

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «ЭЛЛИПС»**

1. Общие сведения

ООО «Эллипс» образовано в 27.09.2010 года, ИНН 6501221890, КПП 650101001.

Общество внесено в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Статус «Малое предприятие».

Общество зарегистрировано по адресу: 693020, Сахалинская область, Южно-Сахалинск г, Пушкина ул., дом № 80, оф.116.

ООО «Эллипс» не является членом саморегулируемой организации.

Основным видом деятельности является 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами, что отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дополнительными видами деятельности являются:

33.12 Ремонт машин и оборудования

41.10 Разработка строительных проектов

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

45.19.1 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами

45.19.4 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе

45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами

46.14 Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами

46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

46.31.12 Торговля оптовая прочими свежими овощами

46.31.13 Торговля оптовая свежими фруктами и орехами

46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

46.32.1 Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты

46.32.2 Торговля оптовая продуктами из мяса и мяса птицы

46.32.3 Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы

46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами

46.36.1 Торговля оптовая сахаром

46.38.1 Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов

46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами

46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью

46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами

46.44 Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами

46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

- 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией
- 46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием
- 46.48 Торговля оптовая часами и ювелирными изделиями
- 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства
- 46.62 Торговля оптовая станками
- 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
- 46.64 Торговля оптовая машинами и оборудованием для текстильного, швейного и трикотажного производств
- 46.65 Торговля оптовая офисной мебелью
- 46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием
- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
- 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
- 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
- 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
- 47.22 Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах
- 47.24 Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах
- 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков
- 49.32 Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем
- 49.39 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
- 69.10 Деятельность в области права
- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
- 77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств
- 77.21 Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров
- 77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки
- 78.10 Деятельность агентств по подбору персонала
- 78.20 Деятельность агентств по временному трудоустройству
- 78.30 Деятельность по подбору персонала прочая
- 79.90 Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность
- 81.10 Деятельность по комплексному обслуживанию помещений

82.11 Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации

82.30 Деятельность по организации конференций и выставок

85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки

85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Уставный капитал Общества составляет 150 000 рублей

Учредители и аффилированные лица Общества:

1. СЕЛИН АЛЕКСАНДР АНАТОЛЬЕВИЧ: ИНН 650105918406, Размер доли (в процентах) – 16;

2. ГУДКОВ ИВАН ГЕННАДЬЕВИЧ: ИНН 650114599001, Размер доли (в процентах) – 74;

3. ООО «ВОСТОК»: ИНН 6501232483, Размер доли (в процентах) – 10.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Общество применяет общеустановленную систему налогообложения (ОСНО).

Бухгалтерский учет в ООО ведется с применением программного комплекса

1С: Предприятие 8.3 ПРОФ, конфигурация Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

Учет заработной платы ведется с применением программы 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ, конфигурация Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводит компания ООО «Аудит-ИНФО», ОРНЗ № 12006017921, ИНН 6501018747, ОГРН 1026500524137. ООО «Аудит-ИНФО» является членом Саморегулируемой организации аудиторов в Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 1 от 01.01.2025г.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность пересмотрена в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, сданной в налоговую инспекцию 22.01.2026 г.(первичная).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1 Существенность

При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов (далее НМА) приведена в разделе 1 «Нематериальные активы» (подраздел 1.1 «Наличие и движение основных средств») табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с применяемой учетной политикой в составе НМА учитываются активы стоимостью свыше 100 тысяч руб.

Переход на ФСБУ 14/2022 произведен альтернативным способом без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности.

Организация перспективно отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА).

НМА стоимостью менее 100 тыс. руб., приобретенные в 2025 году в полном объеме учтены в составе текущих расходов с отнесением на забалансовый счет НМЦ.04 Активы, не признанные в составе НМА.

2.4. Основные средства

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

Амортизация начисляется линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, недвижимое имущество, производственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Со следующего дня Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 900 тыс. руб. Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменятся:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Расходы на приобретение включаются в стоимость МПЗ до момента перехода к Обществу права собственности на эти МПЗ. После перехода права собственности данные затраты учитываются следующим образом:

- затраты на оплату услуг сторонних организаций включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) по статье материальные затраты (услуги сторонних организаций);
- затраты на проведение работ (услуг) собственными силами включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) с разбивкой по статьям (заработная плата, страховые взносы и т.д.);
- списание МПЗ в производство и иное выбытие производится по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

2.6. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Критерии признания дебиторской задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7. Денежные средства и представлением денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам текущих операций.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражаются свернуто (косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее).

2.8. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

2.9. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (п. 15 ФСБУ 25/2018). Т.е. дисконтируется каждый арендный платеж, предусмотренный договором аренды, с учетом срока его уплаты. Для дисконтирования применяется ежемесячная процентная ставка. В качестве годовой берется ставка, по которой организация сможет получить кредит на сопоставимых условиях. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов при выполнении условий, указанных в п. 12 ФСБУ 25/2018.

Общество использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату

предоставления предмета аренды при выполнении условий, установленных п. 9,12 ФСБУ 25/2018.

2.10. Доходы

Выручка от оказания услуг, выполнения работ признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы от продажи товаров отражались на счете 90.01 «Выручка»

В составе прочих доходов на счете 91.01 «Прочие доходы» учитывались доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе:

Валютно-обменные операции;

Курсовые разницы;

Проценты к получению (уплате);

Резервы по сомнительным долгам;

Услуги банка;

Прочие доходы и расходы.

2.11. Расходы

Себестоимость продаж включает все виды расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы, учтенные на счете 41 "Товары", ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" в полной сумме с разбивкой по видам деятельности.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, списываются по его окончанию на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Ежемесячно суммы произведенных расходов на продажу со счета 44 списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи», на субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

В составе прочих расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, не связанные с производством и реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов (далее НМА) приведена в разделе 1 «Нематериальные активы» (подраздел 1.1 «Наличие и движение основных средств») табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025г. показатель строки 1110 «Нематериальные активы» отражен в размере 92 тыс. руб. В составе нематериальных активов отражен актив «Сайт ellips.one».

3.2. Основные средства на праве собственности

Информация о наличии и движении денежных средств приведена в разделе 2 «Основные средства» (подраздел 2.1 «Наличие и движение основных средств») табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025г. показатель строки 1150 «Основные средства» раздела I Бухгалтерского баланса в части основных средств на праве собственности отражен в размере 1 832 тыс. руб. (нетто-оценка: 7 285 тыс. руб.- 5 453 тыс. руб.).

В конце 2025 г. (на 31 декабря) Общество проверило основные средства (счет 01,02) на обесценение. Отсутствие признаков возможного обесценения основных средств указало на то, что оставшийся срок полезного использования, метод амортизации и ликвидационная стоимость основных средств не требуют пересмотра и корректировок, убытки в отношении вышеназванных объектов отсутствуют и не потребовалось определение возмещаемой суммы основных средств. Объекты основных средств используются в производственной деятельности, длительные простои отсутствуют, эффективность использования объектов высокая.

3.3 Основные средства, полученные в аренду (право пользования активом):

По состоянию на 31.12.2025г. показатель строки 1150 «Основные средства» раздела I Бухгалтерского баланса в части основных средств на праве аренды отражен в размере 2 261 тыс. руб. (нетто-оценка: 4 319 тыс. руб.- 2 058 тыс. руб.)

Процентные расходы за 2025 год в Отчете о финансовых результатах отражены в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате» в размере 0 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

Показатель строки 1170 «Финансовые вложения» раздела I Бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2025г. – 65 805 тыс. руб., на 31.12.2025г. – 67 805 тыс. руб.

Показатель строки 1240 «Финансовые вложения» раздела II Бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2025г. - 0 тыс. руб., на 31.12.2025г. – 0 тыс. руб. В составе финансовых вложений отражены предоставленные процентные займы со сроком возврата более 12 месяцев.

Состав финансовых вложений (счет 58.03) представлен в таблице:

Счет 58.03 Заемщики Займы выданные	Остаток на 01.01.2025	Движение по счету 58.03		Остаток на 31.12.2025
	Дт	Дт	Кт	Дт
Ватажников С.П.	950	0	0	950
Восток ООО	3 590	0	0	3 590
Городов Павел Николаевич	7 056	0	0	7 056

Тыс. руб.

Гудков Иван Геннадьевич (ИП)	4 245	0	0	4 245
Ермаков Илья Игоревич	1 200	0	0	1 200
Кузьменко Д. С.	3 000	0	0	3 000
Селин А.А.	24 075	0	0	24 075
СТРИТ ООО	20 465	0	0	20 465
Насенков Д.И.	0	2000		2000
Прочие	1 224	0	0	1 224
Итого	65 805	2000	0	67 805
Строка 1170, раздела I	65 805			67 805

В 2025 году общее собрание одобрило сделки:

Выдача займа Насенков Д.И. по Договор денежного займа с процентами от 14.03.2025 – 2 000 тыс. руб.;

3.5 Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024г. показатель строки 1210 «Запасы» отражен в размере 41 601 тыс. руб., в том числе:

Товары – 40 836 тыс. руб.

Материалы – 765 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. – 29 237 тыс. руб., в том числе:

Товары – 28 520 тыс. руб.

Материалы – 716 тыс. руб.

В конце 2025 г. произведен анализ оценки МПЗ (товары, материалы, готовая продукция) на предмет обесценения.

В результате проверки установлено, что фактическая себестоимость МПЗ не превысила чистую стоимость продажи, в связи с чем отсутствуют основания для создания резерва.

При проверке не выявлены запасы с признаками обесценения:

- моральное устаревание;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024г. числовой показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II Бухгалтерского баланса отражен в размере 221 226 тыс. руб. Показатель составлен в нетто-оценке с учетом резерва по сомнительным долгам в размере 9 048 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. числовой показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II Бухгалтерского баланса отражен в размере 176 572 тыс. руб. Показатель составлен в нетто-оценке с учетом резерва по сомнительным долгам в размере 77 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025г. в составе строки 1230 раздела II Бухгалтерского баланса обособленно отражено сальдо по ЕНС в размере 1 411 тыс. руб.

Список основных покупателей (дебиторская задолженность) представлен в таблице:

№ п/п	Покупатели (счет 62)	На 01.01.2025		На 31.12.2025	
		Дт сальдо по счету 62	За минусом Резерв по сомнительным долгам Кт 63 счета (нетто- оценка для строки 1230)	Дт сальдо по счету 62, счету 76	Резерв по сомнительным долгам Кт 63 счета
1	ВМС ИНЖИНИРИНГ ООО	46 684	0	16 696	0
2	ВОСТОК МАРИН СЕРВИС ООО	136 981	4 476	110 248	0
3	ВОСТОК ТРЕЙД КОМПАНИ	1 891	1	1 983	0
4	САХАЛИНМОРНЕФТЕГАЗ- ШЕЛЬФ АО	5 362	0	0	0
5	СКФ ТМ ООО /КПП 785150001	3 628	0	1 340	0
6	ЧГТК	3 157	0	0	0
7	Прочие покупатели с Дт задолженностью менее 1.500 тыс. руб.	8 810	4571	18 769	77
	Итого	206 413	9 048	149 036	77
	Строка 1230 раздела II Бухгалтерского баланса в нетто-оценке	197 365		148 959	

В 2025 году начислен резерв по сомнительному долгу в размере 5 469 тыс. руб., восстановлен резерв по сомнительному долгу в сумме 14 440 тыс. руб., дебиторская задолженность списана за счет резерва на сумму 3 740 тыс. руб.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела II Бухгалтерского баланса составлен следующим образом:

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Касса организации 50.01	47	59
Операционная касса 50.02	0	0
Средства на расчетных счетах 51 счет	2126	135

Средства на расчетных счетах 52 счет		0
Продажи по платежным картам 57.03	0	0
Строка 1250 раздела II Бухгалтерского баланса	2173	194

По состоянию на 1 января и на 31 декабря 2025г. у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

Взаимоувязка показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств:

В таблице представлена увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

тыс. руб.					
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.	194	Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» ОДДС на 31.12.2024г.	194		
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.	2 173	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов конец отчетного периода» ОДДС на 31.12.2025г.	2 173		

Положительная разница в расчетах с НДС в сумме 6 707 тыс. руб. обособленно отражена по строке денежных потоков от текущих операций.

3.8. Кредиты и займы

По состоянию на 01.01.2025г. и на 31.12.2025г. обязательства по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам составляют:

Наименование	тыс. руб.	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.
Долгосрочные кредитовое сальдо по счету 67.01, 67.23, в том числе:	197 602	166 771
Банк Итуруп ООО	0	0
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)		
CHERRY TREE GARDEN LLC	115 810	84 990
Global Offshore Logistics Ltd	81 791	81 780
Строка 1410 раздела IV Бухгалтерского баланса	197 602	166 771
Краткосрочные кредитовое сальдо по счету 67.24 задолженность по процентам: в том числе	3 808	0
CHERRY TREE GARDEN LLC	0	0
ELGO LLC	3 808	0
Global Offshore Logistics Ltd	0	0
Строка 1510 раздела V Бухгалтерского баланса	3 808	0
Всего кредиторская задолженность по займам и кредитам	201 410	166 771

3.9. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024г. числовой показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V Бухгалтерского баланса отражен в размере 36 912 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. числовой показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражен в размере 111 364 тыс. руб.

Список основных поставщиков (кредиторская задолженность) представлен в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Поставщики (счет 60)	Кт сальдо по счету 60	
		На 01.01.2025	На 31.12.2025
1	DRILL EQUIP SUPPLY PTE LTD	18 131	13 949
2	POLARIS MARINE SERVICE CO.,LTD	662	509
3	ВОСТОК МАРИН СЕРВИС ООО	0	0
4	ВОСТОК ТРЕЙД КОМПАНИ ООО	0,02	337
5	Прочие поставщики с кредиторской задолженностью менее 500 тыс. руб.	4 266	7 726
	Итого	23 059	19 521

По состоянию на 31 декабря 2025г. обязательство перед бюджетом по НДС отражено в размере 1 156 тыс. руб., по налогу на прибыль в сумме 627 тыс. руб., по транспортному налогу в сумме 8 тыс. руб., по страховым взносам в сумме 375 тыс. руб., по НДФЛ в сумме 11 485 тыс. руб.

3.10. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025г. показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» раздела V Бухгалтерского баланса сформирован в размере 2 992 тыс. руб., в том числе:

2 515 тыс. руб. оценочные обязательства на оплату отпусков на 31.12.2025г.;

477 тыс. руб. оценочные обязательства по страховым взносам на 31.12.2025г.;

3.11. Информация об обеспеченных выданных

Обеспечения выданные у Общества отсутствуют.

3.12. Информация об обеспеченных полученных

Обеспечения полученные у Общества отсутствуют

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг сформировалась в результате получения следующих доходов:

тыс. руб.

№ п/п	Номенклатурные группы	Выручка- брутто	НДС	Выручка- нетто
	х	1	2	3=1-2
	Строка 2110 «Выручка»			
1	Купля-продажа товаров	84 888	12 160	72 728
	Итого	84 888	12 160	72 728

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована с продажей товаров, продукции по статьям затрат:

тыс. руб.

№ п/п	Статья расходов	Сумма
	Строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	
1	Себестоимость реализованных товаров	53 267
	ИТОГО	53 267

4.3 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы сформированы по статьям затрат:

тыс. руб.

№ п/п	Статьи затрат	Сумма
	Строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах	
1	Оплата труда	17 870
2	Страховые взносы	3 474
3	Признание оценочного обязательства на гарантийный ремонт	474
4	Прочие коммерческие расходы	2 196
5	Транспортные расходы	3 252
6	Амортизация	2 120
	Итого	29 386

4.4 Проценты к получению (уплате)

4.4.1 Проценты к получению строка 2320 в размере 8 125 тыс. руб., в том числе по договорам займов со следующими заемщиками:

3 936 тыс. руб. Селин А.А.;

1 227 тыс. руб. ООО «СТРИТ»;

1 129 тыс. руб. Городов П.Н.;

679 тыс. руб. Гудков И.Г. (ИП);

309 тыс. руб. – прочие;

480 тыс. руб. Кузьменко Д.С.;

213 тыс. руб. ООО «Восток»;

152 тыс. руб. Ватажников С.П.

4.4.2 Проценты к уплате

Показатель строки 2330 Отчета о финансовых результатах на 31.12.2025г. отсутствует.

4.5 Прочие доходы

Состав прочих доходов представлен в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Прочие доходы	Сумма
	Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	
1	Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	2 932
2	Положительные курсовые разницы	834
3	Доход прошлых лет	3 819
4	Прочие доходы	3 381
5	Пересортица по ревизии	12
6	Списание кредиторской задолженности	2 211
	Итого	13 189

4.6 Прочие расходы

Состав прочих расходов представлен в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма
Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах		
1	Пересортица по ревизии	(1 148)
2	Списание дебиторской задолженности	5 231
4	Прочие расходы	(6 900)
6	Услуги банка	(971)
	Итого	3 788

4.7 Пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

На 31.12.2025 г. осуществлен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

По строке 2410 отражен показатель в сумме 2 789 тыс. руб., в том числе текущий налог на прибыль 1 218 тыс. руб. отложенный налог на прибыль 1 571 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитана на дату, предшествующую 1 января 2026 года, то есть на 31 декабря 2025 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражены по счету 99 «Прибыли и убытки».

Корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль:

Счет	Дт 99 в кредит счетов, тыс. руб.	Кт 99 в дебет счетов, тыс. руб.
09	6 655	2 310
77	1 675	4 449
Итого	8 330	6 759
Свернуто		+1 571

Изменение ставки налога на прибыль затронуло преимущественно показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года изменение ставки налога на прибыль затронуло такие показатели, как:

- 1180 «Отложенный налоговый актив» раздела I;
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздела III;
- 1420 «Отложенное налоговое обязательство» раздела IV.

В отчете о финансовых результатах прямо предусмотрен показатель для отражения информации по отложенному налогу на прибыль, поэтому соответствующие корректировки отражены по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Текущие операции организации положительно повлияли на будущие налоговые обязательства. Отложенный налог на прибыль получился положительный - в размере 1 571 тыс. руб.

Информация представлена в таблице (Отчет о финансовых результатах):

Показатель	Код строки	За 2025 год	Сумма тыс. руб.
Налог на прибыль организаций, в том числе:	2410	25%	(2 789)
Текущий налог на прибыль	2411	25%	(1 218)
Отложенный налог на прибыль	2412	25%	(1 571)

5. Связанные стороны. Информация о конечных бенефициарных владельцах

5.1 Бенефициарные владельцы

Конечный бенефициарный владелец: Гудков Иван Геннадьевич, ИНН 650114599001 (гражданство РФ, доля более 25% и составляет 74% в уставном капитале Общества).

На основании Протокола общего собрания участников начислены дивиденды По состоянию на 31 декабря 2025г. обязательства перед участниками составляют:

ООО «Восток» - 0 тыс. руб.
Селин А.А. – 10 102 тыс. руб.
Гудков И.И. – 52 105 тыс. руб.

5.2 Основной управленческий персонал

В состав управленческого персонала входит:

Генеральный директор

Краткосрочные вознаграждения генерального директора (в том числе заработная плата, премия, компенсации):

984,5 тыс. руб., выплачено 856,0 тыс. руб.;

128 тыс. руб. НДФЛ

210 тыс. руб. страховые взносы.

6. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

6.1 Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 01.01.2025 г. и на 31.12.2025 г. условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

6.2 Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеются краткосрочные оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 раздела V Бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков:

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена и представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2025	Признано	Списано	Остаток на 31.12.25
Оценочные обязательства- всего, в том числе:	4 996	2 736	732	2 992
Резерв ежегодных отпусков	4 291	2 385	609	2 515
Оценочные обязательства по страховым взносам	705	351	123	477

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на

отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025г. и на предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

8. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.).

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Введенные санкции в отношении РФ и ее организаций не привели к значительным последствиям для Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководства не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Но, несмотря на сложившиеся обстоятельства, Общество, принимает все меры, чтобы все сложившиеся договорные обязательства выполнялись в полной мере.

9. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

В 2025 году судебных процессов не было.

10. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало субсидии и иную государственную помощь.

11. Допущение непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025г. краткосрочные обязательства Общества составили 117 613 тыс. руб., оборотные активы составили 213 686 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2025 год составляет 4 806 тыс. руб., отражено по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025г. чистые активы по строке 1300 Общества в размере 7 362 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доход;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Прочая информация

В 2025 году у ООО «Эллипс» прекращаемой деятельности (сегментов) не было. Совместная деятельность не велась.

По состоянию на 01.01.2025 и на 31.12.2025г. ООО «Эллипс» не имеет действующие банковские гарантии.

В 2025 году отсутствовали обособленные подразделения, филиалы, лицензии. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 год составляет 12 человек.

Генеральный директор ООО «Эллипс»



Ватажников С.П.

«_30_» марта 2026 г.