

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АУРУМ ИНВЕСТМЕНТ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, завершившийся 31 декабря 2025 года

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Оглавление

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2025	3
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года	10
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2025 год	11
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2025 год	12
Отчет о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2025 года	13
Примечания к финансовой отчетности ООО УК «Аурум Инвестмент» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	14
Информация о компании.....	14
1. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики.....	14
1.1 Основа подготовки финансовой отчетности.....	14
1.2 Существенные положения учетной политики	14
2. Применение стандартов МСФО	17
3. Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования.....	19
3.1. Основные средства	19
3.2. Активы в форме права пользования.....	19
3.3. Нематериальные активы.....	20
4. Финансовые активы и финансовые обязательства	21
4.1. Финансовые активы	21
4.2. Финансовые обязательства	21
4.3. Справедливая стоимость	22
5. Денежные средства.....	23
6. Собственный капитал	23
7. Прочие обязательства	23
8. Выручка от продолжающейся деятельности.....	23
9. Прочие доходы и расходы.....	24
10. Финансовые доходы и расходы.....	25
11. Налог на прибыль	25
12. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	26
13. Управление рисками.....	27
14. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет деятельность	29
15. События после отчетной даты	30

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2025

Руководство Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» (далее – Компания) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, в которой Компания осуществляет свою деятельность;
- принятие мер в пределах своей компетенции для сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена Генеральным директором ООО УК «Аурум Инвестмент» 24 апреля 2026 года.

Генеральный директор

Поздняков Э. В.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



Участнику Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» (ОГРН: 5077746875355).

Финансовая отчетность состоит из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2025 год;
- отчета об изменениях в собственном капитале за 2025 год;
- отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации за 2025 год.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



Оценка финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости. Стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, существенна для финансовой отчетности.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях финансовых активов, по амортизированной стоимости приведена в Примечании 1.2 «Существенные положения учетной политики», Примечании 4.1 «Финансовые активы», Примечании 10 «Финансовые доходы и расходы» к финансовой отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области учета депозитов в кредитных организациях.

Мы проверили классификацию депозитов в кредитных организациях.

Мы оценили организацию средств контроля в области оценки депозитов в кредитных организациях.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе правильность определения начисленных процентов к уплате по депозитам в кредитных организациях.

Мы выполнили проверку корректности раскрытия информации в финансовой отчетности.

Оценка финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а именно облигации. Стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, существенна для финансовой отчетности.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приведена в Примечании 1.2 «Существенные положения учетной политики», Примечании 4.1 «Финансовые активы», Примечании 9 «Прочие доходы и расходы», Примечании 10 «Финансовые доходы и расходы» к финансовой отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Мы проверили классификацию долговых ценных бумаг.

Мы оценили организацию средств контроля в области оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы выполнили проверку корректности раскрытия информации в финансовой отчетности.

Оценка вознаграждения по договорам доверительного управления

Выручка в виде вознаграждений по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами является одним из ключевых показателей деятельности Общества,



существенно влияющим на величину прибыли. Величина выручки существенна для финансовой отчетности. Вознаграждения по договорам доверительного управления рассчитывается в соответствии с Правилами доверительного управления закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 1.2 «Существенные положения учетной политики», Примечании 4.1 «Финансовые активы», Примечании 8 «Выручка от продолжающейся деятельности» к финансовой отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе вознаграждения по договорам доверительного управления, включая тестирование поступления денежных средств в оплату начисленного вознаграждения.

Мы выполнили проверку корректности раскрытия информации в финансовой отчетности.

Прочая информация

Прочая информация включает Годовой отчет ООО УК «Аурум Инвестмент» за 2025 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его

деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОРНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24

ОРНЗ 12006043740

27.04.2026 г.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года

(в тысячах рублей)

	Прим.	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	3.1	818	637	439
Активы в форме права пользования	3.2	5 567	1 600	3 046
Нематериальные активы	3.3	181	227	193
Отложенные налоговые активы	11	10 982	12 242	11 390
Итого внеоборотные активы		17 548	14 706	15 068
Оборотные активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4.1	19 380	18 655	22 396
Авансы выданные		886	1 359	699
Предоплата по налогу на прибыль		3 951	3 514	1 703
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4.1	2 234	28 710	27 710
Займы выданные	4.1	28 867	10 560	5 982
Банковские депозиты	4.1	114 195	105 506	72 755
Денежные средства в кассе и банках	5	474	353	1 305
Прочие финансовые активы		268	-	1 180
Итого оборотные активы		170 255	168 656	133 730
ИТОГО АКТИВЫ		187 803	183 363	148 798
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Объявленный и оплаченный уставный капитал	6	84 155	84 155	84 155
Нераспределенная прибыль	6	83 110	80 857	53 569
Прочий капитал (вклады участников)		3 000	3 000	3 000
Итого капитал		170 265	168 012	140 724
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные обязательства по аренде	4.2	3 905	-	1 418
Отложенные налоговые обязательства	11	1 522	1 590	1 045
Итого долгосрочные обязательства		5 427	1 590	2 463
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства по аренде	4.2	1 773	1 743	1 725
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.2	2 110	2 300	745
Резервы начисленные (краткосрочные)		8 228	6 225	3 141
Прочие обязательства	7	-	3 493	-
Итого краткосрочные обязательства		12 111	13 761	5 611
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 538	15 351	8 074
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		187 803	183 363	148 798

Генеральный директор

Поздняков Э. В.

24 апреля 2026 г.



Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 29, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2025 год

<i>(в тысячах рублей)</i>	Прим.	2025	2024
Выручка	8	224 153	220 023
Валовая прибыль		224 153	220 023
Прочие доходы	9.1	8 972	19 396
Коммерческие расходы	9.2	(24 000)	(25 780)
Административные расходы	9.3	(85 806)	(76 518)
Прочие расходы	9.4	(11 672)	(14 627)
Операционная прибыль		111 647	122 493
Финансовые доходы	10.1	23 043	17 525
Финансовые расходы	10.2	(407)	(274)
Прибыль до налогообложения		134 283	139 744
Расход по налогу на прибыль	11	(42 030)	(33 427)
Прибыль за год		92 253	106 317
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		92 253	106 317
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		92 253	106 317

Генеральный директор

Поздняков Э. В.

24 апреля 2026 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет об изменениях в собственном капитале за 2025 год

<i>(в тысячах рублей)</i>	Уставный капитал	Прочий капитал (дополнительные вклады участников)	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2023 года	84 155	3 000	53 569	140 724
Прибыль за год	-	-	106 317	106 317
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	106 317	106 317
Дивиденды участникам	-	-	(79 030)	(79 030)
На 31 декабря 2024 года	84 155	3 000	80 857	168 012
Прибыль за год	-	-	92 253	92 253
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	92 253	92 253
Дивиденды участникам	-	-	(90 000)	(90 000)
На 31 декабря 2025 года	84 155	3 000	83 110	170 265

Генеральный директор

Поздняков Э. В.

24 апреля 2026 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах рублей)

	2025	2024
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	221 612	224 412
Поступления от погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 573	-
Прочие поступления, связанные с операционной деятельностью	1 300	-
Денежные платежи поставщикам	(32 822)	(33 723)
Денежные платежи работникам	(75 192)	(53 554)
Уплаченный налог на прибыль	(41 275)	(35 546)
Уплаченные прочие налоги и сборы	(3 162)	(613)
Проценты уплаченные	(407)	(274)
Прочие платежи, связанные с операционной деятельностью	(892)	(2 894)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	97 735	97 808
Инвестиционная деятельность		
Покупка основных средств	(608)	(417)
Покупка нематериальных активов	(48)	(105)
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(555 520)	(454 240)
Поступления от финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости	464 420	376 448
Проценты полученные	22 261	14 435
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(69 495)	(63 879)
Финансовая деятельность		
Поступления от собственников при увеличении уставного капитала		
Выплаты дивидендов	(25 843)	(32 937)
Погашение обязательств по договорам аренды	(2 276)	(1 944)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(28 119)	(34 881)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	120	(952)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	353	1 305
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	474	353

Генеральный директор

Поздняков Э. В.

24 апреля 2026 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечания к финансовой отчетности ООО УК «Аурум Инвестмент» за год,
закончившийся 31 декабря 2025 года**
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» (далее Компания) зарегистрировано по адресу: 129090, Москва, ул. Щепкина, д. 28, этаж 5, пом. I, комната 5.

Компания ведет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Компания имеет лицензию № 21-000-1-00923 от 05.10.2012 года, выданную ФСФР России.

Компания зарегистрирована и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации с 2007 года.

Компания не имеет филиалов, представительств и дочерних компаний.

Владельцем долей в уставном капитале Компании на 31 декабря 2025 года является:

	Доля в уставном капитале	Стоимость доли, руб.
Поздняков Эдуард Валентинович	100%	84 155 000
ИТОГО	100%	84 155 000

Конечным бенефициаром Компании на 31 декабря 2025 года является: Поздняков Эдуард Валентинович.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, утверждена Генеральным директором ООО УК «Аурум Инвестмент» 24 апреля 2026 года.

1. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

1.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность составляется, представляется и раскрывается некредитной финансовой организацией, не создающей группу, в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО), а также в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

При решении отдельных вопросов составления финансовой отчетности Организация также руководствовалась сложившейся практикой применения МСФО на территории Российской Федерации, обобщенной в документах Межведомственной рабочей группы по применению МСФО, с учетом актуального законодательства Российской Федерации.

1.2 Существенные положения учетной политики

1) Признание выручки

Выручка от обычной деятельности – оказания услуг по управлению ЗПИФ – признается в течение действия правил доверительного управления паевым фондом.

2) Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о Прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. ОНА/ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок, не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость ОНА пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

ОНА/ОНО рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации ОНА/ОНО. Оценка ОНА/ОНО отражает налоговые последствия намерений Компании по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале.

3) Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения. Сроки амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода.

4) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Компанией, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения этого нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на предмет обесценения ежегодно.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5) Финансовые инструменты

Первоначальное признание и оценка

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении данного инструмента.

При первоначальном признании Компания оценивает финансовые активы и обязательства по справедливой стоимости, увеличенной (в случае актива) или уменьшенной (в случае обязательства) на сумму затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском. Исключение составляет торговая дебиторская задолженность без значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Классификация и последующая оценка — Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков финансового актива и бизнес-модели Компании по управлению ими. Компания классифицирует свои финансовые активы в следующие категории:

Амортизированная стоимость: активы, удерживаемые для получения договорных денежных потоков, которые представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов (тест «SPPI»). В эту категорию входят денежные средства и их эквиваленты, депозиты, торговая и прочая дебиторская задолженность, выданные займы. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Справедливая стоимость через прочий совокупный доход (FVOCI): долговые инструменты, удерживаемые как для получения денежных потоков, так и для продажи.

Справедливая стоимость через прибыль или убыток (FVTPL): все остальные активы (включая производные инструменты), а также активы, которые Компания при первоначальном признании классифицировала как FVTPL для устранения учетного несоответствия.

Классификация и последующая оценка — Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства Компании (включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, заемные средства) впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением производных финансовых обязательств и обязательств, оцениваемых по FVTPL.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Для торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход и рассчитывает резерв на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок задолженности (lifetime ECL), используя матрицу резервов.

Для прочих финансовых активов (займы, депозиты) применяется трехстадийная модель: на дату отчетности признается 12-месячный ОКУ, если только не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания.

Прекращение признания

Компания прекращает признание финансового актива, когда права на получение денежных потоков по нему истекли или были переданы третьей стороне вместе с практически всеми рисками и выгодами

Финансовая отчетность ООО УК «Аурум Инвестмент» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года владения. Финансовое обязательство списывается, когда оно погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Банковские депозиты

Банковские депозиты классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Процентный доход по депозитам признается в течение периода размещения с использованием метода эффективной процентной ставки и отражается в Отчете о движении денежных средств как инвестиционная деятельность.

6) Краткосрочные вознаграждения работникам

Компания признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

2. Применение стандартов МСФО

2.1 Изменения МСФО и новые разъяснения, вступившие в силу для обязательного применения в отчетном периоде

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»

Изменения к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены в августе 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты). Изменения вводят понятие конвертируемой валюты и устанавливают порядок определения используемого обменного курса в случае, если валюта не может быть обменена на другую валюту, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не осуществляет деятельность в условиях отсутствия возможности обмена валют.

2.2 Новые и измененные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Были выпущены нижеописанные стандарты и разъяснения, относящиеся к деятельности Компании, которые еще не вступили в силу. Компания не планирует применять никакие выпущенные стандарты, разъяснения или изменения в стандартах до установленной даты их вступления в силу. Руководство полагает, что применение всех прочих стандартов и интерпретаций в будущем не окажет существенного влияния на результаты и финансовое положение, представленные в данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»

30 мая 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9. Поправки стали ответом на отзывы и комментарии к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения.

Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты,

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Финансовая отчетность ООО УК «Аурум Инвестмент» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.

Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Раннее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов. Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО). МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения.

Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. Или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

3. Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования

3.1. Основные средства

	Офисная оргтехника	Прочие основные средства	Итого
Стоимость приобретения			
На 31 декабря 2023г.	942	1 888	2 830
Поступление	417	-	417
Выбытие	-	-	-
Списание	(108)	(1 263)	(1 371)
На 31 декабря 2024г.	1 251	625	1 876
Поступление	529	79	608
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2025г.	1 780	704	2 484
Амортизация			
На 31 декабря 2023г.	(504)	(1 888)	(2 391)
Амортизационные отчисления за год	(218)	-	(218)
Выбытие	-	-	-
Списание	108	1 263	1 371
На 31 декабря 2024г.	(614)	(625)	(1 239)
Амортизационные отчисления за год	(508)	81	(427)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2025г.	(1 122)	(544)	(1 666)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	438	-	439
На 31 декабря 2024 года	637	-	637
На 31 декабря 2025 года	658	160	818

3.2. Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения (помещения)	Итого
Стоимость приобретения		
На 31 декабря 2023г.	5 224	5 224
Поступление	-	-
Модернизация	545	545
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024г.	5 769	5 769
Поступление	6 077	6 077
Модернизация	134	134
Выбытие	(5 903)	(5 903)
На 31 декабря 2025г.	6 077	6 077
Амортизация		
На 31 декабря 2023г.	(2 178)	(2 178)
Амортизационные отчисления за год	(1 991)	(1 991)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024г.	(4 169)	(4 169)
Амортизационные отчисления за год	(2 244)	(2 244)
Выбытие	5 903	5 903
На 31 декабря 2025г.	(510)	(510)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	3 046	3 046
На 31 декабря 2024 года	1 600	1 600
На 31 декабря 2025 года	5 567	5 567

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Компания арендует офисное помещение общей площадью 105,8 м2 по договору аренды №01-01-23-502 от 23.11.2022 с ООО «Щепкина». Планируемый срок аренды помещения установлен в течение 3 лет. Ставка дисконтирования, использованная для расчета текущей стоимости минимальных арендных платежей, была определена на момент признания актива в форме права пользования на основании данных по средним ставкам долгосрочного кредитования малых предприятий, опубликованных на сайте Банка России, и составила 16,62%.

В 2024-2025 гг. Компания арендовала нежилое помещение для хранения архива. Срок аренды составлял менее 12 месяцев, в связи с чем данная аренда отражалась как операционная. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 гг. у Компании нет действующих договоров, по которым она выступает арендодателем.

Основные средства, полученные по договорам аренды (забаланс.)	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Помещения	2 188	2 188	2 188

Компания применила освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды:

	2025	2024
Расход, относящийся к краткосрочной аренде	248	230
	2025	2024
Общий денежный отток для договора аренды	248	230

Обязательства по аренде представлены в Примечании 4.2.

3.3. Нематериальные активы

	Неисключительные лицензии на программное обеспечение	Итого
Стоимость приобретения		
На 31 декабря 2023г.	754	754
Поступление	105	105
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024г.	859	859
Поступление	48	48
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2025г.	907	907
Амортизация		
На 31 декабря 2023г.	(561)	(561)
Амортизационные отчисления за год	(71)	(71)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024г.	(632)	(632)
Амортизационные отчисления за год	(94)	(94)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2025г.	(726)	(726)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	161	161
На 31 декабря 2024 года	193	193
На 31 декабря 2025 года	181	181

4. Финансовые активы и финансовые обязательства

4.1. Финансовые активы

31 декабря 2025 года	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Облигации	2 234	-	2 234
Банковские депозиты	-	114 195	114 195
Займы выданные	-	28 867	28 867
Дебиторская задолженность	-	19 380	19 380
Итого	2 234	162 442	164 676

31 декабря 2024 года	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Облигации	28 710	-	28 710
Банковские депозиты	-	105 506	105 506
Займы выданные	-	10 560	10 560
Дебиторская задолженность	-	18 655	18 655
Итого	28 710	134 721	163 431

31 декабря 2023 года	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Облигации	27 710	-	27 710
Банковские депозиты	-	72 755	72 755
Займы выданные	-	5 982	5 982
Дебиторская задолженность	-	22 396	22 396
Итого	100 465	28 378	128 843

Облигации на 31.12.2025 г. представляют собой инвестиции в долговые финансовые инструменты – ОФЗ № 26219RMFS ISIN RU000A0JWM07, ОФЗ №26226RMFS ISIN RU000A0ZZYW2, ОФЗ № 26236RMFS ISIN RU000A102BT8, ОФЗ № 26237RMFS ISIN RU000A1038Z7, имеющие признаваемую котировку на активных рынках. В 2025 г. были аналогичные инвестиции в ОФЗ № 26229RMFS ISIN RU000A100EG3, ОФЗ № 26234RMFS ISIN RU000A101QE0.

Банковские депозиты на 31.12.2025 г. имеют срок погашения 16-201 дней. Диапазон процентных ставок составляет 12,58%-24,3%.

Займы выданные учитываются по амортизированной стоимости со сроком погашения 154 дня. Процентная ставка составляет 11 %.

4.2. Финансовые обязательства

	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Обязательства по аренде	5 678	1 743	3 143
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 110	2 300	745
Итого	7 788	4 043	3 888

Информация о минимальных арендных платежах и их дисконтированной стоимости представлены в таблице:

	Срок погашения в течение 1 года	Срок погашения в течение 2 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2025 г.	2 586	4 526	7 112
За вычетом будущих финансовых доходов	(813)	(621)	(1 434)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2025 г.	1 773	3 905	5 678
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2024 г.	1 820	-	1 820
За вычетом будущих финансовых доходов	(77)	-	(77)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2024 г.	1 743	-	1 743
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2023 г.	1 974	1 481	3 455
За вычетом будущих финансовых доходов	(249)	(63)	(312)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	1 725	1 418	3 143

4.3. Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании за исключением тех, справедливая стоимость которых приблизительно равна балансовой. Справедливая стоимость в таблице ниже равна балансовой стоимости за вычетом начисленных резервов:

	31 декабря 2025		31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	Балансовая стоимость	Справедлив. стоимость	Балансовая стоимость	Справедлив. стоимость	Балансовая стоимость	Справедлив. стоимость
Финансовые активы						
Займы выданные	28 867	28 867	10 560	10 560	5 982	5 982
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 380	19 380	18 655	18 655	22 395	22 395

Сравнительные данные по финансовым активам за 2024-2023 гг. скорректированы в связи с технической ошибкой.

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительности сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость облигаций, предназначенных для продажи и имеющих признаваемую котировку, определялась на основе котировок цен на отчетную дату.

Амортизируемая стоимость займов и дебиторской задолженности на отчетную дату – это стоимость финансового актива, определенная при первоначальном признании, за вычетом прошедших выплат основной суммы долга, плюс или минус накопленная амортизация с применением метода эффективной ставки процента, разности между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, с учетом резервов на обесценение.

5. Денежные средства

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства Компании составляли:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные средства в банках	474	353	1 305
Итого	474	353	1 305

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества банков, в которых Компания имеет остатки на счетах, на основе национального рейтинга Эксперт РА:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Рейтинг ruAAA	429	102	63
Рейтинг ruAA+	1	29	143
Рейтинг ruAA	14	7	5
Рейтинг ruAA-	-	161	865
Рейтинг ruA+	20	9	229
Рейтинг ruBBB	-	30	-
Рейтинг ruBBB-	10	15	-
Итого	474	353	1 305

6. Собственный капитал

	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Объявленный и оплаченный уставный капитал	84 155	84 155	84 155
Нераспределенная прибыль	83 110	80 857	53 569
Прочий капитал (вклады участников)	3 000	3 000	3 000
Итого собственный капитал	170 265	168 012	140 724

Согласно Решению единственного участника от 05.09.2023 уставный капитал увеличен до 84 155 тыс. руб. Увеличение уставного капитала оплачено внесением денежных средств в размере 49 000 тыс. руб.

7. Прочие обязательства

	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Расчеты с участником	-	3 493	-
Итого собственный капитал	-	3 493	-

8. Выручка от продолжающейся деятельности

Выручка от основной деятельности	2025	2024
Вознаграждение за услуги по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами	224 153	220 023

Выручка Компании состоит из вознаграждения за оказание услуг по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Размер и порядок выплаты вознаграждения определяется правилами доверительного управления фондами.

9. Прочие доходы и расходы

9.1. Прочие доходы

В составе прочих доходов Компания отражает доходы от переоценки ценных бумаг в нетто-оценке, от реализации ценных бумаг в нетто-оценке, доходы от восстановления резервов под обесценение и прочие доходы, относящиеся к операционной деятельности Компании.

	2025	2024
Доходы (расходы) по восстановлению резервов под обесценение	6 920	8 156
Доходы (расходы) по вложениям в долговые ценные бумаги	2 052	1 236
Прочие доходы	-	10 004
Итого	8 972	19 396

9.2. Коммерческие расходы

	2025	2024
Агентское вознаграждение	24 000	25 780
Итого коммерческие расходы	24 000	25 780

9.3. Административные расходы

	2025	2024
Заработная плата	77 229	56 655
Профессиональные услуги (аудит., юридич.)	3 296	2 886
Амортизация активов в форме права пользования	2 244	1 991
Оплата услуг банка	800	2 654
Материальные расходы	721	731
Амортизация основных средств и нематериальных активов	521	289
Расходы на связь	513	420
Аренда и эксплуатационные расходы	279	263
Штрафные санкции, пени	150	10 079
Прочие налоги и пошлины	36	345
Прочие административные расходы	17	205
Итого административные расходы	85 806	76 518

9.4. Прочие расходы

В составе прочих расходов учтены расходы от реализации прав требования в нетто-оценке, расходы от переоценки ценных бумаг в нетто-оценке, расходы на формирование резервов под обесценения и расходы, связанные с операционной деятельностью Компании.

	2025	2024
Списание дебиторской задолженности	5 061	-
Расходы УК за счет собственных средств в отношении ПИФов	4 618	1 895
Прочие расходы	1 492	1 016
Согласование ПДУ	501	1 653
Уступка права требования по договору факторинга	-	10 063
Итого	11 672	14 627

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

10. Финансовые доходы и расходы

10.1. Финансовые доходы

	2025	2024
Процентный доход по банковским депозитам	20 823	14 945
Процентный доход по займам выданным	1 357	1 127
Накопленный купонный доход по ОФЗ	863	1 453
Итого финансовые доходы	23 043	17 525

10.2. Финансовые расходы

	2025	2024
Проценты по договорам аренды	407	274
Итого финансовые расходы	407	274

11. Налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года.

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

	2025	2024
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(40 838)	(33 735)
Отложенный налог		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(1 192)	308
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли, убытке и прочем совокупном доходе	(42 030)	(33 427)

б) Сверка эффективной ставки налога:

	2025		2024	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	134 283		139 744	
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(33 571)	25%	(27 949)	20%
Невычитаемые расходы	(7 267)		(3 656)	
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(1 192)		308	
Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-		(2 130)	
Расход (доход) по налогу на прибыль	(42 030)		(33 427)	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы			Обязательства			Нетто-величина		
	на 31 декабря			на 31 декабря			на 31 декабря		
	2025	2024	2023	2025	2024	2023	2025	2024	2023
Активы в форме права пользования	-	-	-	(1 519)	(1 442)	(1 045)	(1 519)	(1 442)	(1 045)
Резервы начисленные	1 756	1 295	512	-	-	-	1 756	1 295	512
Финансовые инструменты	25	85	2 310	(3)	(148)	-	22	(63)	2 310
Амортизация активов в форме права пользования	128	1 042	436	-	-	-	128	1 042	436
Обязательства по аренде	1 419	436	629	-	-	-	1 419	436	629
Дебиторская задолженность	7 654	9 384	7 503	-	-	-	7 654	9 384	7 503
Чистые налоговые активы/(обязательства)	10 982	12 242	11 390	(1 522)	(1 590)	(1 045)	9 460	10 652	10 345

г) Изменение сальдо отложенного налога

За период 2024-2025 гг. все отложенные налоги отражались в отчете о прибыли и убытке. В прочем совокупном доходе отложенные налоги не отражались.

Отраженные в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли и убытке

	31 декабря 2025	2 025	31 декабря 2024	2 024	31 декабря 2023
Отложенные налоговые активы	10 982	(1 260)	12 242	852	11 390
Отложенные налоговые обязательства	(1 522)	68	(1 590)	(545)	(1 045)
Нетто-величина	9 460	(1 192)	10 652	307	10 345

12. Раскрытие информации о связанных сторонах

Поздняков Э.В.

	2025	2024
Задолженность на н.г.	(3 493)	-
Начислены дивиденды	(90 000)	(79 030)
в т.ч. за прошлый год	(35 000)	(20 000)
в т.ч. за текущий год	(55 000)	(59 030)
Выплачены дивиденды	93 493	75 537
в т.ч. зачетом встречных требований	67 650	42 600
Сальдо расчетов с единственным участником	-	(3 493)
Задолженность по займам на н.г.	10 560	5 982
Выданы займы	84 750	47 000
Начислены проценты по займам	1 357	1 127
Погашены займы	(67 650)	(43 100)
в т.ч. зачетом встречных требований	(67 650)	(42 600)
Погашены проценты по займам	(150)	(449)
Задолженность по займам на к.г.	28 867	10 560

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения работникам	37 656	24 862

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период.

13. Управление рисками

Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании.

Риск достаточности капитала

Компания управляет своим капиталом с целью обеспечения непрерывной деятельности. Задачей руководства Компании в области управления капиталом является поддержание оптимальной структуры капитала. Структура капитала раскрыта в примечании 6.

Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные процентные платежи.

	Балансовая стоимость	Договорные денежные потоки	0-6 месяцев	6-12 месяцев	Более 12 месяцев
31 декабря 2025 года					
Обязательства по аренде	5 678	7 112	1 293	1 293	4 526
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 110	2 110	2 110	-	-
	7 788	9 222	3 403	1 293	4 526

	Балансовая стоимость	Договорные денежные потоки	0-6 месяцев	6-12 месяцев	Более 12 месяцев
31 декабря 2024 года					
Обязательства по аренде	1 743	1 820	1 213	607	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 300	2 300	2 300	-	-
	4 043	4 120	3 513	607	-

	Балансовая стоимость	Договорные денежные потоки	0-6 месяцев	6-12 месяцев	Более 12 месяцев
31 декабря 2023 года					
Обязательства по аренде	3 143	3 455	987	987	1 481
Торговая и прочая кредиторская задолженность	745	745	745	-	-
	3 888	4 200	1 732	987	1 481

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. Компания подвержена кредитному риску, в основном связанному с ее операционной деятельностью в отношении дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, в отношении остатков на счетах в банках и займов выданных.

Уровень кредитного риска

Максимальная величина подверженности Компании кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 380	18 655	22 396
Банковские депозиты	114 195	105 506	72 755
Денежные средства и их эквиваленты	474	353	1 305
Займы выданные	28 867	10 560	5 982
	162 916	135 074	102 438

В следующей таблице суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности:

	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года	Займы, выданные на 31 декабря 2025 года
Непросроченная задолженность	31	28 867
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	17 793	-
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	966	-
Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года	590	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	-	-
	19 380	28 867
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2024 года
Непросроченная задолженность	64	10 560
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	17 732	-
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	294	-
Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года	565	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	-	-
	18 655	10 560
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года
Непросроченная задолженность	82	-
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	16 919	5 982
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	2 366	-
Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года	3 030	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	-	-
	22 397	5 982

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года составили:

	2025	2024
Остаток на 1 января	34 085	36 834
Изменение за период	(4 578)	(2 749)
Остаток на 31 декабря	<u>29 507</u>	<u>34 085</u>

Изменения в оценочном резерве по выданным займам в течение года составили:

	2025	2024
Остаток на 1 января	-	10 563
Изменение за период	-	(10 563)
Остаток на 31 декабря	<u>-</u>	<u>-</u>

Рыночный риск

Компания подвержена рыночному риску, который является риском финансовых потерь или снижения стоимости активов в результате неблагоприятного изменения рыночных цен (изменения процентных ставок). Основными целями управления рыночным риском являются оптимизация соотношения риск - доходность, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижения величины отклонения величины фактического финансового результата от ожидаемого.

14. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет деятельность

Деятельность Компании преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т. ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в т. ч. запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 2025 году ставка была снижена до 16,5%.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

15. События после отчетной даты

По итогам 4 квартала 2025 года по Решению единственного участника от 16.01.2026 были начислены дивиденды в размере 35 000 тыс. руб. Дивиденды частично погашены зачетом встречного требования по уплате займа в сумме 28 400 тыс. руб., а также выплачены в сумме 1 398 тыс. руб. (без НДФЛ).

Генеральный директор

Поздняков Э. В.

24 апреля 2026 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ