ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КРУГ»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 год

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Круг» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Общество и виды деятельности

Полное наименование: общество с ограниченной ответственность «Круг»
Сокращенное наименование: ООО «Круг»
Полное наименование на английском языке: нет
Сокращенное наименование на английском языке: нет
Юридический адрес Общества: 630009, Новосибирская обл., г. Новосибирск, Большевистская, дом №12Б, 1 этаж
Фактический адрес Общества: 630009, Новосибирская обл., г. Новосибирск, Большевистская, дом №12Б, 1 этаж
Общество не имеет филиалов и представительств.
ОГРН 1125476044099
ИНН/КПП 5407474405 /540501001
Запись о создании организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23.03.2012 года;

Среднесписочная численность: 6 чел.
В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
1. Деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков
2. Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах иная деятельность
3. Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах.
Иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

Общество является микропредприятием № ЮЭ9965-26-35684554, использует упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, не применяя следующие ПБУ и ФСБУ:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Общество имеет лицензию на осуществление розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг розничного питания № 54РПО0000957 от 18.11.2025г.

Единоличный Исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является директор.

Полномочия единоличного исполнительного органа в 2019 году исполнял до 09.08.2019 Казак Роман Анатольевич, с 09.08.2019 Поляков Владимир Анатольевич.

Вознаграждение основному управляющему персоналу за 2025 год составило 549 тыс. руб.

2.Производственные показатели Общества

Объем продаж по основному виду деятельности составил 122 859 тыс. руб.

3.Информация об учетной политике

Учетная политика Общество сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика

организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общество учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

Изменений в учетной политики организации нет.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2025)

Изменений в учетной политике нет.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка, если ее значение превышает 5 % от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 5 % от значения, хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Для начисления амортизации основных средств, применяется линейный способ для всех основных средств.
Переоценка основных средств не осуществляется.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материальных запасов.

5. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.
По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.
Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

6. Запасы

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится Обществом по средней стоимости.
Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.
Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения
товаров.
Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров, в связи с отсутствием факта снижения стоимости.

7. Финансовые вложения

Общество финансовых вложений не имеет.

8. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках, в операционных кассах.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Общество имеет беспроцентные займы. Задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 858тыс.руб.

11. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату 10 тыс. руб.
Дивиденды выплачивались.
Общество не имеет добавочного и резервного капиталов.

12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы от развлекательной деятельности.
Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
г) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются расходами отчетного периода по обычным видам деятельности. Списываются на себестоимость

оказанных услуг, проданной продукции в полной сумме расходов, признанных в отчетном периоде.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к расходам, относящимся к этим доходам.

13. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:
Бекарев Андрей Александрович –учредитель ООО «Круг»
Казак Роман Анатольевич –учредитель ООО «Круг».

Обществом получен беспроцентный займ от Бекарева А.А. в 2025 г. – 930 тыс.руб., Задолженность ООО «Круг» составляет 930 тыс.руб. Возврат займа в 2026 году.
Обществом получен беспроцентный займ от Казака Р.А. в 2025 г.- 1 857 тыс. руб. Задолженность ООО «Круг» составляет 928 тыс.руб. Возврат займа в 2026 году.

14. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не имелось.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнѐнные группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск как низкий, так как отсутствуют выданные кредиты, займы.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Директор Поляков В.А.