные лица	<ul style="list-style-type: none">• получение помещений в аренду• покупка ценных бумаг• продажа ценных бумаг

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Условия сделок, сроки и условия осуществления расчетов, а также форма расчетов по операциям со связанными сторонами, проводимых Обществом являлись обычными (рыночными) для такого рода сделок.

Остатки по операциям со связанными сторонами на конец отчетного года- отсутствуют.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за отчетный год:

	2023 г.	2022 г.
Коммерческие расходы		
Другие связанные лица	-	(200 000)
Итого	-	(200 000)
Управленческие расходы		
Другие связанные лица	(60)	(60)
Итого	(60)	(60)
Доходы от участия в других организациях		
Зависимые общества	343 583	426 957
Итого	343 583	426 957
Проценты к получению		
Другие связанные лица	-	14
Итого	-	14
Прочие доходы		
Другие связанные лица	25 081 314	2 830 577
Итого	25 081 314	2 830 577
Прочие расходы		
Другие связанные лица	(120 251 192)	(3 027 800)
Итого	(120 251 192)	(3 027 800)

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу в течение отчетного периода не выплачивалось, в т.ч.:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения.

9. Допущение непрерывности деятельности.

Несмотря на то, что, на конец года стоимость чистых активов Общества меньше величины уставного капитала, Общество не намерено прекращать свою деятельность.

10. Условные факты хозяйственной деятельности.

В ноябре 2023 года в Арбитражный суд города Москвы поступило заявление конкурсного управляющего АО «Открытие Холдинг» о взыскании с Общества солидарно с другими ответчиками убытков, выявленных в ходе процедуры банкротства АО «Открытие Холдинг».

По состоянию на дату годовой бухгалтерской отчетности спор, по существу, не рассматривался, Общество не может оценить величину потенциального убытка.

11. В отчетном периоде отсутствовали:

1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
2. Прекращаемая деятельность;
3. Государственная помощь;
4. Обеспечения выданные;
5. Обеспечения полученные;
6. События после отчетной даты.