

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

**Общества с ограниченной ответственностью «ДИЗАЙН МАРКЕТИНГ  
РЕКЛАМА»**

**(ООО «ДИЗАЙН МАРКЕТИНГ РЕКЛАМА»)**

### **1. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «ДИЗАЙН МАРКЕТИНГ РЕКЛАМА» (далее — Общество) Основные реквизиты:

- ИНН: 5902995787;
- ОКПО: 35214789;
- ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью);
- ОКФС: 16 (Частная собственность).

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области рекламы и маркетинга (дизайн, маркетинговые коммуникации, рекламные услуги).

### **2. Учетная политика организации**

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

В связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (УСН Доходы — Расходы), Общество ведет бухгалтерский учет в полном объеме с использованием плана счетов, обеспечивающего достоверное отражение финансового положения и результатов деятельности.

Отчетность представлена в тысячах рублей.

### 3. Структура бухгалтерского баланса (форма)

#### 3.1. Активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса Общества составила **232 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 137 тыс. руб.).

*Оборотные активы:*

- Запасы: 35 тыс. руб. (увеличение по сравнению с прошлым годом, что связано с оптимизацией складских остатков).
- Дебиторская задолженность: 94 тыс. руб. (увеличение на 43 тыс. руб. относительно 2024 года).
- Денежные средства и денежные эквиваленты: 103 тыс. руб. (рост на 29 тыс. руб., что свидетельствует о сохранении ликвидности).

Внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы) на балансе Общества отсутствуют, что соответствует специфике деятельности (аренда офиса, отсутствие дорогостоящего оборудования на балансе).

#### 3.2. Пассивы

- Капитал и резервы: отрицательное значение **-1 090 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — -385 тыс. руб.). Отрицательная величина капитала сформирована за счет накопленного непокрытого убытка.
- Долгосрочные обязательства: отсутствуют.
- Краткосрочные обязательства: **1 322 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 522 тыс. руб.). Увеличение произошло за счет роста заемных средств (краткосрочные кредиты и займы) и кредиторской задолженности, что связано с необходимостью финансирования текущей деятельности в условиях снижения выручки и покрытия расходов, связанных с переездом.

#### 4. Анализ финансовых результатов

За 2025 год Обществом получены следующие результаты:

- Выручка: 4 900 тыс. руб. (снижение на 18,4% по сравнению с 2024 годом, когда выручка составляла 6 007 тыс. руб.).
- Себестоимость продаж: 5 538 тыс. руб. (снижение пропорционально выручке, однако темпы снижения выручки опережают сокращение себестоимости).
- **Валовая прибыль (убыток): убыток в размере 638 тыс. руб.**
- Прочие расходы: 18 тыс. руб.
- **Чистый убыток отчетного периода: 705 тыс. руб.** (в 2024 году чистый убыток составлял 560 тыс. руб.).

#### 5. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты

В 2025 году Общество продолжило деятельность в условиях сложной экономической конъюнктуры и внутренних организационных изменений.

Основной причиной получения убытка в 2025 году (705 тыс. руб.) является **переезд Общества**. Данное событие повлекло за собой следующие негативные последствия для финансово-хозяйственной деятельности:

1. **Снижение выручки.** В период переезда (подготовка, транспортировка, настройка рабочих процессов на новом месте) была приостановлена часть текущих проектов, сократился объем новых заказов.
2. **Рост расходов.** Помимо обычных затрат на аренду и оплату труда, возникли единовременные существенные издержки:
  - транспортные расходы по перевозке имущества;
  - затраты на ремонтно-отделочные работы в новом помещении (в части, не формирующей стоимость основных средств);

- расходы на подключение и настройку коммуникаций (интернет, телефония) на новом адресе.
3. **Увеличение краткосрочных обязательств.** Для покрытия кассовых разрывов в период переезда Общество привлекло краткосрочные заемные средства (строка 1510 баланса увеличилась с 0 в 2024 году до 979 тыс. руб. в 2025 году).

Несмотря на полученный убыток, Общество сохранило достаточный уровень денежных средств (1 03 тыс. руб.) для обеспечения текущей деятельности и исполнения обязательств.

## **6. Пояснения к отдельным статьям отчетности**

### **6.1. Доходы и расходы**

Вся выручка отражена по мере оказания услуг заказчикам. Себестоимость продаж включает прямые затраты на оплату труда персонала, закупку материалов для производства рекламной продукции, аренду помещений, а также расходы, связанные с переездом, отнесенные к текущим затратам в соответствии с учетной политикой.

### **6.2. Налогообложение**

Поскольку Общество применяет УСН (доходы, уменьшенные на величину расходов), в отчете о финансовых результатах условный расход по налогу на прибыль (49 тыс. руб.) отражен в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (в части ведения бухгалтерского учета). Фактические расчеты с бюджетом по УСН будут произведены по итогам налогового периода в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

## **7. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества, не произошло.

## **8. Заключение**

Финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года характеризуется недостаточностью собственного капитала (накопленный убыток) и ростом краткосрочных обязательств. Полученный убыток является следствием единовременных затрат, связанных с переездом, и временного снижения деловой активности.

В 2026 году руководство Общества планирует:

- завершить адаптацию бизнес-процессов на новом месте;
- увеличить выручку за счет активизации работы с клиентами и расширения портфеля заказов;
- погасить краткосрочные заемные средства за счет текущей операционной деятельности;
- восстановить положительную динамику финансовых результатов.

**Руководитель**

\_\_\_\_\_ //

«31» марта 2026 г.