

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Русская рыбалка СПб» за 2025г.

1. Общие сведения

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Русская рыбалка СПб» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями:

- имущественная обособленность;
- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- последовательность применения учетной политики;
- рациональность.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина РФ от 4 октября 2023г. №157н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и положениями по бухгалтерскому учету.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Основная информация

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Русская рыбалка СПб»
- Сокращенное наименование: ООО «Русская рыбалка СПб»
- Дата государственной регистрации: 14.12.2010
- Форма собственности: частная собственность;
- Адрес: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Монетная, д. 16, к.30, литер А, помещения 9-Н №23, 24, 25, 26
- Общество не имеет филиалов или обособленных подразделений;
- Категория субъекта малого или среднего предпринимательства (СМП): малое предприятие;
- ИНН: 7804451038
- КПП: 781301001

- ОГРН: 1109847032679
- Система налогообложения: упрощенная система налогообложения

Основные виды деятельности

	ОКВЭД	Вид деятельности
Основной	62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения
Дополнительные	62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

Сведения о численности сотрудников

Списочная численность, чел.	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
	40	35	35

Сведения об органах управления и контроля

Сведения об единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основания вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Рубель Алексей Анатольевич	Генеральный директор	Протокол № 5 общего собрания участников от 30.12.2022г.	16.01.2023	5 лет

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие».

Организация определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях определения существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению Общество следует следующим принципам:

- к существенной относится информация о показателях отчетности, составляющих пять процентов от выручки за 2025 год. Существенность составляет 17 505,6 тыс. руб.

Так же существенной признается информация об:

- исправлении существенных ошибок;
- изменениях учетной политики;
- судебных разбирательствах;
- условных обязательствах;
- оценочных обязательствах;
- операциях со связанными сторонами;
- нестандартных операциях и случаях, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании;
- договорных отношениях: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки;
- событиях после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов, выплата дивидендов;

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (СМП) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность

- исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)
- отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Ключевые положения учетной политики:

3.1. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений: инвестиции в ценные бумаги; вклады в уставный капитал; займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам; депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе, на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Общество признает в качестве денежных эквивалентов высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в номинальной оценке исходя из сумм, которые ожидаются к получению.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства: нарушение сроков оплаты, значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников, возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Обществом не создавался.

3.4. Капитал

Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в Уставе Общества.

3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в номинальной оценке исходя из сумм, которые ожидаются к оплате.

3.6. Признание доходов

В бухгалтерском учете доходы делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: Выручка от разработки компьютерного программного обеспечения.

Учет выручки по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90.01 «Выручка». Выручка признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

3.7. Признание расходов

В бухгалтерском учете расходы делятся на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме.

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» полной сумме.

3.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

- результат от продажи иностранной валюты;
- результат от финансовых вложений;
- результат от продажи основных средств и иных активов;
- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- восстановление и создание резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- другие операции.

Прочие доходы и расходы, связанные с одним событием или аналогичными событиями, отражаются в отчете о прибылях и убытках свернуто в строках «Прочие доходы»/«Прочие расходы».

4. Расшифровка строк отчетности

Бухгалтерский баланс

4.1. Денежные средства и эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года
Расчетные счета	4899	1238
Валютные счета	39	51
Переводы в пути	5829	386
Денежные эквиваленты	69000	67200

4.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

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 по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	Начисление резерва по сомнительным	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	За 2025	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	За 2024	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025	27356	(-)	6224	-	-	(15726)	(-)	-	-	17854	(-)
	За 2024	20127	(-)	12719	-	-	(5490)	(-)	-	-	27356	(-)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025	95	(-)	900	-	-	(486)	(-)	-	-	509	(-)
	За 2024	121	(-)	95	-	-	(121)	(-)	-	-	95	(-)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025	313	(-)	-	-	-	(313)	(-)	-	-	0	(-)
	За 2024	-	(-)	1033	-	-	(720)	(-)	-	-	313	(-)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025	10814	(-)	317	-	-	(10814)	(-)	-	-	317	(-)
	За 2024	4615	(-)	7084	-	-	(885)	(-)	-	-	10814	(-)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025	713	(-)	-	-	-	(359)	(-)	-	-	354	(-)
	За 2024	76	(-)	713	-	-	(76)	(-)	-	-	713	(-)
Расчеты по ЕНС	За 2025	158	(-)	1975	-	-	-	(-)	-	-	2133	(-)
	За 2024	-	(-)	158	-	-	-	(-)	-	-	158	(-)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025	15229	(-)	1980	-	-	(3720)	(-)	-	-	13489	(-)
	За 2024	15315	(-)	3602	-	-	(3688)	(-)	-	-	15229	(-)
Расходы будущих периодов	За 2025	34	(-)	1052	-	-	(34)	(-)	-	-	1052	(-)
	За 2024	-	(-)	34	-	-	-	(-)	-	-	34	(-)
Итого	За 2025	27356	(-)	6224	-	-	(15726)	(-)	-	-	17854	(-)
	За 2024	20127	(-)	12719	-	-	(5490)	(-)	-	-	27356	(-)

4.3. Капитал

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось.

Капитал на 31.12.2024 составлял 59 470 тыс. руб, из них: уставный капитал - 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 59 460 тыс. руб. В 2025 году было произведено распределение прибыли в сумме 238 200 тыс. руб. Чистая прибыль за 2025 год составила 247 101 тыс. руб. Капитал на 31.12.2025 составил 68 371 тыс. руб, из них: уставный капитал - 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 68 361 тыс. руб.

Состав участников в 2024г. и 2025г. не менялся и соответствует данным отраженным в ЕГРЮЛ.

4.4. Кредиторская задолженность

Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило в результате фактов хозяйственной жизни	Погашено	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	117	1395	1319	193
	За 2024 г.	104	338	325	117
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	720	-	720	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1065	523	312	1276
	За 2024 г.	1094	127	156	1065
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	4092	-	4096
	За 2024 г.	1657	-	1653	4
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	15828	-	8988	6840
	За 2024 г.	-	15828	-	15828
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	186	215	-	401
	За 2024 г.	35	151	-	186
Расчеты по выплате доходов	За 2025 г.	24957	-	2127	22830
	За 2024 г.	6817	18140	-	24957
Итого	За 2025 г.	42157	6225	12746	35636
	За 2024 г.	10427	34584	2854	42157

Отчет о Финансовых результатах

4.5. Выручка

Структура доходов от обычных видов деятельности

Показатель	2025 г.	2024 г.
Разработка программного обеспечения	350 112	283 549

4.6. Расходы организации

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	735	2 471
Затраты на оплату труда	67 676	64 111
Отчисления на социальные нужды	5 380	9 263
Амортизация	1 830	970
Прочие затраты	23 080	21 302
Итого по элементам	98 701	98 117
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	98 701	98 117

5. Иная существенная информация

Были внесены изменения в учетную политику организации в связи с тем, что с 2025 года организация является плательщиком НДС.

Существенные корректировки и изменения в отчетность не вносились.

Общество не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев. ООО «Русская рыбалка СПб» намерено осуществлять и расширять деятельность по разработке компьютерных программ и приложений.

Генеральный директор

А.А. Рубель