Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ЖЕМЧУЖИНА АЛЬФА»
за 2025 год

1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЖЕМЧУЖИНА АЛЬФА» (ООО «ЖЕМЧУЖИНА АЛЬФА»).
- **Организационно-правовая форма:** Частная собственность, общество с ограниченной ответственностью.
- **Место нахождения:** 183038, Мурманская область, г. Мурманск, пр-кт Ленина, дом 12, офис 100.
- **Учетная политика:** Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения учета, в том числе:
  - не применяет Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02;
  - установлен стоимостной лимит отнесения объектов к основным средствам — 100 тыс. руб.; активы стоимостью ниже указанного лимита списываются в состав запасов или расходов периода;
  - амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

2. Основные средства (материальные внеоборотные активы)

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составила **295 тыс. руб.** (строка 1150 бухгалтерского баланса). По сравнению с предыдущим годом (729 тыс. руб.) стоимость снизилась на 434 тыс. руб. в результате начисления амортизации. Движение объектов основных средств в отчетном периоде не являлось существенным.

3. Финансовые вложения и прочие внеоборотные активы

В составе нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов (строка 1170 баланса) на 31 декабря 2025 года остатки отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2023 года в данной статье учитывались финансовые вложения в размере 30 тыс. руб., которые были полностью выбыты.

4. Запасы

На отчетную дату остатки запасов отсутствуют (строка 1210 бухгалтерского баланса). В соответствии с учетной политикой ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, канцелярские товары, хозяйственный

инвентарь), стоимостью менее 100 тыс. руб. списываются на расходы в момент их приобретения.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

- **Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов):**
  По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет **4 550 тыс. руб.** Задолженность преимущественно краткосрочная. Снижение по сравнению с началом года (4 901 тыс. руб.) связано с расчетами контрагентов.
- **Кредиторская задолженность (краткосрочные обязательства):**
  На конец 2025 года кредиторская задолженность (строка 1520 баланса) составила **970 тыс. руб.**, что на 457 тыс. руб. больше, чем на начало года (513 тыс. руб.). Увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками связано с текущей хозяйственной деятельностью и находится в рамках обычного операционного цикла.

6. Капитал и нераспределенная прибыль

Уставный капитал организации составляет **15 тыс. руб.**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец 2025 года составила **11 153 тыс. руб.** За отчетный период произошло снижение показателя по сравнению с 2024 годом (14 587 тыс. руб.) в связи с полученным убытком.

7. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные заемные средства (строка 1410 баланса) отсутствуют. Организацией были погашены обязательства по долгосрочным кредитам и займам в сумме 401 тыс. руб. Краткосрочные заемные средства на отчетную дату также отсутствуют.

8. Анализ финансовых результатов

По итогам 2025 года организация получила **чистый убыток в размере 2 485 тыс. руб.** (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Основные показатели деятельности:

- Выручка составила **77 114 тыс. руб.** (рост по сравнению с 60 439 тыс. руб. в 2024 г. на 16 675 тыс. руб., или +27,6%).
- Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) — **77 210 тыс. руб.** (рост на 26 456 тыс. руб., или +52,1% по сравнению с 2024 г.).
- Убыток сформирован за счет опережающего роста расходов по обычным видам деятельности относительно выручки, а также наличия прочих расходов (1 260 тыс. руб.) и процентов к уплате (26 тыс. руб.).

9. Налогообложение

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Сумма начисленного налога при УСН за 2025 год составила **1 161 тыс. руб.** (строка 2410 отчета о финансовых результатах). В соответствии с учетной политикой платежи по налогам отражаются в составе денежных потоков от текущих операций единой суммой через Единый налоговый счет (ЕНС).

10. События после отчетной даты

Существенных событий, оказавших влияние на финансовое положение организации, в период с 31 декабря 2025 года по дату подписания бухгалтерской отчетности (24 марта 2026 года) не произошло.

11. Заключение

Основным фактором, повлиявшим на получение убытка в отчетном периоде, является существенное увеличение расходов по обычным видам деятельности (себестоимости продаж), которое не было в полной мере компенсировано ростом выручки. Организация сохраняет устойчивое финансовое положение, характеризуемое высоким уровнем собственного капитала (11 168 тыс. руб.) и отсутствием заемных средств на конец отчетного периода.