

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КОДЕМА АСП» за 2025г.**

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «КОДЕМА АСП» (ИНН 7720938690) зарегистрировано 16.10.2024.

- Статус: Субъект малого предпринимательства. Применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую отчетность.
- Уставный капитал: 100 000 руб. (оплачен полностью). Единственный учредитель — Ивушкина К.О. (100%).
- Деятельность: Оптовая торговля автозапчастями (ОКВЭД 45.31).
- Персонал: Численность на 31.12.2025 составила 2 человека.
- Филиалы: Отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика на 2025 год сформирована исходя из требований актуальных ФСБУ:

1. Запасы (ФСБУ 5/2019): Автозапчасти учитываются по фактической стоимости приобретения. Расходы на доставку включаются в стоимость товара. Списание — по средней себестоимости.
2. Основные средства (ФСБУ 6/2020): Лимит стоимости объектов ОС — 100 000 руб. Объекты дешевле лимита списываются в расходы в момент закупки.
3. Аренда (ФСБУ 25/2018): Общество не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, относя платежи на текущие расходы.
4. Налог на прибыль: ПБУ 18/02 не применяется. Выручка и расходы отражаются по методу начисления.
5. Доходы: Выручка признается в момент отгрузки (перехода права собственности) и отражается в отчетности за вычетом НДС.

3. Основные средства

На 31.12.2025 основные средства, подлежащие отражению в балансе (стоимостью свыше 100 тыс. руб.), отсутствуют. Инвентарь и оборудование стоимостью ниже лимита списаны в расходы.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	Характер задолженности
Дебиторская задолженность	1 372	Краткосрочная (покупатели)
Кредиторская задолженность	1 685	Краткосрочная, в т.ч.:
— перед поставщиками товаров	1 391	За поставку автозапчастей
— по налогам и взносам	294	Текущие платежи в бюджет

5. Информация о доходах и расходах

Выручка за 2025 год составила 12 076 тыс. руб. Основной доход получен от реализации автозапчастей по договорам поставки.

Расходы по обычной деятельности составили 11 796 тыс. руб.:

- Себестоимость товаров (закупка): 10 010 тыс. руб.
- Расходы на персонал (ФОТ + взносы): 586 тыс. руб.
- Аренда помещений (офис/склад): 753 тыс. руб.
- Прочие расходы (банковские услуги, связь, логистика): 447 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение Организации в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, не произошло.

Генеральный директор Ивушкина К.О.

Дата: «25» января 2026 г.

