

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «Красный Жемчуг» за 2025 г.**

ООО "Красный Жемчуг" создано в 2016 году.

Юридический адрес: 119285, Москва г, Муниципальный округ Раменки вн.тер.г., Пырьева ул, дом № 11-А, этаж 1, помещение 4, комната 30, офис 1

Организация применяет Основную систему налогообложения.

Задачи и виды деятельности компании:

ООО "Красный Жемчуг" расположено по адресу : 119285, Москва г Муниципальный округ Раменки вн.тер.г., Пырьева ул., дом 11-А . Основной вид деятельности компании - Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов ОКВЭД 46.38.1. Хранение и отгрузка товаров осуществляется с арендованных складов:

- Московская область, п Булатниково , Симферопольское шоссе, дом 3
- г. Москва, Бережковская наб., д.12 Б

Величина уставного капитала составляет 50 000 рублей.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г.- 13 человек.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2024 г.- 6 человек

Обособленные подразделения филиалы и представительства отсутствуют.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы в тысячах рублей.

Исполнительный орган власти в лице генерального директора Кирилиной А.Д.

Участники ООО «Красный Жемчуг»:

Акционеры	Доли, %	Сумма, тыс. руб.
Горшков М.В.	50	25
Кирилин Д.Б.	50	25

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положению о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Все показатели в пояснениях приведены в тысячах рублей.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Основные положения Учетной политики

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет 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.

- У организации имеется исключительное право на Товарный знак сроком действия до 05.05.2036г.
- Организация применяла линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.
- Сырье и товары оценивались в сумме фактических затрат на приобретение. Способ оценки сырья и товаров при выбытии – по средней себестоимости.
- Управленческие расходы списывались в конце отчетного периода на счета реализации.
- списание расходов будущих периодов производилось равномерно в соответствии с условиями договоров (страхование), установленных сроков действия лицензий и т.п.
- Для определения доходов и расходов применялся метод начисления.

Расчеты по налогу на прибыль

ООО «Красный Жемчуг» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" не применяет в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства.

Отсутствуют изменения оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период.

1.1 Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год внесены изменения и дополнения в связи с началом применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н);
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Изменения состава показателей Бухгалтерской отчетности в связи с переходом на новое ФСБУ отражены в таблице ниже:

Тыс.руб.

Было до перехода на ФСБУ 4/2023				Стало после перехода на ФСБУ 4/2023			
Наименование показателей	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.	Наименование показателей	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
<i>Основные средства</i>	<i>1150</i>	<i>3277</i>	<i>5465</i>	<i>Основные средства</i>	<i>1150</i>	<i>3277</i>	<i>5465</i>
				в том числе:		280	339
				Основные средства, пригодные к использованию			
				Права пользования активами		2997	5126
<i>Запасы</i>	<i>1210</i>	<i>293452</i>	<i>41432</i>	<i>Запасы</i>	<i>1210</i>	<i>293452</i>	<i>41432</i>
				в том числе:		6	2144
				Сырье и материалы			
				Товары		293446	39288
<i>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</i>	<i>1220</i>	<i>72059</i>	<i>11622</i>	<i>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</i>	<i>1220</i>	<i>72059</i>	<i>11622</i>
				В том числе:		-	-
				НДС по приобретенным НМА		71997	11600
				НДС по по приобретенным МПЗ		62	22
				НДС по по приобретенным услугам			
<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>1230</i>	<i>93225</i>	<i>11122</i>	<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>1230</i>	<i>93226</i>	<i>11122</i>
				В том числе:		62033	5359
				Расчеты с покупателями и заказчиками		31188	5386
				Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	369
				Сальдо по ЕСН		-	-
				Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		4	4
				Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			
<i>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</i>	<i>1240</i>	<i>94000</i>	<i>-</i>	<i>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</i>	<i>1240</i>	<i>94000</i>	<i>-</i>
				В том числе:		94000	-

<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>				<i>Депозитные счета</i>			
	1250	8391	5564	<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>	1250	8391	5564
				В том числе:		87	319
				Касса			
				Расчетные счета		8304	5245
<i>Прочие оборотные активы</i>	1260	867	867	<i>Прочие оборотные активы</i>	1260	867	867
				В том числе:		-	-
				Расходы будущих периодов			
				Недостачи и потери от порчи ценностей		867	867
<i>Прочие обязательства</i>	1450	3878	5686	<i>Прочие долгосрочные обязательства</i>	1450	3878	5686
				В том числе:		3878	5686
				Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)			
<i>Заемные средства</i>	1510	102224	27366	<i>Заемные средства</i>	1510	102224	27366
				В том числе:		76358	-
				Краткосрочные кредиты			
				Краткосрочные займы		25866	27366
<i>Кредиторская задолженность</i>	1520	450612	43758	<i>Кредиторская задолженность</i>	1520	450612	43758
				В том числе:		435611	6549
				Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
				Расчеты с покупателями и заказчиками		10387	33120
				Расчеты по налогам и сборам		369	225
				Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		4245	3865
				Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-
				Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	-

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2025 году не проводились операции в условных единицах.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Если иное не установлено другими федеральными стандартами, актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных в пунктах 14 и 15 настоящего Стандарта, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Если иное не установлено другими федеральными стандартами, обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных в пунктах 18 и 19 настоящего Стандарта, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

4. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы (строка 1110).

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

К НМА относится: исключительное право на товарный знак «Красный жемчуг».

Лимит стоимости НМА 100 000 рублей.

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом.

В бухгалтерском балансе стоимость НМА на 31.12.2025 составляет 51 тыс. руб.

Наличие и движение НМА отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

Организация не получала доходы и не отражала в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов НМА, объектов капитальных вложений в НМА, предоставленного организации другими лицами.

Суммы убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения НМА или капитальных вложений в НМА, признанные в составе прибыли или убытка в течение периода, в отчетном периоде отсутствовали.

Проверка НМА не выявила признаков обесценения и снижения их балансовой стоимости.

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Элементы амортизации нематериальных активов не изменялись.

4.2 Основные средства строка 1150

В составе основных средств отражено введенное в эксплуатацию оборудование. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства, показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020). Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Признание основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Ликвидационная стоимость основных средств признана нулевой на основании того, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не является существенной.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Наличие и движение основных средств по видам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Поступлений основных средств по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, не было.

По состоянию на 31.12.2025 в Обществе отсутствуют основные средства, находящиеся в залоге и на консервации.

Общество не имеет объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но принятых в эксплуатацию и фактически используемых в 2024 году.

В отчетности ОС показаны по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

У организации нет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату.

Долгосрочных активов к продаже нет.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила признаков обесценения и снижения их балансовой стоимости.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами отражены по строке 1150.

Наличие и движение активов по видам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами». Сведения об амортизации данных активов отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства».

4.3 Отложенные налоговые активы. Строка 1180

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

4.4 Запасы строка 1210

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в организации не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Сумма авансов, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили на 31.12.2025 г. 0 тыс. руб.

Сведения Запасах отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 6 «Запасы».

4.5 Дебиторская задолженность строка 1230 на 31.12.2025 г.

Тыс.руб.

Контрагент/основные дебиторы	31.12.2025
ООО Море Рыбы - ОПТ	16 500
ООО "ЭКО-П ГРУПП"	6 108
ООО "ФЕНИКС"	1 736
ООО "Икорный Гурмэ"	429
ООО "КРК"	605
ООО "МОРЕЛЭНД"	500
ООО "Рыбный Двор"	266
ИП Сысоев Сергей Викторович	351
ООО «Форвард-С»	581
АО "МАПК(Е)"	4881
ЗАО "Подольскхолод"	771
ООО "СМБ-Сервис"	779
Прочие	2246
Итого	35 753

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют сомнительная дебиторская задолженность.

Тыс.руб.

Контрагент / основные дебиторы	31.12.2024
ИП Бизяева Ирина Германовна	22 263
ООО "Дальневосточная компания"	17 000
ООО "Енисей"	1 260
ИП Духович Андрей Вячеславович	2 430
ИП Матвеева Анастасия Валерьевна	2 260
ИП Чадаев Владимир Николаевич	7 098
ООО "Экомаркет.Ру"	1 732
ООО "ПК МИР"	1 070
ИП Осипова Елена Викторовна	824
ООО "МОРЕЛЭНД"	615
ООО "ИРИДИУМ ТРЕЙД"	735
ООО "Олива-Факел"	27 896
ООО "НЕВА ТРЕЙДИНГ"	2 500

Прочие	5 542
Итого	93 225

В 2025 году не проводились операции в условных единицах.

Движения дебиторской задолженности в табличных Пояснениях 7. «Дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показаны свернуто.

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учтены:

Вид актива	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Касса	622	87	319
Расчетные счета	989	8 304	5 245
Итого	1 611	8 391	5 564

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 от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещения из нее по НДС.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки на расчетных счетах в кассе организации;

Денежные средства, перечисленные на Депозитные счета в банках, отражены по строке 1240 Бухгалтерского баланса и составляют на 31.12.2025г 18 720 тыс. руб. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Общество в 2025 году привлекало дополнительные денежные средства: был получен кредит на общую сумму 268 000 тыс. руб. на основании Договора 98-2025/Л от 25.06.2025, заключенного с ТКБ БАНК ПАО г. МОСКВА

4.7 Уставный капитал. Строка 1310

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала Общества. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества:

Наименование показателя	Тыс.руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	50	50	50

4.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Строка 1370

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Наименование показателя	Тыс.руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11 486	8517	(775)

4.9 Прочие долгосрочные обязательства. Строка 1450

По этой строке отражена информация по долгосрочной части обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости.

4.10 Заемные средства. Строка 1510

В 2024 году был получен кредит на сумму 106 358 280,00 руб. на основании Договора №4076/МС1-ТКЛ/24 от 16.08.2024, заключенного с Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк". На 31.12.2024 сумма основного долга по нему составила 76 358 тыс. руб. В 2025 году основной долг и начисленные проценты 4 164 тыс. руб. были полностью погашены в 2025 году.

В 2025 году был получен кредит на общую сумму 268 000 тыс. руб. на основании Договора 98-2025/Л от 25.06.2025, заключенного с ТКБ БАНК ПАО г. МОСКВА. Кредит и проценты по нему были полностью погашены в 2025 году, сумма начисленных процентов составила 8 765 тыс. руб.

По строке 1510 отражен беспроцентный займ, полученный от Учредителя ООО «Красный Жемчуг» Кирилина Дениса Борисовича в сумме 23 000 тыс.руб.

4.11 Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. строка 1520

Тыс.руб.

Контрагент /основные кредиторы	31.12.2025
ООО "АРК ВОСТОК"	129 424
ООО "ИРИДИУМ ТРЕЙД"	52 685
ИФНС 29 по г.Москве	2 750
Прочие	1832
Итого	186 691

Тыс.руб.

Контрагент /основные кредиторы	31.12.2024
ООО "ВИКТА"	423 482
ООО "Ничира"	10 220
ООО "ИРИДИУМ ТРЕЙД"	9 954
ИФНС 29 по г. Москве	4 614
Прочие	2 427
Итого	450 697

Движения кредиторской задолженности в табличных Пояснениях 8. «Обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показаны свернуто.

4.12 Оценочные обязательства. Строка 1540

По строка 1540 «Оценочные обязательства» в бухгалтерском балансе отражены краткосрочные оценочные обязательства — сумма резерва на предстоящие отпуска работников 998 тыс.руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

5.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг строка 2110

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ сумм отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи товаров определяется методом начисления на дату перехода права собственности на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Показатель	За 2025 г.		За 2024 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Доходы по обычным видам деятельности	858 179	100	703 372	100
в том числе:				
Реализация рыбной продукции	856 019	99,8	703 372	99,8
Складские услуги в рамках договоров субаренды	1 800	0,2	1 275	0,2

5.2 Себестоимость. Строка 2120

Расходы по обычным видам деятельности	За 2025г.		За 2024 г.	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
в том числе:				
Реализация готовой продукции (себестоимость)	812 067	100	663 015	100

Себестоимость проданной продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении.

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности, руководствуясь ПБУ 10/99 «Расходы организации».

5.3 Коммерческие расходы строка 2210

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о прибылях и убытках отражены расходы, связанные с оптовой торговлей рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов учитываются в составе «Расходов на продажу».

Структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	Тыс.руб.	
		За 2025 год	За 2024 год
1	Транспортные услуги (Издержки обращения)	1 159	4 585
2	Услуги хранения(Издержки обращения)	6 412	4 918
3	Услуги сертификации, ветуслуги	387	190
4	Оплата труда, страховые взносы	13 431	6 188
5	Расходы на рекламу, маркетинг	4 508	4053
6	Расходы на содержание офиса, склада	1 730	3 139
7	Лицензии на ПО, пр расходы IT	1 335	823
8	Расходы по найму персонала	115	88
9	Услуги по переработке продукции	387	106
10	Прочие	280	231
	ИТОГО	29 744	24 321

5.4 Управленческие расходы строка 2220

Управленческие расходы учитываются в следующем порядке: признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отнесением всей суммы накопленных расходов в отчет о прибылях и убытках без распределения по объектам калькулирования.

5.5 Проценты к уплате. Строка 2330

Проценты к уплате в отчетном периоде начислялись. Сумма начисленных процентов за пользование кредитами составила 12 929 тыс. руб. и процентные расходы по аренде 176 тыс.руб.

5.6 Прочие доходы. Строка 2340

Вид дохода	Сумма, тыс. руб. 2025	Сумма, тыс. руб. 2024
Проценты полученные от размещения (Депозит)	2349	866
Курсовые разницы	41	0
Итого	2 390	866

5.7 Прочие расходы. Строка 2350

Вид расхода	Сумма, тыс. руб. 2025	Сумма, тыс. руб. 2024
Курсовые разницы	0	21
Расходы на услуги банков (банковская комиссия)	181	203
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3	0
Расходы не принимаемые для целей налогообложения	268	0
Итого	452	224

5.8 Налог на прибыль организаций. Строка 2410

Налог на прибыль строка 2410 – 2 212 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль За 2025 год составил – 2 212 тыс. руб.

Временные разницы, повлекшие корректировку налога на прибыль отчетного периода, составили:

- признаны отложенные налоговые активы в размере 0 тыс. руб.;
- погашены отложенные налоговые активы в размере 0 тыс. руб.;
- признаны отложенные налоговые обязательства в размере 0 тыс. руб.;
- погашены отложенные налоговые обязательства в размере 0 тыс. руб.;

Отложенный налог на прибыль: - 0 тыс. руб.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 25%.

5.9 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

По итогам работы за 2025 год она составила 2 969 тыс. руб.

6. Бенефициарные владельцы, связанные стороны (аффилированные лица).

Бенефициарный владелец (лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) организацией либо имеет возможность контролировать действия организации) .

Бенефициарными владельцами в 2025 году для ООО «Красный Жемчуг» являлись:

- Горшков Максим Викторович
- Кирилин Денис Борисович

ФИО Бенефициарных владельцев	Характер взаимоотношений	Виды операций
Горшков Максим Викторович	Учредитель ООО «Красный Жемчуг», владеющий долей в УК 50%	Выплата дивидендов, Выплата вознаграждения в рамках трудового договора
Кирилин Денис Борисович	Учредитель ООО «Красный Жемчуг», владеющий долей в УК 50%	Выплата дивидендов, Выплата вознаграждения в рамках трудового договора

В течение 2025 года дивиденды участникам Общества – физическим лицам не выплачивались.

Других связанных сторон (аффилированных лиц) у ООО «Красный Жемчуг» нет.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом.

К основному управленческому персоналу относятся работники, занимающие следующие должности: генеральный директор, заместители генерального директора, финансовый директор, коммерческий директор.

Размер вознаграждений, уплаченных управленческому персоналу за 2025 год, включая оплату труда, премии за отчетный период, с учетом налога на доходы физических лиц, начисленных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу управленческого персонала, составили 3 493 тыс. руб., начисленная сумма страховых взносов – 816 тыс. руб.

Размер вознаграждений, уплаченных управленческому персоналу за 2024 год, включая оплату труда, премии за отчетный период, с учетом налога на доходы физических лиц, начисленных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу управленческого персонала, составили 1 711 тыс. руб., начисленная сумма страховых взносов – 376 тыс. руб.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют. На 31.12.2025 г. вознаграждения управленческому персоналу выплачивались в следующем размере.

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
1) краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:		
– оплата труда за отчетный период, прочие выплаты связанные с оплатой труда;	3 359	1 702
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	816	376
– оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	134	9
– оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;	-	-
2) долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:		
– вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
– вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
– иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

7. События после отчетной даты

После отчетной даты не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Иные события после отчетной даты отсутствуют.

Информация о распределении годовых дивидендов отсутствует.

Информация о других направлениях использования чистой прибыли (отчисления в резервные фонды, погашение убытков и т.д.) отсутствует.

8. Непрерывность деятельности. Риски. Прочая информация

Капитал

Уставный капитал за 2025 год не изменился и составил 50 тыс. руб.

Размер чистых активов составил –

на 31.12.2023 – 0

на 31.12.2024 – 8 567 тыс.руб.

на 31.12.2025 – 11 536 тыс.руб.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.

Руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство организации постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.

Руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

9. Прочие пояснения.

9.1 Информация по сегментам.

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

9.2 Условия введения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическими, политическими, социальными, юридическими и законодательными рисками. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания бухгалтерской отчетности в влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценке. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

9.3 Риск процентной ставки или процентный риск.

Процентный риск представляет собой риск убытков в результате негативного изменения уровня процентных ставок. Необходимо отметить, что с 1 января 2016 г. значение ставки рефинансирования Центрального банка РФ приравнивается к значению ключевой ставки Центрального банка РФ, определенному на соответствующую дату. В НК РФ встречаются как ставка рефинансирования, так и ключевая ставка, что было сохранено в тексте статьи в контексте упоминания той или иной статьи НК РФ.

Текущая ситуация и анализы показывают, что резкое изменение ключевой ставки Российской Федерации законодателем было учтено для целей налогообложения в пользу налогоплательщиков. Единственный аспект, который остался неизменным, - это величина пени для физических лиц, которая напрямую зависит от величины ставки

рефинансирования (ключевой ставки) Центрального банка РФ. Очевидно, что происходящие изменения в экономике в краткосрочном периоде могут привести к росту безработицы, а возросшие ставки ипотеки на этом фоне могут привести к неплатежеспособности отдельных слоев населения.

При развитии ситуации в соответствии с базовым прогнозом Банк России допускает возможность дальнейшего повышения ключевой ставки. Решения по ключевой ставке будут приниматься с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценки рисков со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

Ключевая ставка Банка России, к значению которой с 1 января 2016 г. приравнено значение ставки рефинансирования, является одним из важнейших инструментов кредитно-денежной политики. Однако ее роль в налогообложении и налоговом администрировании неочевидна. Основной функцией ключевой ставки является определение цены денег для коммерческих банков, которые обеспечивают кредитами население и предприятия. Ставки по кредитам коммерческих банков для населения и предприятий находятся в прямой зависимости от уровня ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации (далее - Центральный банк РФ), так же как и ставки по депозитам. Основываясь на макроэкономических прогнозах и оценках рисков отклонения уровня инфляции от целевого значения и учитывая текущее состояние экономики и рисков для финансовой стабильности, Центральный банк РФ принимает решение о сохранении или изменении ключевой ставки.

9.4 Информация по прекращаемой деятельности.

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

9.5 Оценочные обязательства.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

9.6 Условные обязательства.

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Других условных обязательств, не связанных с налогами, Общество не имеет.

9.7 Условные факты хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющим место на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или нет в будущем неопределенное событие.

