

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

Общество с ограниченной ответственностью «КБЭКСПЕРТ» (ООО «КБЭКСПЕРТ»)

ИНН 6658474280, КПП 667801001, ОГРН 1156658044201

Адрес: 620027, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ МАШИНИСТОВ, Д. 3, ПОМЕЩ. 1

1. Общая информация об организации

ООО «КБЭКСПЕРТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

Основные положения учетной политики

Учетная политика в ООО «КБЭКСПЕРТ» утверждена приказом от 31.12.2020 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. протоколом ИПБ России от 25.04.13 № 4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета, используется метод двойной записи с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

ООО «КБЭКСПЕРТ» применяет сокращенный план счетов, а именно:

- дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 76;
- финансовые результаты отражаются на счете 99 «Прибыль и убытки», без использования счетов 90 и 91.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 46.90 — торговля оптовая неспециализированная;
- 43.29 — производство прочих строительного-монтажных работ;
- 25.11 — производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом в отчетном периоде не производилась.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

5. Аренда

По договору субаренды № б/н от 14.04.2017 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет субаренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Екатеринбург, ул. Машинистов, д. 3, помещение 1.

Объект субаренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества присутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с наличием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Белов Дмитрий Сергеевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году дивиденды Обществом не выплачивались.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Белов Дмитрий Сергеевич (Решение № 2 от 14.10.2016 г., бессрочно).

Главный бухгалтер — Санникова Наталья Сергеевна.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «КБЭКСПЕРТ»



[Handwritten signature of D.S. Belov]

Белов Д.С.

Главный бухгалтер ООО «КБЭКСПЕРТ»

[Handwritten signature of N.S. Sannikova]

Санникова Н.С.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КБЭКСПЕРТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6658474280 Код

причины постановки на учет (КПП): 667801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

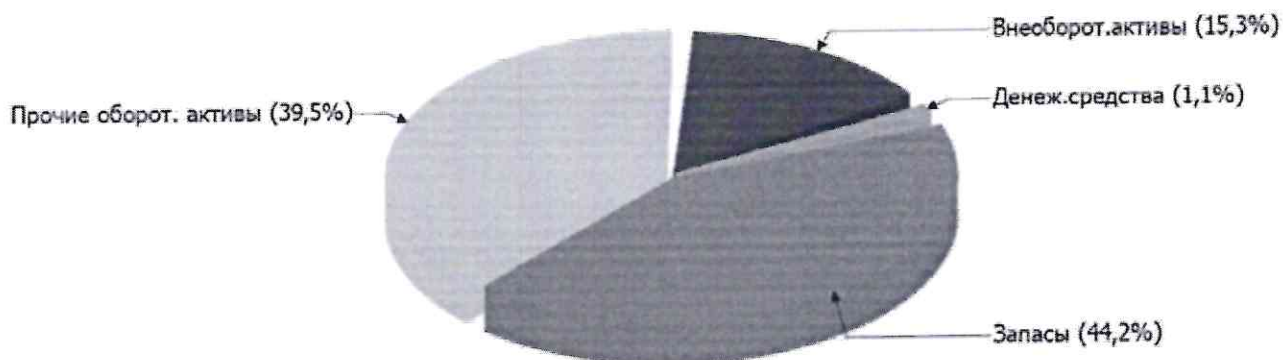
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	4 528	18 952	4	15,3	+14 424	+4,2 раза
Оборотные	109 338	105 049	96	84,7	-4 289	-3,9
Пассив						
Собственный капитал	54 254	76 954	47,6	62,1	+22 700	+41,8
Долгосрочные обязательства	10 469	7 344	9,2	5,9	-3 125	-29,9
Краткосрочные обязательства	49 143	39 703	43,2	32	-9 440	-19,2
Валюта баланса	113 866	124 001	100	100	+10 135	+8,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются таким соотношением: 15,3% внеоборотных активов и 84,7% текущих. Активы организации за год увеличились на 10 135 тыс. руб. (на 8,9%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 41,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 38 893 тыс. руб. (71,3%)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 15 216 тыс. руб. (27,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+22 700 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

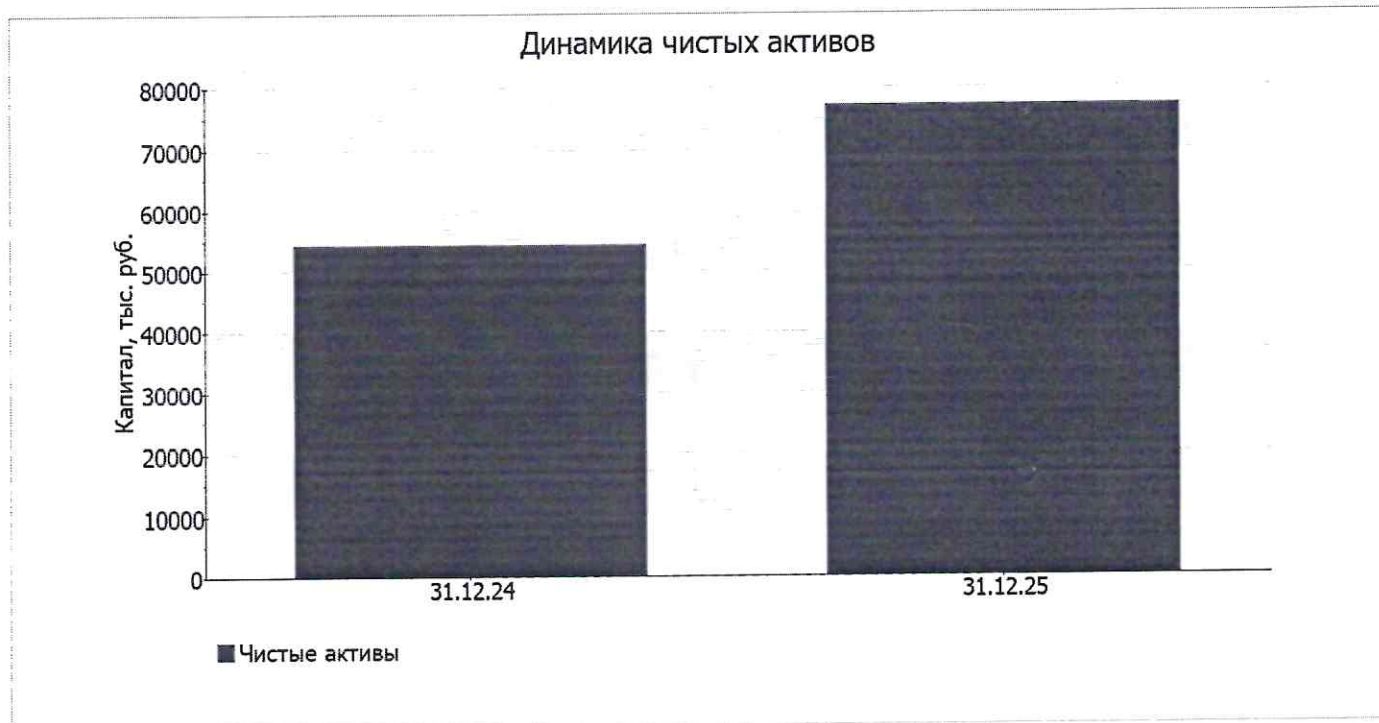
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-43 618 тыс. руб. и -5 440 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 76 954,0 тыс. руб., при том что на первый день анализируемого периода собственный капитал организации был существенно меньше – 54 254,0 тыс. руб. (т.е. увеличение составило 22 700,0 тыс. руб.).

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	54 254	76 954	47,6	62,1	+22 700	+41,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 41,8% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

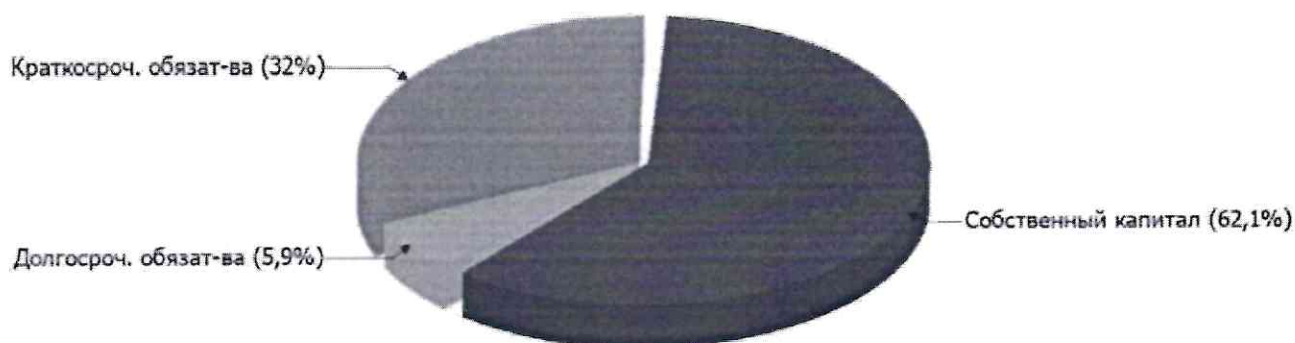
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,48	0,62	+0,14	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,45	0,55	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,57	0,68	+0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	3,14	1,06	-2,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,82	0,84	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,62. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (62% в общем капитале организации), за весь анализируемый период имело место значительное повышение коэффициента автономии (+0,14).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,55. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на 0,1. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

в течение анализируемого периода произошло заметное повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее 0,11 – до 0,68. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. соответствует нормативному значению.

на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 1,06. за весь рассматриваемый период отмечено очень сильное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 2,08. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (84,4% и 15,6% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,22	2,65	+0,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,03	+0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

На конец периода коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,65 при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,43.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (0,03) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КБЭКСПЕРТ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

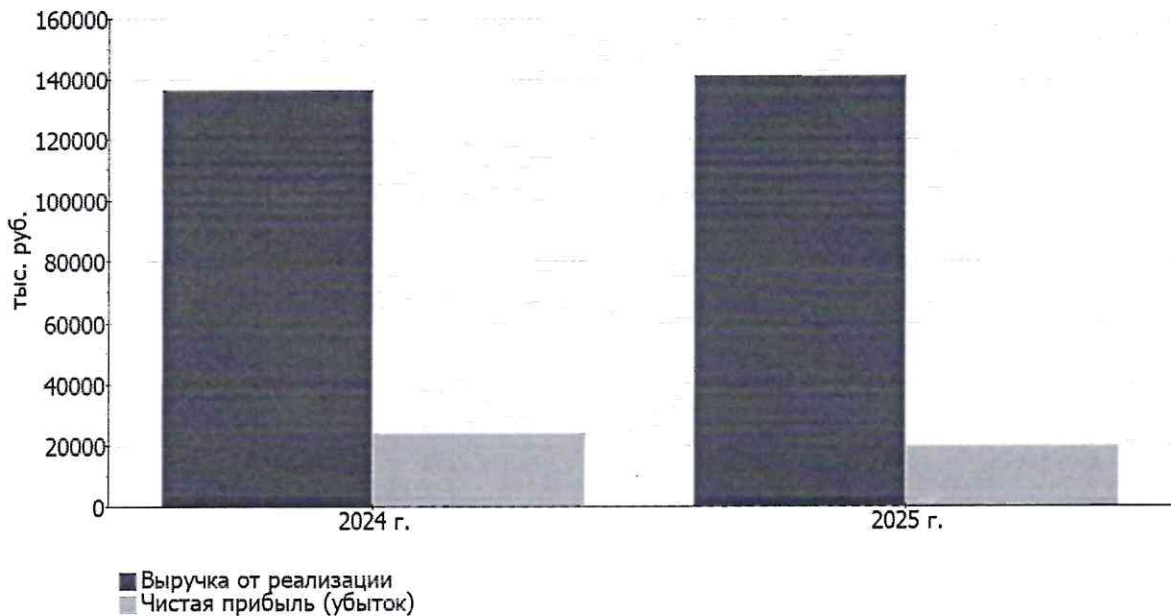
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 20 521 тыс. руб., что составляет 14,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 4 567 тыс. руб., или на 18,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 4 742 и 9 309 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+8,4%) опережает изменение выручки (+3,5%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	136 152	140 894	+4 742	+3,5	138 523
2. Расходы по обычным видам деятельности	111 064	120 373	+9 309	+8,4	115 719
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	25 088	20 521	-4 567	-18,2	22 805
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 408	-1 949	-541	↓	-1 679
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	23 680	18 572	-5 108	-21,6	21 126
6. Проценты к уплате	199	222	+23	+11,6	211
7. Налоги на прибыль (доходы)	143	-713	-856	↓	-285
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	23 338	19 063	-4 275	-18,3	21 201

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

Динамика выручки и чистой прибыли



3.2. Анализ рентабельности

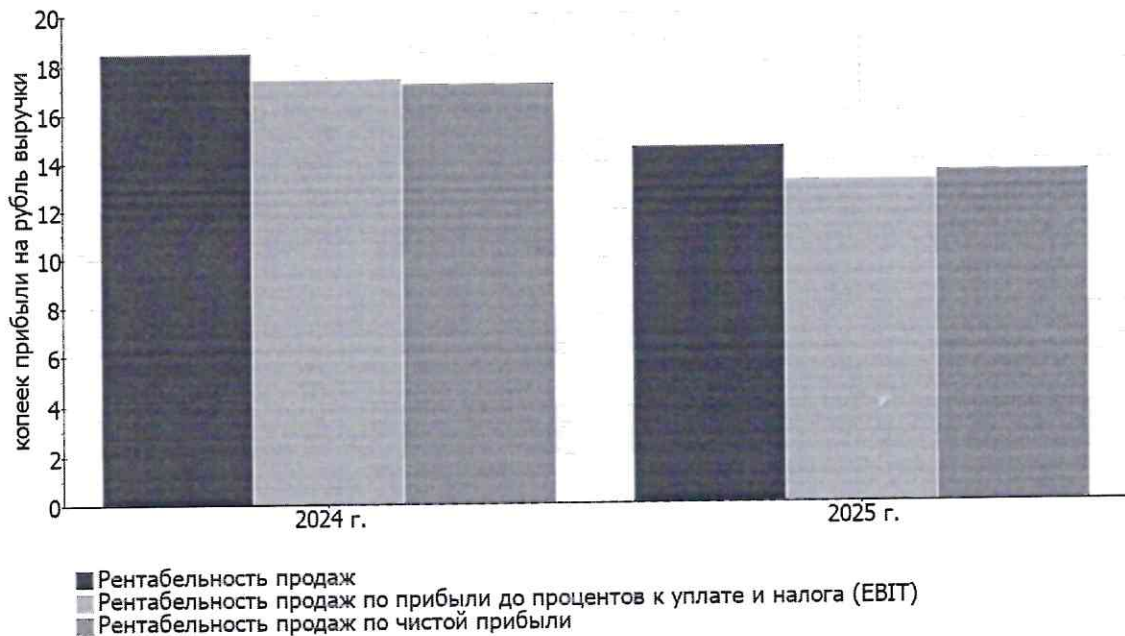
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	18,4	14,6	-3,8	-21
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	17,4	13,2	-4,2	-24,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	17,1	13,5	-3,6	-21,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КБЭКСПЕРТ".

За 2025 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 14,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-3,8 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (прибыль компании до вычета налогов и процентов по кредитам) к выручке организации, за 2025 год составил 13,2%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КБЭКСПЕРТ" содержалось 13,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	29,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	16	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	24,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,291 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 16%, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Кoeff. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	278	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	107	3,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	308	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	170	2,1

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 308 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2025) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КБЭКСПЕРТ" в течение анализируемого периода.

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,62);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2025) демонстрирует очень хорошее значение – 0,55;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению; отличная рентабельность активов (16% за период с 01.01.2025 по 31.12.2025);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации; абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 68% в общей сумме капитала организации);
- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (20 521 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 567 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 19 063 тыс. руб.

С отрицательной стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- значительное падение рентабельности продаж (-3,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 18,4%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (прибыль компании до вычета налогов и процентов по кредитам) на рубль выручки организации (-4,2 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы.

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.

Генеральный директор  Белов Д.С.

Главный бухгалтер  Санникова Н.С.