ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДЖЕМ»

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «УПРАВЛЯЮШАЯ КОМПАНИЯ «ДЖЕМ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Джем»
Юридический адрес: 655008, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Заводская зд.1В

Основной вид деятельности: (ОКВЭД) 69.20 «Деятельность в области бухгалтерского учета»

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 30 человек (на 31 декабря 2024 года – 32 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Борисов Юрий Михайлович

Участники Общества:

- Борисов Юрий Михайлович – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Общество имеет право применять упрощенные способы учета как субъект малого предпринимательства, согласно п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

Нематериальны активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 281	(1 281)	252	-	-	(75)	-	-	-	-	-		1 533	(1 357)
	За 2024 г.	1 281	(1 281)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1 281	(1 281)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	252	-	-	(75)	-	-	-	-	-		252	(75)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Другие НМА	За 2025 г.	1 281	(1 281)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1 281	(1 281)
	За 2024 г.	1 281	(1 281)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1 281	(1 281)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 281	(1 281)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1 281	(1 281)
	За 2024 г.	1 281	(1 281)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1 281	(1 281)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	176	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	176	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	252	-	-	(252)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	252	-	-	(252)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 922	(4 205)	-	-	-	(379)	-	-	-	-	-		4 922	(4 584)
	За 2024 г.	4 697	(3 856)	226	-	-	(349)	-	-	-	-	-		4 922	(4 205)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 728	(1 433)	-	-	-	(199)	-	-	-	-	-		1 728	(1 631)
	За 2024 г.	1 728	(1 234)	-	-	-	(199)	-	-	-	-	-		1 728	(1 433)
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 019	(2 597)	-	-	-	(181)	-	-	-	-	-		3 019	(2 777)
	За 2024 г.	2 793	(2 446)	226	-	-	(151)	-	-	-	-	-		3 019	(2 597)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	176	(176)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		176	(176)
	За 2024 г.	176	(176)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		176	(176)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	338	718	841
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	97	295	494
Офисное оборудование	241	422	347

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	226	-	-	(226)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.		-	-	226	-	-	(226)	-	-

Финансовые вложения

Финансовые вложения (стр. 1170): Вся сумма (100% внеоборотных активов) представлена предоставленными займами.

Наименование	***Сальдо на 31.12.2025 (тыс. руб)***	***Сальдо на 31.12.2024 (тыс.руб)***	***Сальдо на 31.12.2023 (тыс.руб)***
Предоставленные займы	26 600	66 600	20 800
Итого:	*26 600*	*66 600*	*20 800*

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Строка 1240 «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе отражается развернуто, за минусом начисленного НДС с авансов, уплаченных поставщикам, а также на уменьшенную на сумму созданного резерва по сомнительным долгам. Задолженность перед бюджетом- свернуто.

Дебиторская задолженность по видам представлена в бухгалтерской отчётности по строке 1230.

В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 вся сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. признана краткосрочной.

Резерв по сомнительным долгам в отчётном периоде не формировался, в связи с тем, что сомнительная задолженность не выявлена.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1520 имеется краткосрочная кредиторская задолженность Общества в размере 2409 тыс. руб., которая по строке бухгалтерского баланса, отражается развернуто, за минусом начисленного НДС с авансов покупателей и свернуто по задолженности перед бюджетом, а также по строке «Прочие кредиторы» отражены суммы задолженности по займам в части начисленных процентов согласно договоров.

Кредиторская задолженность по видам представлена в бухгалтерской отчётности по строке 1520.

Просроченной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками Общество не имеет.

Просроченной задолженности по оплате труда, налогам и сборам, платежам и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды Общество на конец года не имеет.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Расходы по основным видам деятельности представлены в таблице

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 456	3 506
Затраты на оплату труда	13 178	11 153
Отчисления на социальные нужды	3 705	2 699
Амортизация	455	349
Прочие затраты	9 459	10 367
Итого по элементам	29 252	28 074
Итого расходы по обычным видам деятельности	29 252	28 074

Величина ставки налога по применении упрощенной системы налогообложения составляет 7,5%, на основании пп.2 п.2 ст.1 Закона Республики Хакасия от 16.11.2009 № 123-ЗРХ.

Исчисленная сумма налога при применении упрощённой системы налогообложения (доходы минус расходы) за налоговый период составила 933 руб. (строка 2410).

Общество признает задолженность по налогам в составе текущей кредиторской в объеме исчисленной задолженности по налоговым декларациям за отчетный по состоянию на 31.12.2025 года. На расчеты по ЕНС общество классифицирует задолженность по сроку уплаты, свободные средства на ЕНС раскрыты в составе прочей дебиторской задолженности.

Начисленные отложенные налоговые активы отсутствуют.

По итогам 2025 года Обществом получен убыток от продаж. При наличии выручки в размере 24 416 тыс. руб., финансовый результат стал отрицательным вследствие превышения коммерческих расходов над суммой валовой прибыли.

Полученный убыток общества, отраженный по строке 2400 отчета о финансовых результатах, составил:

Период	Убыток/Чистая прибыль, тыс. руб.
2025 год	(5 801)
2024 год	1 886

В условиях высокой конкуренции и снижения покупательского спроса объем выручки не достиг уровня точки безубыточности, необходимого для покрытия условно-постоянных коммерческих и управленческих расходов.

Заключительная часть

Незавершенные разногласия с налоговыми органами по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней отсутствуют. Выданных гарантий и поручительств нет. Резервы под условные обязательства не создаются в связи с неприменением ПБУ 8/2010 и отсутствием судебных и иных претензий.

Условные активы и обязательства и управление рисками

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. В договорах займа отсутствуют сроки по датам пересмотра процентных ставок. Общая экономическая ситуация в стране не предполагает, по мнению руководства, пересмотра процентных ставок в течении срока действия договоров.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Общество не проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство Общества оценило возможность продолжения деятельности в обозримом будущем, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты. При проведении оценки были учтены все доступные данные, включая:

-Отсутствие просроченной кредиторской задолженности и нарушений условий договоров заимствования.

-Наличие дебиторской задолженности и выданных займов, погашение которых ожидается в соответствии с установленными договорами.

По мнению Руководства, не существует существенных неопределенностей, которые вызывали бы значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства. В связи с этим бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «Управляющая компания «Джем» Борисов Юрий Михайлович 18 марта 2026г.