

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "Директ-маркетинг" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

## 1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование:

### **Общество с ограниченной ответственностью "Директ-маркетинг"**

Юридический адрес: 603002, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Героя Фильченкова ул, дом № 14, оф.14

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 8 человек (на 31 декабря 2024 года – 9 человек).

Общество является субъектом МСП микропредприятие.

Общество применяет специальный налоговый режим Упрощенную Систему налогообложения (доходы).

В 2025 г Общество пользовалось освобождение от НДС на основании положений ст.145 НК РФ.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники Общества:

- Володин Д.Ю. ИНН 525800555818 – доля 80 %;
- ООО «БРАТИНА» ИНН 5261011912 - доля 20%.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Булычев Андрей Николаевич

---

## **2. Учетная политика**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### **Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## **Нематериальные активы**

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

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резерв по сомнительной задолженности не создается.

## **Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

## **Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **Отчетность**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## **Раскрытие существенных показателей**

### **3. НМА**

В отчетном периоде 2024-2025 г НМА отсутствуют.

### **4. Основные средства**

Таблица 4.1; 4.5

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и с учетом капитальных вложений за отчетный период (на улучшение и восстановление ОС в сумме 4 389 000,00 руб.)

### **5. Финансовые вложения**

Общество является участником ООО «Тистон» ИНН 5261006447 размер доли 5%.

Наличие и движение финансовых вложений.

На начало отчетного периода: 177 321 087,45 руб.

Предоставленные займы – 166 321 087,45 руб.

Депозитные счета в банках – 11 000 000,00 руб.

Изменения за период:

Начислены проценты за период: 5 054 436,93 руб.

Проценты полученные: 2 557 427,77 руб.

На конец отчетного периода 31.12.2025г: 186 818 096,61 руб.

Предоставленные займы – 168 818 096,61 руб.

Депозитные счета в банках – 18 000 000,00 руб

## **6. Запасы**

За отчетный период 2025 г движение материально-производственных запасов отсутствует.

## **7. Дебиторская задолженность.**

Наличие и движение дебиторской задолженности Таблица 7.1

Дебиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

## **8. Кредиторская задолженность.**

Наличие и движение обязательств Таблица 8.1

Кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

## **10. Расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы**

Расходы по основным видам деятельности в разрезе показателей Таблица 10.

В состав прочих расходов входит услуги банка за операционное обслуживание и оплата госпошлины.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Булычев А.Н./

«01» марта 2026 г.



инвестиционной недвижимости	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- всего										

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 023	-	1 571	-	(869)	(90)	-	-	2 635	-
	За 2024 г.	2 448	-	566	-	(1 085)	(578)	-	-	2 023	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 220	-	772	-	(87)	(90)	-	-	1 815	-
	За 2024 г.	2 053	-	321	-	(576)	(578)	-	-	1 220	-
авансы выданные	За 2025 г.	213	-	799	-	(193)	-	-	-	820	-
	За 2024 г.	143	-	211	-	(141)	-	-	-	213	-
прочая	За 2025 г.	590	-	-	-	(590)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	251	-	34	-	(368)	-	-	-	590	-
Итого	За 2025 г.	2 023	-	1 571	-	(869)	-	-	X	2 635	-
	За 2024 г.	2 448	-	566	-	(1 085)	-	-	X	2 023	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	78 400	1 472	-	(2 981)	-	76 890	
	За 2024 г.	77 518	74 667	-	(73 879)	(31)	78 400	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 307	560	-	(1 081)	-	2 785	
	За 2024 г.	74 785	1 147	-	(72 625)	-	3 307	
авансы полученные	За 2025 г.	1 922	849	-	(1 245)	-	1 526	
	За 2024 г.	1 877	931	-	(855)	(31)	1 922	
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	1 478	63	-	(350)	-	1 192	
	За 2024 г.	1 509	896	-	(1 599)	-	1 478	
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	71 692	-	-	(305)	-	-	71 387
	За 2024 г.	22	71 692	-	(22)	-	-	71 692
Итого	За 2025 г.	78 400	1 472	-	(2 981)	-	X	76 890
	За 2024 г.	77 518	74 667	-	(73 879)	(31)	X	78 400

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	2 877	2 183
Отчисления на социальные нужды	825	582
Амортизация	556	556
Прочие затраты	13 447	12 519
Итого по элементам	17 705	15 840
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	17 705	15 840

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Булычев Андрей Николаевич

(расшифровка подписи)

1 марта 2026 г.