

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

Общество с ограниченной ответственностью «Кема Клаб» (ООО «Кема Клаб»)

ИНН 9718141269, КПП 771801001, ОГРН 1197746416823

Адрес: 107023, Москва г, Суворовская ул, дом 6, строение 5, этаж 3, помещение VI, комната 4

1. Общая информация об организации

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

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».

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

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

20.14 — Производство прочих основных органических химических веществ;

45.45 — Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами;

3. Учетная политика

Организация применяет общую систему налогообложения.

Учет по ПБУ 18: Ведется балансовым методом.

Списывать стоимость малоценных ТМЦ на расходы в месяце приобретения в соответствии с ФСБУ 5 "Запасы".

Метод оценки стоимости товаров: ФИФО (скользящая оценка).

Учет ОС ведется в соответствии с ФСБУ 6.

Учет аренды ведется по ФСБУ 25/2018

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022

Амортизация ОС и НМА начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Метод начисления амортизации: Линейный.

Для переоценки ОС и НМА применяется метод пропорционального пересчета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта « 1С:ERP Управление предприятием».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 200 000 руб. и оплачен полностью.
Единственный участник Общества Зарипов Марат Нажипович, доля участия — 100 процентов.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Капитал						Итого
			Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность по оплате акций	Накопленная доля в оборотных активах	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	33 11	-	-	-	-	-	333 353	333 353
	Переоценка внеоборотных активов	33 12	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	33 27	-	-	-	-	-	(35 238)	(35 238)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	33 30	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	33 16	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	33 40	-	-	-	-	-	(130 819)	(130 819)
	На 31 декабря 2025 г.	33 00	200	-	-	-	-	1 410 118	1 410 318

Денежные средства				
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций				
	Поступления - всего	4110	1 840 189	1 766 214
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 813 329	1 754 083
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	700	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	26 160	12 131
Платежи - всего		4120	(1 951 806)	(1 798 184)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 165 976)	(1 084 136)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(272 894)	(115 221)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(359 440)	(540 105)
	прочие платежи	4129	(153 496)	(58 722)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		4100	(111 617)	(31 970)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего		4210	120 800	18 830
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	120 800	18 830
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего		4220	(114 000)	(10 600)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых	4223	(114 000)	(10 600)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам			
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	6 800	8 230
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(30 000)	(4 304)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(30 000)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	(4 304)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(30 000)	(4 304)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(134 817)	(28 044)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	150 119	178 869
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	8 270	150 119
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(7 032)	(706)

Запасы

[illegible]

Дебиторская задолженность												
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
		по условиям договора	резерв сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено о	списано на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная	За 2025 г.	1 108 518	-	233 417	-	(899 835)	(233)	-	-	441 868	-	-

Наименование показателя	Перио д	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
дебиторская задолженнос ть - всего	За 2024 г.	198 790	-	982 067	-	(72 338)	-	-	- 1 108 518	-
в том числе:	За	454	-	154 945	-	(355 128)	(143)	-	- 253 470	-
Расчеты с поставщиками и подрядчикам	2025 г. За 2024 г.	159 380	-	359 898	-	(65 482)	-	-	- 453 796	-
Расчеты с покупателям и и	За 2025 г. За	100 791	-	78 325	-	(25 007)	(29)	-	- 154 080	-
заказчиками	2024 г. За	33 776	-	73 058	-	(6 043)	-	-	- 100 791	-
Расчеты с прочими	За 2025 г.	4 587	-	-	-	(2 242)	-	-	- 2 345	-
поставщикам и и	За 2024 г.	5 328	-	-	-	(741)	-	-	- 4 587	-
подрядчикам и										
Расчеты с прочими	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
покупателям и и	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
заказчиками										
Расчеты с разными	За 2025 г.	4	-	85	-	61	(61)	-	- 89	-
дебиторами и	За 2024 г.	14	-	4	-	(14)	-	-	- 4	-
кредиторами										
Расчеты по налогам и	За 2025 г.	180	-	61	-	(180)	-	-	- 61	-
сборам	За 2024 г.	-	-	180	-	-	-	-	- 180	-
Расчеты по НДС, не	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
отраженные	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на ЕНС										
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	540 159	-	-	-	(510 948)	-	-	- 29 211	-
	За 2024 г.	233	-	539 925	-	-	-	-	- 540 159	-
Расчеты по социальному	За 2025 г.	126	-	1	-	(126)	-	-	- 1	-
страхованию и	За 2024 г.	-	-	126	-	-	-	-	- 126	-
обеспечению										
Расчеты с	За	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
персоналом по оплате труда	2025 г. 3а	-	-	3	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с подотчетным и лицами	2024 г. 3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025 г. 3а	59	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	-
	2024 г. 3а	8 873	-	-	-	(6 262)	-	-	-	-	2 610	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	2025 г. 3а	-	-	8 873	-	-	-	-	-	-	8 873	-
	2024 г. 3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	2025 г. 3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г. 3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	2025 г. 3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	2024 г. 3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2025 г. 3а	1 108 518	-	233 417	-	(899 835)	(233)	-	X	441 868	-	-
	2024 г. 3а	198 790	-	982 067	-	(72 338)	-	-	X	1 108 518	-	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	932 219	727 640
Затраты на оплату труда	285 653	137 886
Отчисления на социальные нужды	52 859	23 271
Амортизация	24 639	11 915
Прочие затраты	190 776	74 230
Итого по элементам	1 486 146	974 942
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой	(129 055)	(55 857)

продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 357 090	919 085

9. Корректировки в связи исправлением ошибок

Бухгалтерская отчетность является исправленной , поскольку в первоначальном варианте бухгалтерской отчетности выявлены искажения ряда показателей в связи с выявлением сбоя в работе бухгалтерской программы. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2024 год и 2025 год. Корректировки не приводят к существенным искажениям показателей отчетности. Изменение финансового результата составляет в 2024 году 2,77%, в 2025 году 2,77%.

Последствия внесенных корректировок отражены в таблицах ниже:

Таблица 1 — Корректировка бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Наименование показателя скорректированного бухгалтерского баланса	Код	На 31.12.2025 (до корректировки)	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2025	На 31.12.2025 (после корректировки)
Основные средства	1150	353 449	715	354 164
Отложенные налоговые активы	1180	6 441	695	7 136
Запасы	1210	847 566	-8 397	839 169
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	35 496	41	35 537
Дебиторская задолженность	1230	465 977	-24 103	441 874
БАЛАНС	1600	1 722 549	-31 049	1 691 500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 435 314	-25 196	1 410 118
Кредиторская задолженность	1520	273 104	-5 854	267 250
БАЛАНС	1700	1 722 549	-31 049	1 691 500

Таблица 2 — Корректировка отчета о финансовых результатах на 31.12.2025

Наименование показателя скорректированного отчета о финансовых результатах	Код	На 2025 г. (до корректировки)	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2025	На 2025 г. (после корректировки)
Себестоимость продаж	2120	961 311	-625	960 686
Коммерческие расходы	2210	282 481	3 318	285 799
Управленческие расходы	2220	109 741	864	110 605
Прочие доходы	2340	1 678	-172	1 506
Прочие расходы	2350	53 688	-11 464	42 224
Налог на прибыль	2410	119 902	-1 724	118 178
Чистая прибыль (убыток)	2400	341 485	9 459	350 944

Таблица 3 - Корректировка бухгалтерского баланса на 31.12.2024

Наименование показателя скорректированного бухгалтерского баланса	Код	На 31.12.2024 (до корректировки)	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2024	На 31.12.2024 (после корректировки)
Основные средства	1150	123 386	308	123 694
Запасы	1210	467 735	-21 039	446 696
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 736	-2 089	647
Дебиторская задолженность	1230	1 112 355	-3 837	1 108 518
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	152 723	-2 604	150 119
БАЛАНС	1600	1 866 884	-29 262	1 837 622
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 274 964	-32 142	1 242 822
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 212	252	1 464
Кредиторская задолженность	1520	581 981	5 325	587 306
Оценочные обязательства	1540	4 533	1 296	5 829
Прочие обязательства	1550	3 994	-3 994	0
БАЛАНС	1700	1 866 884	-29 262	1 837 622

Таблица 2 — Корректировка отчета о финансовых результатах на 31.12.2024

Наименование показателя скорректированного отчета о финансовых результатах	Код	На 2024 г. (до корректировки)	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2024	На 2024 г. (после корректировки)
Прочие доходы	2340	54 790	-51 808	2 982
Прочие расходы	2350	121 628	-52 171	69 457
Налог на прибыль	2410	159 059	-8 093	150 966
Чистая прибыль (убыток)	2400	637 559	8 457	646 016