

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЖЕЙМС»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ДЖЕЙМС» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

1. Общие сведения

- 1.1 Полное наименование – общество с ограниченной ответственностью «ДЖЕЙМС». ООО «ДЖЕЙМС» зарегистрировано 28.02.2020г. Межрайонной ИФНС № 15 по Санкт-Петербургу за основным регистрационным номером (ОГРН) 1207800029150.
- 1.2 Юридический адрес: 196135, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринское, ул Типанова, д. 23, стр. 1, кв. 1009.
- 1.3 Уставный капитал организации: 2985 тыс. руб., оплачен полностью.
- 1.4 Количество участников – 1 (один): Большаков Алексей Алексеевич, размер доли – 100%.

В течение отчетного периода участником были приняты решения о выплате дивидендов из нераспределенной прибыли прошлых лет.

тыс.руб.

Дата и № решения	Дивиденды	Дата выплаты
14.02.2025 № 1/2025	1800	17.02.2025
02.04.2025 № 3/2025	8450	02.04.2025
30.07.2025 № 4/2025	8410	04.08.2025
31.10.2025 № 6/2025	8100	31.10.2025 06.11.2025 02.12.2025
Всего:	26760	

- 1.5 Основным видом деятельности Общества является: капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний (ОКВЭД 64.99.3).
- 1.6 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек.
- 1.7 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2 Основные положения учетной политики

- 2.1 Учетная политика Общества утверждена приказом директора Исакеевой А.Е. № 4/УП от 28.12.2024.
- 2.2 Ведение бухгалтерского учета, а также исполнение обязанностей кассира осуществляет генеральный директор.

2.3 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяется:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.4 ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся: ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб., затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

2.4 При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (товаров) (ФИФО).

2.5 При учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.6 ФСБУ 14/2020 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000,00 руб.

2.7 Для учета выручки от долевого участия в деятельности других организаций и определения финансового результата используется счет 90 (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)).

2.8 Управленческие расходы списываются в дебет счёта 90 (п. 9 Положения по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" (ПБУ 10/99), полностью в отчетном году.

2.9 Депозиты, размещенные до востребования, в отчетности признаются как денежные эквиваленты, прочие – как финансовые вложения.

2.10 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3 Основные средства (стр. 1150)

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится Apple Ноутбук 13.6", Apple M4 (10C CPU, 10C GPU), RAM 24 ГБ, SSD 512 ГБ, Apple M4 GPU (10-Core).

4 Финансовые вложения (стр. 1170)

тыс.руб.

Долгосрочные финансовые вложения	31.12.2025	31.12.2024
Доля в уставном капитале ООО «Тракт-ДС» 70%	5759	5759

По состоянию на 31.12.2025г. резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся.

5 Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Депозитные счета	600	0
Налог при упрощенной системе налогообложения	16	0
Единый налоговый счет	29	4
Займы выданные	36600	15184
Итого финансовые и другие оборотные активы в составе бухгалтерского баланса	37245	15188

6 Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности «капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний» - 25277 тыс. руб. Ставка налога на прибыль с доходов в виде дивидендов 0%, так как доля участия ООО «ДЖЕЙМС» более 50%, а непрерывный период владения ей превышает 365 дней.
- прочие доходы (проценты по депозитам) – 17 тыс. руб.

7 Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 09 февраля 2026 года.

Генеральный директор



Исакеева А.Е.