

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Резерв Инвест» за 2025г.

**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	3 человека; 4 человека на предыдущую отчетную дату.
Виды деятельности, осуществляемые в отчетном периоде	• Вложения в ценные бумаги. Общество не осуществляло в отчетном периоде деятельность, подлежащую лицензированию
Исполнительные органы организации	Генеральный директор. Совет директоров не формировался

**2. Реорганизация.**

Единственным участником Общества 23 июля 2025г. было принято решение о реорганизации ООО «Резерв Инвест» в форме присоединения к нему дочернего общества АО «Капитальные Активы», которая завершилась 9 декабря 2025г. В результате реорганизации размер активов Общества увеличились на 463 454 тыс. руб.

**3. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность.**

Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>В 2022–2025 годах российский финансовый рынок развивался в условиях внешних ограничений. Ключевую роль в этом сыграли выбранные подходы к сохранению рыночных принципов и открытость российской экономики, что обеспечило гибкость и адаптивность системы в меняющихся условиях. В основном завершен выход из регуляторных послаблений, введенных в 2022 году. В острую фазу введения масштабных антироссийских санкций в 2022 году ограничения на движение капитала временно использовались как один из механизмов поддержания финансовой стабильности. При этом финансовые организации сохраняют свою устойчивость в новых реалиях.</p> <p>Несмотря на санкционные ограничения, российский финансовый рынок остается частью международной финансовой системы. Сохраняют актуальность масштабные задачи по переориентации и усилению международных экономических связей.</p> <p>В целом Российский финансовый рынок адаптировался к новым условиям, сохранил свою устойчивость и продолжает выполнять ключевые функции, содействуя структурной трансформации экономики.</p> <p>На протяжении 2022-2025 годов Компания сохраняла финансовую устойчивость и достаточность капитала. Руководство Компании полагает, что Компания способна и дальше сохранять непрерывность деятельности, обеспечивая высокий уровень сервиса своим клиентам.</p>
--	---

#### 4. 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 2025г.</p>
--	---

#### 5. 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 2025г Общество применяет:</p> <p><b>ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»</b> (утвержден в 2024 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также условия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p><b>ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"</b> (утвержден в 2023 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств организаций.</p> <p>При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применила все новые ФСБУ, которые применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2025г. Изменений в учетную политику не вносилось.</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"> <li>• денежные средства в кассе;</li> <li>• денежные средства в пути, на расчетных и специальных счетах;</li> <li>• депозиты "до востребования", а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет не более 90 календарных дней</li> </ul>
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 2025г.		На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023г.	
	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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	<b>419 248</b>	<b>(128 023)</b>	<b>223 438</b>	-	<b>14 961</b>	-
в том числе:						
Покупатели и заказчики	155 999	-	-	-	-	-
Поставщики и подрядчики	189	-	81	-	164	-
Прочая дебиторская задолженность	263 060	(128 023)	223 357	-	14 797	-

### Сомнительная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2025 г.		На 31 Декабрь 2024 г.		На 31 декабря 2023г.	
	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	248 469	120 446	-	-	-	-

### Финансовые вложения (за исключение денежных эквивалентов).

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение
<b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>	<b>161 786</b>	<b>(161 786)</b>	<b>1 179 104</b>	<b>(318 246)</b>	<b>3 931 860</b>	<b>(225 239)</b>
в том числе:						
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	161 678	(161 678)	161 678	(161 678)	81 678	(81 678)
Вложения в уставные капиталы зависимых обществ	-	-	1 017 426	(156 568)	3 850 182	(143 561)
Вложения в уставные капиталы других обществ	108	(108)	-	-	-	-

<b>Краткосрочные финансовые вложения - всего в том числе:</b>	<b>26 075 413</b>	<b>-</b>	<b>32 872 256</b>	<b>-</b>	<b>30 969 608</b>	<b>-</b>
Вложения в уставные капиталы (акции, имеющие текущую рыночную стоимость)	26 075 413	-	32 872 256	-	30 969 608	-

### Наличие и движение резерва под обесценение финансовых вложений.

Наименование показателя	На 01 января 2025г.	созданный	восстановленный	Изменение (поступление) резерва с учетом Реорганизации 09.12.2025 в форме присоединения АО «Капитальные Активы»	На 31 Декабрь 2025г.
<b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>	<b>(161 678)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(108)</b>	<b>(161 786)</b>
в том числе:					
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	(161 678)	-	-	-	(161 678)
Вложения в уставные капиталы <i>других</i> обществ ( <i>доли</i> )	-	-	-	(108)	(108)

**Инвестиции в дочерние и зависимые предприятия.**

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
	Доля собственности, %	Доля собственности, %
Дочернее общество 1	75	75
Зависимое общество 1	-	45
Зависимое общество 2	-	-
Зависимое общество 3	-	49

**Денежные средства и денежные эквиваленты.**

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	1 347 379	12 711 873	5 598 457

**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 2025г.	На 31 Декабрь 2024г.	На 31 Декабрь 2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	3 417	3 663 556	8 764
Поставщики и подрядчики	433	513	562
Прочая кредиторская задолженность	2 984	3 663 043	8 202

**Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства).**

Наименование показателя	На 01 января 2025г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31 Декабрь 2025г.
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	2	4	(2)	-	2
в том числе:					
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	2	4	(2)	-	2

**Капитал.***Уставный капитал.*

12 февраля 2025г. Единственным участником общества принято решение об уменьшении уставного капитала Общества на 87 196 294 тыс. руб. до размера 30 959 185 тыс. руб., при этом:

- уменьшение уставного капитала на сумму 77 196 294 тыс. руб. осуществлено в соответствии с требованиями ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» об обязательном уменьшении уставного капитала;
- уменьшение уставного капитала Общества на сумму 10 000 000 тыс. руб. осуществлено Обществом в добровольном порядке с выплатой Единственному участнику Общества сумму в размере 10 000 000 тыс. руб.

Новый уставный капитал Общества в размере 30 959 185 тыс. руб. зарегистрирован 27 мая 2025г.

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 30 959 185 268 руб. (на 31.12.2024 года: 118 155 479 268 руб.)

## 6. Расшифровки к отчету о финансовых результатах.

### Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
Расходы на оплату труда	(255)	(494)
Прочие затраты	(917)	(12 149)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(1 172)</b>	<b>(12 643)</b>

### Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором.

Объекты учета аренды, классифицируемые арендатором в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды- отсутствуют.

Расходы в отчетном периоде- не существенные, в прошлом отчетном периоде- не существенные.

### Прочие доходы.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
Выручка от продажи ценных бумаг	865 600	3 609 447
Восстановление резерва под обесценение финансовых активов	156 567	-
Доходы от переоценки ценных бумаг	-	1 902 648
Безвозмездно полученное имущество (денежные средства)	3 238 000	
Прочие доходы	16	95
<b>Итого</b>	<b>4 260 183</b>	<b>5 512 190</b>

### Прочие расходы.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
Себестоимость проданных ценных бумаг	(1 051 207)	(3 666 858)
Расходы от переоценки ценных бумаг	(5 928 960)	-
Расходы на создание резерва под обесценение финансовых активов	(88 023)	(93 006)
Расходы на выплату финансовой помощи дочерней компании	(5 000)	-
Расходы от операций с ПФИ	(3 175 854)	
Прочие расходы	(7 502)	(3 658 707)
<b>Итого</b>	<b>(10 256 546)</b>	<b>(7 418 571)</b>

### Расходы по налогу на прибыль.

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

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	47 297	65 151
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 313 192)	445 961
Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	409 139
<b>ИТОГО расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>(1 265 895)</b>	<b>920 251</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в текущем году составляет 25 процентов (в прошлом году: 20 процентов).

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

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 452 071)	2 789 133
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(863 018)	557 827
Поправки на:	(539 609)	(807 459)
-доходы, не принимаемые к налогообложению (дивидендный доход)		
-Доходы, не принимаемые к налогообложению при применении допущения п.39 МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль	(39 142)	-
- доходы за минусом расходов, облагаемые по ставке ноль процентов по пп 1,2 ст 284.2 НК РФ	(8 143)	18 601
-расходы, не принимаемые к налогообложению	184 016	742 144
Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	409 139
<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>(1 265 895)</b>	<b>920 251</b>

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка.**

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Изменение ОНА/ОНО в результате Реорганизации 09.12.2025 в форме присоединения АО «Капитальные Активы»	На конец отчетного периода
Отложенный налоговый актив по резерву по дебиторской задолженности		22 006	-	<b>22 006</b>
Отложенный налоговый актив по резервы по акциям, другим формам участия в капитале			27	<b>27</b>
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	313 663	(245 598)	-	68 065
<b>Итого Отложенный налоговый актив</b>	<b>313 663</b>	<b>(223 592)</b>	<b>27</b>	<b>90 098</b>
Отложенное налоговое обязательство по Финансовым активам, обращающимся на ОРЦБ	(2 359 357)	1 536 785		(822 573)
<b>Итого Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(2 359 357)</b>	<b>1 536 785</b>		<b>(822 573)</b>
<b>Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>(2 045 694)</b>	<b>1 313 192</b>	<b>27</b>	<b>(732 475)</b>

**7. Операции со связанными лицами.**

В течении отчетного периода операции со связанными лицами включали в себя:

Характер отношений	виды операций
Дочерние общество	<ul style="list-style-type: none"> <li>оказание безвозмездной финансовой помощи</li> <li>безвозмездное получение имущества (денежных средств)</li> </ul>
Преобладающее общество	<ul style="list-style-type: none"> <li>покупка и продажа ценных бумаг</li> <li>выдача займа</li> <li>получение процентов по выданному займу</li> <li>выплата денежных средств в связи с добровольным уменьшением уставного капитала</li> </ul>
Другие связанные лица	<ul style="list-style-type: none"> <li>получение помещений в аренду</li> <li>получение займа</li> <li>выдача займа</li> <li>продажа ценных бумаг</li> </ul>

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.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Остатки по операциям со связанными сторонами на конец отчётного года:

	31.12.2025		31.12.2024
	по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
<b>Дебиторская задолженность</b>	208 469	(88 023)	-
Другие связанные лица	208 469	(88 023)	-

### Сомнительная дебиторская задолженность со связанными сторонами.

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2025 г.		На 31 Декабрь 2024 г.		На 31 декабря 2023г.	
	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	за вычетом резерва по сомнительным долгам
Прочая дебиторская задолженность	208 469	120 446	-	-	-	-

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

	2025г.	2024 г.
<b>Управленческие расходы</b>	<b>(71)</b>	<b>(60)</b>
Другие связанные лица	(71)	(60)
<b>Проценты к получению</b>	<b>220 290</b>	<b>331 734</b>
Преобладающее общество	220 290	331 734
<b>Проценты к уплате</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>
Другие связанные лица	-	(1)
<b>Прочие доходы</b>	<b>4 103 600</b>	<b>3 609 447</b>
Преобладающее общество	855 600	3 609 447
Дочерние и зависимые общества	3 238 000	-
Другие связанные лица	10 000	-
<b>Прочие расходы</b>	<b>(1 056 207)</b>	<b>(3 746 858)</b>
Преобладающее общество	(867 882)	(3 666 858)
Дочерние и зависимые общества	(5 000)	(80 000)
Другие связанные лица	(183 325)	-

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. События после отчетной даты.

22 января 2026г. Обществом на расчетный счет были получены дивиденды по акциям ОАО «Лукойл» за 9 месяцев 2025г. В сумме 1 536 175 тыс. руб.;

В январе 2026г выдан краткосрочный займ преобладающему обществу;

11 февраля 2026г. Единственным участником общества принято решение об уменьшении уставного капитала Общества на 8 080 765 тыс. руб. до размера 26 978 420 тыс. руб., в том числе: уменьшение уставного капитала на сумму 3 980 765 руб. осуществляется в соответствии с

требованиями ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» об обязательном уменьшении уставного капитала.

**11. В отчетном периоде отсутствовали:**

1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
2. Прекращаемая деятельность;
3. Государственная помощь;
4. Обеспечения выданные;
5. Обеспечения полученные;