Общество с ограниченной ответственностью «Каурум»

ОГРН 1207700000738 ИНН 7728495697

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Каурум» (далее по тексту – Общество) за отчетный период, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1 Общие сведения

1.1 Информация об обществе

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Каурум». Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, запись от 09.01.2020 года за основным государственным регистрационным номером 1207700000738.
Общество состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Москве № 3 ИНН/КПП 7728495697/770301001.
Юридический адрес:123112, город Москва, Пресненская наб., д. 8 стр. 1, эт.29 пом. 293м оф 6.

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 1 000 000 рублей. По состоянию на отчетную дату участниками Общества являются:

1. Лапицкая Инна Александровна, владеющая долей в уставном капитале Общества в размере 27%, бенефициарный владелец, ИНН 772985843222;
2. Свириденко Константин Юрьевич, ИНН 501208148146, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 73%, бенефициарный владелец.

В отчетном периоде произошла смена участников Общества - Абдрахманова Элина Ринатовна, владевшая долей в уставном капитале Общества в размере 49% с 21.04.2022 по 13.11.2025 вышла из состава участников.

Органами управления Общества являются:

1. Высший орган управления - Собрание участников,
2. Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

С 24.05.2021 и по настоящее время обязанности Генерального директора исполняет Лапицкая Инна Александровна (до 21.04.2022 – единственный участник Общества).

Ликвидность и финансовые ресурсы: основными источниками финансовых ресурсов Общества являлись собственные средства.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по купле-продаже ценных бумаг.

1.2 Сведения о численности сотрудников

Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	**2025г.**	**2024г.**	**2023г.**
Среднесписочная численность, чел.	1	2	2
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	4	5	4

1.3. Информация о чистых активах Общества

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	367 557	499 939	635 222

2 Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Общество приводит в соответствующих строках бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств все «обязательные статьи», поименованные в федеральном стандарте бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», несмотря на их несущественность либо их отсутствие в связи с технической невозможностью исключения строки из формы, в этом случае по такой строке проставляется прочерк.

Общество в составе приложений формирует пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме с целью раскрытия в них на основании требований федеральных стандартов существенной и значимой информации (текстовых описаний и числовых показателей), не раскрытой в других формах отчетности.

Показатель и/или информация признаются существенными Обществом самостоятельно исходя из оценки показателя/информации, их величины, характера, конкретных обстоятельств возникновения и потенциального влияния на экономические решения.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т. е. по мере отгрузки продукции (работ, услуг) и дате перехода права собственности.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

При определении размера материальных расходов при списании запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в отчетности по цене закрытия, публикуемой организаторами торговли на рынке ценных бумаг на отчетную дату.

Если по состоянию на отчетную дату цена закрытия отсутствует, но она рассчитывалась в период с даты последней оценки до отчетной, то для целей переоценки на отчетную дату принимается последняя по времени расчета цена закрытия.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (кроме векселей), его стоимость определяется по методу ФИФО.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

Операции РЕПО отражаются в бухгалтерском учете как операции займа.

Осуществляется раздельный учет НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в зависимости от вида деятельности (реализации товаров, работ, услуг).

В отчете о финансовых результатах Общество представляет на сальдированной основе (свернуто) информацию о суммах следующих прочих доходах и соответствующих им прочих расходах, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни:
- о положительных и отрицательных курсовых разницах;
- о валютно-обменных операциях;
- о результате переоценки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, включаемом в доходы или расходы отчетного периода;
- о прочих доходах и расходах, связанных с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резерв под обесценение финансовых вложений).

3 Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на созданные собственными силами Общества программы для ЭВМ.

Наличие и движение нематериальных активов, созданных Обществом, представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				списано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы созданные собственными силами - всего	За 2025 г.	130 074	(115 622)	(130 074)	130 074	(14 452)	-	-
	За 2024 г.	130 074	(72 263)	-	-	(43 358)	130 074	(115 622)
в том числе: исключительные права на программы ЭВМ	За 2025 г.	130 074	(115 621)	(130 074)	130 074	(14 452)	-	-
	За 2024 г.	130 074	(72 263)	-	-	(43 358)	130 074	(115 622)

4 Основные средства.

Для ведения уставной деятельности Общество использует нежилые помещения, предоставленные ему во временное пользование по договорам аренды. Срок аренды не превышает 12 месяцев.
По условиям заключенных договоров передача арендованных помещений в субаренду либо переход права собственности на них не допускается, продление либо перезаключение их на новый срок не предусмотрено. С учетом всех обстоятельств, поскольку Общество как добросовестный арендатор не имеет при прочих равных условиях преимущественного права продлить договоры по истечении их срока, они классифицированы как краткосрочная аренда.

Информация о наличии и движении основных средств у Общества приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	293	(293)	293	(293)
	За 2024 г.	293	(293)	293	(293)
Офисное оборудование	За 2025 г.	293	(293)	293	(293)
	За 2024 г.	293	(293)	293	(293)

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого периода времени его эксплуатации, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические

выгоды, и устанавливается в месяцах. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

5 Финансовые вложения.

Данные о наличии и движении финансовых вложений представлены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано					
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	курсовая переоценка	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Краткосрочные - всего	за 2025г.	379 485	(1 304)	9 608 043	(9 625 077)	(32 401)	(47 558)	10 139	314 893	(23 566)
	за 2024г.	320 994	167 518	2 627 091	(2 587 969)	(171 283)	19 369	2 461	379 485	(1 304)
в том числе:										
Акции	за 2025г.	162 968	(49 371)	657 602	(722 168)	4 378	-	10 697	98 402	(34 296)
	за 2024г.	80 347	103 105	349 497	(266 876)	(152 389)	-	(87)	162 968	(49 371)
Облигации	за 2025г.	204 751	53 835	16 355	(223)	(36 779)	(47 558)	(593)	173 325	16 463
	за 2024г.	235 239	69 821	28 807	(78 304)	(18 894)	19 009	2 908	204 751	53 835
Паи	за 2025г.	3 053	(3 053)	1 264	-	-	-	35	4 317	(3 018)
	за 2024г.	2 693	(2 693)	-	-	-	360	(360)	3 053	(3 053)
Депозитарные расписки	за 2025г.	2 715	(2 715)	-	-	-	-	-	2 715	(2 715)
	за 2024г.	2 715	(2 715)	49 998	(49 998)	-	-	-	2 715	(2 715)
Предоставленные займы РЕПО	за 2025г.	5 998	-	8 932 822	(8 902 686)	-	-	-	36 134	-
	за 2024г.	-	-	2 198 789	(2 192 791)	-	-	-	5 998	-
Депозиты	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2025г.	379 485	(1 304)	9 608 043	(9 625 077)	(32 401)	(47 558)	10 139	314 893	(23 566)
	за 2024г.	320 994	167 518	2 627 091	(2 587 969)	(171 283)	19 369	2 461	379 485	(1 304)

Часть финансовых вложений Общества заблокирована в связи с тем, что 2 ноября 2023 года ПАО «СПБ Биржа» попала в блокирующий санкционный список США. После включения в санкционный список торги ценными бумагами на указанной бирже были приостановлены. Балансовая стоимость заблокированных ценных бумаг составляет 54 171 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 54 692 тыс. руб.), по ним создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 100 %.

Данные о резерве под обесценение по видам финансовых вложений представлены в таблице:

Наименование финансовых вложений	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Акции (в валюте)	48 403	48 403
Инвестиционные паи (в валюте)	3 053	3 053
Депозитарные расписки (в валюте)	2 715	2 715
Итого:	**54 171**	**54 171**

6 Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице ниже. Данные о поступлении и выбытии раскрыты за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы (курсовая разница)	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	132 946	2 184	(49 810)	-	66 557
	За 2024 г.	95 619	132 943	(95 616)	-	132 946
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	277	352	(277)	-	352
	За 2024 г.	238	277	(238)	-	277
Расчеты с брокерами	За 2025 г.	85 604	-	(2 468)	(18 763)	64 373
	За 2024 г.	92 422	85 604	(92 422)	-	85 604
Авансы выданные за ЦБ	За 2025 г.	40 006	-	(40 006)	-	-
	За 2024 г.	-	40 006	-	-	40 006
Расчеты по процентам по финансовым вложениям	За 2025 г.	2 497	1 798	(2 497)	-	1 798
	За 2024 г.	2 935	2 497	(2 935)	-	2 497
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	25	-	-	25
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	4	9	(4)	-	9
	За 2024 г.	21	1	(18)	-	4
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 558	-	(4 558)	-	-
	За 2024 г.	3	4 558	(3)	-	4 558

В связи с началом применения с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 Обществом произведена переклассификация представления в бухгалтерском балансе информации о расходах будущих периодов в составе показателя строки «Дебиторская задолженность» (до 01.01.2025 – в составе строки «Прочие оборотные активы»).

7 Обязательства.

Информация о наличии и движении обязательств представлена в таблице ниже. Данные о поступлении и выбытии раскрыты за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	5 748	231	(5 748)	231
	за 2024г.	583	5 748	(583)	5 748
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	1		(1)	-
	за 2024г.	44	1	(44)	1
расчеты с учредителями по выплате доходов	за 2025г.	4 381		(4 381)	-
	за 2024г.	-	4 381	-	4 381
расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	941	127	(941)	127
	за 2024г.	303	941	(303)	941
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025г.	425	103	(425)	103
	за 2024г.	236	425	(236)	425

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Сальдо по ЕНС	за 2025г.	-	1	-	1
	за 2024г.	-	-	-	-

Оценочные обязательства:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	Списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025г.	1 009	1 096	(1 075)	(859)	171
	за 2024г.	1 669	5 448	(6 108)	-	1 009
в том числе:	за 2025г.	847	809	(895)	(622)	139
резерв на оплату отпусков	за 2024г.	1 436	4 739	(5 328)	-	847
резерв по страховым взносам	за 2025г.	162	287	(180)	(237)	32
	за 2024г.	233	709	(780)	-	162

8 Денежные средства.

Информация об остатках и движение денежных средств за сопоставимый и отчетный периоды представлена в «Отчете о движении денежных средств».

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (включая переводы и возвраты денежных средств по брокерским счетам), отражены свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4113 «Поступления от перепродажи финансовых вложений».

Платежи поставщикам и подрядчикам отражены с учетом НДС, в связи с тем, что выручка от основной деятельности Общества не облагается НДС. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Платежи в связи с оплатой труда работников отраженные по строке 4122 включают в себя платежи по страховым взносам и НДФЛ, расшифровка представлена в таблице:

Наименование показателя	2025	2024
Оплата труда	7 578	42 412
НДФЛ	-	7 297
Страховые взносы	1 312	7 835
Взносы на травматизм	18	99
Всего по строке 4122	**8 908**	**57 643**

В составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4322 отражена выплата дивидендов в пользу участников, в том числе:

Наименование показателя	2025	2024
Дивиденды	71 142	44 452
НДФЛ	11 239	3 167
Всего по строке 4322	**82 381**	**47 619**

9 Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Единственным видом деятельности, который осуществляло Общество как в отчетном, так в предыдущих периодах, является купля-продажа ценных бумаг в рамках заключенных с брокерами договоров о брокерском обслуживании с использованием технологий алготрейдинга.

Выручка от обычных видов деятельности за отчетный и сопоставимый периоды представлена доходами от реализации ценных бумаг, имеющих текущую рыночную стоимость.

10 Расчеты по налогу на прибыль.

Данный показатель рассчитан в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Пр. Минфина № 114н от 19 ноября 2002г). Информация об имеющихся у Общества суммах отложенных налоговых активов и обязательств, представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы», в том числе:	**18 636**	**4 490**
Финансовые вложения	15 696	4 238
Дебиторская задолженность	2 897	-
Оценочные обязательства и резервы	43	252
Показатель строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе:	**16 794**	**24 583**
Финансовые вложения	7 765	21 291
Дебиторская задолженность	-	3 292
Кредиторская задолженность	9 029	-

Информация об учете расчетов по налогу на прибыль:

Наименование показателя	2025	2024
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(19 062)	(16 883)
Постоянные налоговые обязательства	-	(4 490)
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	21 936	28 148
Эффект изменения ставок по налогу на прибыль	-	(4 019)
Текущий налог на прибыль	(2 874)	(2 756)

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).

11 Связанные стороны.

Основными связанными сторонами Общества являются его участники. Информация об операциях с ними приведена в таблице ниже:

Характер отношений	Наименование связанной стороны	Виды операций	Период	Объем операций каждого вида	
				Денежные поступления	Денежные платежи
Физическое лицо оказывает значительное влияние на Общество	Абдрахманова Элина Ринатовна	выплата дивидендов	2025	-	438
			2024	-	4 762
	Лапицкая Инна Александровна	выплата дивидендов	2025	-	21 279
			2024	-	2 381
	Свириденко Константин Юрьевич	выплата дивидендов	2025	-	60 664
			2024	-	40 476

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. Выплаты основному управленческому персоналу составили (в скобках указаны значения за сопоставимый отчетный период):

- краткосрочные вознаграждения, включая страховые взносы – 815 (981) тыс. руб.

12 Риски хозяйственной деятельности.

Вся экономическая деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации подвержены частым изменениям, активы и операции Общества могут быть подвержены риску в случае ухудшения политической и/или экономической ситуации.
Сохраняющаяся с 2022 года геополитическая напряженность и макроэкономические предпосылки продолжали оказывать в отчетном периоде негативное влияние на деятельность Общества, что привело к дальнейшему снижению выручки от продаж.

Тем не менее, руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и предпринимает все необходимые меры для обеспечения финансовой устойчивости Общества.

На основании изложенного, в настоящее время требования, предъявленные к Обществу за отчетный период, не несут рисков, которые могли бы негативно отразиться на его деятельности, либо привести к его ликвидации.

Текущий убыток от деятельности Общества вызван курсовой переоценкой заблокированных валютных активов Общества, которая не приводит к увеличению обязательств Общества. В то же время от основной деятельности в отчетном периоде получена прибыль и, по оценке руководства, Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности и получения прибыли по итогам следующего отчетного периода.

13 Применимость допущения непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем непрерывно, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор И.А. Лапицкая

«02» марта 2026г.