

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

**1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧИТЫВАЮЩЕЙСЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

**1.1.** Общество с ограниченной ответственностью «Кэпт» (далее – Общество) создано на неограниченный срок 27 августа 2014 года и зарегистрировано в ЕГРЮЛ 27 августа 2014 года, ОГРН 1147746973637.

**1.2.** Наименование на иностранном языке – Limited Liability Company «Кепт».

**1.3.** Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по проведению финансового аудита (ОКВЭД 69.20.1), а также оказание прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

**1.4.** Общество является членом саморегулируемой организации аудиторов – СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006033827.

**1.5.** Протоколом внеочередного общего собрания Участников Общества от 27.04.2021 г. Генеральным директором с 28.04.2021г. назначена Климанова Людмила Вадимовна сроком на три года. Протоколом внеочередного общего собрания Участников Общества от 26.08.2024 г. Генеральным директором с 27.08.2024г. назначена Надеждина Майя Эркиновна сроком на три года.

**1.6.** Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 4 человека (на 31.12.2024 г. - 4 человека). Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека (на 31.12.2024г - 2 человека).

**1.7.** Общество удовлетворяет критериям, установленным Федеральным законом от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", и относится к субъектам малого бизнеса, что подтверждается записью в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

**1.8.** Общество не подлежит обязательному аудиту.

**2. ОБЩИЕ ПРАВИЛА И ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**2.1.** Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с положениями и требованиями федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

**2.2.** Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

**2.3.** хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, в 2025 -2024 гг. не было.

**2.4.** Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тысячах рублей.

**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.**

**3.1.** Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах составляются Обществом по общеустановленным формам, приведенным в приложениях №3 и №4 к ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

**3.2.** Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

## **4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

### **4.1. Показатель 1110 «Нематериальные активы»**

4.1.1. В составе основных средств по строке 1110 «Нематериальные активы» баланса учтены сайт в сети Интернет и торговый знак (бренд) Кэпт.

4.1.2. Затраты на приобретение, создание НМА стоимостью за единицу не выше 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

4.1.3. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Дальнейшая их переоценка не производится.

4.1.4. Все группы объектов НМА амортизируются линейным способом.

4.1.5. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

4.1.6. По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Обществом проведена проверка на обесценение объектов НМА. На основании проведенной проверки установлено, что признаков обесценения нематериальных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 года не выявлено.

### **4.2. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

4.2.1. Общество арендует офисное помещение по договору долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

### **4.3. Показатели 1170 «Финансовые вложения»**

4.3.1. В составе финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» учтены вклады в уставные капиталы следующих компаний:

- 10 тыс. руб. - вклад в размере 100% уставного капитала компании АО «Кэпт»
- 10 тыс. руб. – вклад в размере 100% уставного капитала компании ООО «Кэпт Налоги и Консультирование»
- 10 тыс. руб. - вклад в размере 100% уставного капитала компании ООО «Кэпт Верификация»
- 100 тыс. руб. – вклад в размере 1% уставного капитала компании Кэпт ООО, зарегистрированной в качестве юридического лица в соответствии с законодательством Республики Беларусь
- 0,1 тыс. руб. – вклад в размере 1% уставного капитала компании ООО «Кэпт Цифровые продукты»

4.3.2. Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

### **4.4. Показатели 1180 «Отложенные налоговые активы» (ОНА)**

4.4.1. Расчет отложенных налоговых активов и обязательств ведется методом отсрочки.

4.4.2. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

4.4.3. С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст. 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ).

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25% балансовая стоимость ОНА по состоянию на 31 декабря 2023 года сформирована по ставке налога на прибыль в 20%, а по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года по ставке 25%.

В 2025 году размер возникающих и погашаемых (списываемых) вычитаемых (ВВР) рассчитывался исходя из ставки в размере 25%, в 2024 году – исходя из ставки налога на прибыль в 20%.

4.4.4. Возникновение и погашение (списание) вычитаемых временных разниц (ВВР) и отложенных налоговых активов (ОНА) (тыс. руб.):

Виды активов и обязательств	Год	На начало года		Признано (+)/ Погашено (списано) (-)		Корректировка ОНА, в т.ч в связи с изменением ставки налога	На конец года	
		ВВР	ОНА	ВВР	ОНА		ВВР	ОНА
Нематериальные активы	2025	1 348	337	100	25	64	1 704	426
	2024	0	0	1 605	321	16	1 348	337
Убыток текущего периода	2025	504	126	(508)	(127)	24	92	23
	2024	655	131	(55)	(11)	6	504	126
Итого:	2025	<b>1 852</b>	<b>463</b>	<b>(408)</b>	<b>(102)</b>	<b>88</b>	<b>1 796</b>	<b>449</b>
	2024	<b>655</b>	<b>131</b>	<b>1 550</b>	<b>310</b>	<b>22</b>	<b>1 852</b>	<b>463</b>

#### 4.5. Показатель 1190 «Прочие внеоборотные активы»

4.5.1. В составе основных прочих внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» учтены расходы будущих периодов со сроком окончания списания, превышающим 12 месяцев после отчетной даты.

#### 4.6. Показатель 1230 «Дебиторская задолженность»

4.6.1. Балансовая величина дебиторской задолженности по строке с кодом 1230 сформирована из следующих видов (тыс. руб.):

Вид дебиторской задолженности (ДЗ)	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
По расчетам с покупателями и заказчиками	7 244	17 189	10 400
Авансы, выданные поставщикам	143	71	1
Прочая ДЗ	779	223	68
В т.ч.:			
переплата по налогам и страховым взносам, в том числе в составе ЕНП	364	200	42
задолженность прочая	415	23	26
Итого	<b>8 166</b>	<b>17 483</b>	<b>10 469</b>

4.6.2. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 4.7. Показатель 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

4.7.1. Балансовая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250 состоит из следующих видов (тыс. руб.):

№	Вид денежных средств или денежных эквивалентов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
---	------------------------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

1.	На рублевом расчетном счете	464	3 597	383
	<b>Итого:</b>	<b>464</b>	<b>3 597</b>	<b>383</b>

4.7.2. Денежные средства Общества размещены в финансовых институтах, которые на отчетную дату имеют минимальный риск дефолта.

#### 4.8. Показатель 1260 «Прочие оборотные активы»

4.8.1. В составе основных прочих оборотных активов по строке 1190 «Прочие оборотные активы» учтены расходы будущих периодов со сроком окончания списания, меньше 12 месяцев после отчетной даты

#### 4.9. Показатель 1310 «Уставный капитал» и 1320 «Собственные акции, принадлежащие Обществу, задолженность акционеров по оплате акций»

4.9.1. Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками, и соответствует величине 10 000 рублей, указанной в Уставе Общества.

4.9.2. По состоянию на 31.12.2025 состав участников Общества:

№ пп	Наименование	Доля в УК
1	Надеждина М.Э.	17%
2	Рязанцев А.В	17%
3	Колосов А.Е.	17%
<i><b>Сведения о размере долей, принадлежащих Обществу, дата их перехода к Обществу или приобретения Обществом</b></i>		
Дата перехода к Обществу	Сведения о регистрации изменений в принадлежности доли	Доля
03.07.2025	Зарегистрировано в ЕГРЮЛ 03 июля 2025 г.	49%
<b>ИТОГО:</b>		<b>100%</b>

4.9.3. Размер чистых активов Общества по сравнению с размером уставного капитала Общества по состоянию на отчетные даты составил (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	На 31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
1.	Активы	15 471	27 560	18 472
2.	Доля, перешедшая к обществу	(12 451)	-	-
3.	Обязательства	1 910	2 238	1 191

4.	Доходы будущих периодов, признанных Обществом в связи с получением господомощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества	-	-	-
5.	Размер чистых активов (стр.1-стр.2-стр.3-стр.4)	1 110	25 322	17 281
6.	Размер уставного капитала	10	10	10
7.	Превышение величины чистых активов над размером уставного капитала (стр. 5 – стр. 6)	1 100	25 312	17 271

#### 4.10. Показатель 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

4.10.1. В 2025 году распределение чистой прибыли Общества не производилось.

4.10.2. Протоколом внеочередного общего собрания Участников Общества от 31.10.2024 г. было принято решение о распределении части чистой прибыли Общества в размере 52 941 тыс. руб. за 9 месяцев 2024 года пропорционально долям Участников Общества. Распределение прибыли произведено путем перечисления денежных средств на счета Участников в срок, установленный протоколом. Остаток чистой прибыли общества за 9 месяцев 2024 года в размере 7 725 тыс. руб. был направлен на развитие общества.

#### 4.11. Показатель 1520 «Кредиторская задолженность»

4.11.1. Балансовая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 состоит из следующих видов (тыс. руб.):

Вид кредиторской задолженности	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Перед поставщиками и подрядчиками	112	749	347
По налогам и сборам	1 798	1 489	844
<b>Итого:</b>	<b>1 910</b>	<b>2 238</b>	<b>1 191</b>

4.11.2. Просроченные обязательства отсутствуют.

### 5. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 5.1. Показатель 2110 «Выручка»

5.1.1. В составе доходов (выручки) от обычных видов деятельности Общества по строке 2110 отражаются следующие виды доходов по обычной деятельности (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	10 308	7 776
<b>Итого:</b>	<b>10 308</b>	<b>7 776</b>

5.1.2. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Момент завершения выполнения работ, оказания услуг определяется по условиям договоров и может быть, в частности, определен по дате подписания акта приема-передачи работ обеими или одной стороной. Операционный цикл равен 12 месяцам.

5.1.3. Выручка, полученная неденежными средствами, в отчетном и прошлом отчетном периодах отсутствовала.

#### 5.2. Показатель 2310 «Доходы от участия в других организациях»

5.2.1. Состав доходов Общества от участия в других организациях (тыс. руб.):

Виды прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Дивиденды, полученные от иностранной компании	0	1 446
Дивиденды, полученные от российской компании	0	60 000
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>61 446</b>

5.3. Показатель 2340 «Прочие доходы»

5.3.1. Состав прочих доходов Общества (тыс. руб.):

Виды прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Безвозмездно полученные активы	0	1 000
Прочие	15 186	16 238
<b>Итого</b>	<b>15 186</b>	<b>17 238</b>

5.4. Показатель 2350 «Прочие расходы»

5.4.1. Состав прочих расходов Общества (тыс. руб.):

Виды прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги банка	166	36
Расходы прошлых лет	78	0
Прочее	3 176	6 177
<b>Итого</b>	<b>3 420</b>	<b>6 213</b>

5.5. Показатель 2410 «Налог на прибыль организаций»

5.5.1. Показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль организаций» формируется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

5.5.2. Показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» формируется как суммарное изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном периоде, за исключением корректировок (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Величина ОНА на 31 декабря текущего отчетного периода	449	463
2.	Величина ОНА на 31 декабря предыдущего отчетного периода	463	131
3.	Величина ОНО на 31 декабря предыдущего отчетного периода	-	-
4.	Величина ОНО на 31 декабря текущего отчетного периода	-	-
5.	Корректировки ОНА за отчетный период	88	22
6.	Корректировки ОНО за отчетный период	-	-
5.	Отложенный налог на прибыль организаций (стр. 1-стр.2-стр.5) + (стр.3-стр.4-стр.6)	(102)	310

5.6. Показатель 2460 «Прочее»

5.6.1. Показатель 2460 «Прочее» включает корректировки ОНА, в том числе пересчет ОНА в связи с изменением ставки по налогу на прибыль организаций с 20 до 25%% в 2025 году: 88 тыс. руб., в 2024 году – 22 тыс. руб.

## **6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ**

### **6.1. Прочая информация**

В 2025 г. и предшествующие отчетные периоды Общество не получало государственной помощи, в том числе в виде бюджетных кредитов, деятельность Общества по заявленным видам не прекращалась. В 2024-2025 г. не проводилась реорганизация Общества, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Общество не участвует в нераскрытых в отчетности судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

### **6.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности.**

Деятельность Общества, как и любого бизнеса, объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты, особенно в сложившейся макроэкономической и внешнеполитической ситуации.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

«31» марта 2026 г.