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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Комбит Про».
1.2. Юридический адрес – 121087, г. Москва, пр-д Багратионовский, д. 7, к. 20в, этаж 7, офис 715
1.3. Дата государственной регистрации – 07.08.2012 г.
1.4. Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
46.69.9 — Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
71.20.9 — Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая
1.5. Численность сотрудников на 31.12.2025 составляет 16 человек
1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:
- Волчек Максим Анатольевич (доля 19 %)
- Синицын Игорь Станиславович (доля 51 %)
- Трофимчук Антон Валерьевич (доля 30 %)
1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Генеральный директор Общества: Трофимчук Антон Валерьевич (Протокол № 11 от 14.08.2025).
Главный бухгалтер Общества: Бурнашева Лидия Борисовна (приказ № 3 01.03.2016 г.).
1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества
Общество не подлежит обязательному аудиту.
1.9. Деловая репутация
ООО «Комбит Про», основана в 2012 году и специализируется на оснащении контрольно-измерительным оборудованием (КИПиА), послегарантийном сервисном обслуживании, проведении ремонтов и капитальному строительству технологических установок и резервуарных парков предприятий ТЭК, химической, нефтехимической, пищевой и других отраслей промышленности предприятий РФ. Компания является официальным дилером радарных уровнемеров производства АО «ЛИМАКО», ведущего разработчика и производителя измерительных приборов гражданского назначения для различных отраслей промышленности.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Комбит Про» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. », с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Основные положения учетной политики

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.
Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО)
Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».
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.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Расходы на содержание административно-управленческого персонала (общехозяйственные нужды) списываются ежемесячно на финансовый результат в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".	ФСБУ 5/2019
Учет расходов на продажу	Расходы на продажу списываются в дебет счёта 90.07 «Коммерческие расходы»	п. 9 ПБУ 10/99
	Учёт расчётов по налогу на прибыль	
Учет расчетов на прибыль	Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. Формирование информации о постоянных и временных разницах , в	п. 8 ПБУ 18/02

	результате образования которых, формируются постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства ежемесячно отражаются в специальных формах «справка -расчет»	

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует нежилое помещение по договору аренды № 13 от 07.02.2025 г., доп. согл. № 1 от 16.01.2026 г. 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). Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету транспортные средства, компьютерная техника, производственное оборудование.

2025 г.	На начало года (тыс. руб.)		На конец периода (тыс. руб.)	
Основные средства	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
	19 336	(13 258)	20 494	(11 614)

7. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляет материалы, предназначенные для выполнения работ .

2025 г.	На начало года (тыс. руб.)		На конец периода (тыс. руб.)	
Запасы	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
	19 641	-	13 679	-

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	22.12.2025	–
Материально-производственные запасы	22.12.2025	–
Товарно-материальные запасы	15.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 144 954 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 23,4 %. Уменьшение данного показателя связано с уменьшением количества заключенных договоров подряда на проведение ремонтных и шеф-монтажных работ.

10. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	71 811	60 858	73 105
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,02	0,99	2,83

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 10 954 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году.
Бухгалтерская прибыль (убыток) отличается от налоговой базы вследствие применения разных методов оценки активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете (наличие постоянных и временных разниц) Определение дохода (расхода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей в том числе величины чистой прибыли за отчетный период. Раскрытие в приложениях 1-3

11. 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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана «24» марта 2026 года.

Генеральный директор
ООО «Комбит Про» Трофимчук Антон Валерьевич

Главный бухгалтер ООО «Комбит Про» Бурнашева Лидия Борисовна.

ООО "Комбит Про" **Приложение 1**

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	13 525 802,15
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	4 078 102,42
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	175 895,21
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	3 269 362,71
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	80 074,05
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	666 151,34
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	3 902 207,21
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	3 189 288,66
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-712 918,55
3А	Эффект изменения временных разниц***	-1 688 470,33
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	975 551,76
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-1 859 518,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-2 572 436,55
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-3 381 450,54
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-166 537,84
8	Чистая прибыль (А) + (5)	10 953 365,60

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

*** Расчет эффектов изменения ставок налога приведен в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль

Генеральный директор А.В. Трофимчук

Главный бухгалтер Л.Б. Бурнашева

ООО "Комбит Про"

Приложение 2

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 20%				На 01.01.2026, по ставке 25%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц по ставке 25%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц по ставке 25%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
										Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		879 475,91		175 895,18		320 296,03		80 074,01				-559 179,88		139 794,97
62.31		879 475,91		175 895,18		320 296,03		80 074,01				-559 179,88		139 794,97
Материалы	337 203,97		67 440,79		462 213,61		115 553,40		125 009,64	31 252,42				
10.21.2	337 203,97		67 440,79		462 213,61		115 553,40		125 009,64	31 252,42				
Резервы сомнительных долгов	3 964 585,28		792 917,06		3 964 585,28		991 146,32							
63	3 964 585,28		792 917,06		3 964 585,28		991 146,32							
Финансовые вложения	1 500 000,00		300 000,00		1 500 000,00		375 000,00							
59	1 500 000,00		300 000,00		1 500 000,00		375 000,00							
Убытки прошлых лет	14 588 722,83		2 917 744,57		7 150 651,83		1 787 662,96		-7 438 071,00		1 859 517,75			
97.11	14 588 722,83		2 917 744,57		7 150 651,83		1 787 662,96		-7 438 071,00		1 859 517,75			
Убыток за 2024 г.	14 588 722,83		2 917 744,57		7 150 651,83		1 787 662,96		-7 438 071,00		1 859 517,75			
Итого	**20 390 512,08**	**879 476,05**	**4 078 102,42**	**175 895,21**	**13 077 450,82**	**320 296,03**	**3 269 362,71**	**80 074,05**	**-7 313 061,26**	**31 252,45**	**1 859 517,75**	**-559 179,85**		**139 794,99**

Порядок расчета

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026
Гр. 8 = гр. 6 * 25%
Гр. 9 = гр. 7 * 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц
Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2
Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)
Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 09 Кт 68
Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 68 Кт 09

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)
Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 68 Кт 77
Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 77 Кт 68

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.

Генеральный директор А.В. Трофимчук

Главный бухгалтер Л.Б.Бурнашева

Общество с ограниченной ответственностью "Комбит Про" ОГРН 1127746609286 Москва

ООО "Комбит Про"

Приложение 3

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Курсовые разницы по расчетам в		879 475,91		175 895,18		43 973,80				139 794,97				80 074,01
Материалы	337 203,97		67 440,79		16 860,17		31 252,42						115 553,40	
Расходы будущих периодов														
Резервы сомнительных долгов	3 964 585,28		792 917,06		198 229,26								991 146,32	
Финансовые вложения	1 500 000,00		300 000,00		75 000,00								375 000,00	
Убытки прошлых лет	14 588 722,83		2 917 744,57		729 436,14			1 859 517,75					1 787 662,96	
Арендные обязательства														
Итого	**20 390 512,08**	**879 475,91**	**4 078 102,42**	**175 895,21**	**1 019 525,57**	**43 973,81**	**31 252,45**	**1 859 517,75**		**139 794,99**			**3 269 362,71**	**80 074,05**

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2025
Гр. 6 = гр. 2 * 25% - гр. 4 = гр. 4 * (25% / 20% - 1)
Гр. 7 = гр. 3 * 25% - гр. 5 = гр. 5 * (25% / 20% - 1)

Гр. 8,9,10,11. Эффект изменения временных разниц
См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 10а, 10б, 11а, 11б

Гр. 12, 13. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2026
Гр. 12 = (гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9) * (25% / 25% - 1)
Гр. 13 = (гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11) * (25% / 25% - 1)

Гр. 14, 15. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026
См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 8, 9
При этом:
Гр. 14 = гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9 + гр. 12
Гр. 15 = гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11 + гр. 13

Генеральный директор Трофимчук А.В.

Главный бухгалтер Бурнашева Л.Б.