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

Общество с ограниченной ответственностью «ДЖУМ» (ООО «Джум»)

ИНН 9703020590 , КПП 770301001, ОГРН 1207700402634

Адрес: 123100, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул Сергея Макеева, д. 1, помещ. 15А /2

1. Общая информация об организации

ООО «ДЖУМ» 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.

1.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 не 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:

62.02 — Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

Дополнительные виды экономической деятельности Общества ОКВЭД:

62.01 —Разработка компьютерного программного обеспечения;

62.03 —Деятельность по управлению компьютерным оборудованием.

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.

В компании применяются следующие принципы учета:

- Затраты на разработку программного обеспечения, соответствующие критериям признания не материального актива (НМА), включаются в стоимость НМА.
- Сроки полезного использования НМА определяются исходя из планируемого периода получе ния экономических выгод.
- Учет лицензий и подписок осуществляется в соответствии с их экономической сущностью.

4. Нематериальные активы и разработки ПО

На дату 01.01.2025 нематериальные активы организации составили 10 696 873,38

На дату 01.01.2025 года стоимость приобретенных НМА компании составила 42 182 547 руб. За отчетный период движений и изменений по данному активу не произошло.

Вид НМА	Остаток на начало периода	Поступление
Джум Плэтформ	23 215 404,00	0,00
Джум Плэтформ	18 205 150,00	0,00
Джум Оптимайзер	761 993,00	0,00
Итого НМА	52 879 420,38	

5. 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 не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

6. Выручка

Выручка компании формируется за счет:

- Оказания услуг по поддержке ПО;

- Функциональной доработки ПО;

- Поддерживание модулей отгрузок, спроса, промо;

- Предоставление серверных мощностей,

- Поддержка интерфейса управления и др.

7. Дебиторская задолженность и резервы

На 31.12.2025 дебиторская задолженность компании составила:

- Расчеты с покупателями и заказчиками 23 875 645 руб.;

Данная задолженность возникла из пункта договора с заказчиками «оплата оказанных услуг производится в течение 60 календарных дней с даты подписания Акта об оказании услуг».

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 151 509 руб.

Данная задолженность возникла из-за того, что есть не закрытые авансы по договорам оказания услуг подрядчиками.

- Расчеты с персоналом по оплате труда- 602 768;

- Расходы будущих периодов 190 099 (медицинское страхование сотрудников)

Данная сумма возникла из-за того, что по договору медицинского страхования сотрудников, данная сумма погасится в следующем отчетном периоде, т. к. согласно требованию, она погашается 6% от ФОТ.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием существенной просроченной задолженности.

8. Кредиторская задолженность

На 31.12.2025 год задолженность с поставщиками и подрядчиками составила 8 935 726 руб.

Данная задолженность возникла из пункта договора, что оплата производится в течение 10 дней, с момента подписания акта.

- Расчеты с покупателями и заказчиками 6 458 983- полученные авансы, которые закрываются согласно договору в процентном отношении;

- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС 5 054 259;

- Расчет с персоналом по оплате труда- 231 174;

Данная сумма закроется в следующем отчетном периоде.

- Расчет с подотчетными лицами 582 588;

Командировочные расходы на конец отчетного периода, которые будут оплачены в следующем отчетном периоде.

9. Связанные стороны и кредиты

Операции со связанными сторонами за отчетный период отсутствовали. Кредиты не привлекались.

На 31.12.2025 у организации присутствуют краткосрочные займы, полученные от учредителя:

- Договор №002–25 от 30.06.2025 сумма договора 8 500 000,00

- Договор №003–25 от 25.09.2025 сумма договора 3 100 000,00

10. Аренда

По договору аренды № ДМЖ-11-25РМ от 05.11.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — помещение, расположенное по адресу: г.123100, г. Москва, муниципальный округ Пресненский, улица Сергея Макеева, дом1, помещение 15А/2

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

11. 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.

12. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 75 757 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

1. Заерко Иван Юрьевич, доля участия — 20 процентов.
2. Мелконян Гурген Викторович, доля участия – 80 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

13. Органы управления

Исполнительный орган —Генеральный директор Мелконян Гурген Викторович (Решение № 2/23 от 27.09.2023).

Главный бухгалтер — Мелконян Гурген Викторович.

14. 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.

15. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной латы не произошло.

16. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ДЖУМ» Мелконян Г. В.

Главный бухгалтер ООО «ДЖУМ» Мелконян Г. В.