

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	4 204	(467)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 204	(934)
	За 2024 г.	4 204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 204	(467)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	4 204	(467)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 204	(934)
	За 2024 г.	4 204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 204	(467)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3 269	3 737	4 204
в том числе: Лицензии и разрешения	3 269	3 737	4 204
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	3 135	(1 648)	-	-	-	(550)	-	-	-	-	-	3 135	(2 198)
	3а 2024 г.	566	(361)	1 605	-	-	(327)	-	-	-	-	-	3 135	(1 648)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 352	(1 003)	-	-	-	(127)	-	-	-	-	-	1 352	(1 130)
	3а 2024 г.	-	-	389	-	-	(42)	-	-	-	-	-	1 352	(1 003)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	566	(514)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	566	(541)
	3а 2024 г.	566	(361)	-	-	-	(153)	-	-	-	-	-	566	(514)
Транспортные средства	3а 2025 г.	1 217	(132)	-	-	-	(395)	-	-	-	-	-	1 217	(526)
	3а 2024 г.	-	-	1 217	-	-	(132)	-	-	-	-	-	1 217	(132)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	72 081	(16 975)	9 763	(45 776)	10 302	(29 394)	-	-	-	36 068	(36 068)
	3а 2024 г.	26 324	(26 137)	90 189	(43 469)	27 910	(19 709)	-	-	-	72 081	(16 975)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	72 081	(16 975)	9 763	(45 776)	10 302	(29 394)	-	-	-	36 068	(36 068)
	3а 2024 г.	25 364	(25 364)	90 186	(43 469)	27 910	(19 522)	-	-	-	72 081	(16 975)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	960	(774)	3	-	-	(187)	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	937	56 592	392
в том числе:			
Здания	-	55 105	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	222	349	187
Офисное оборудование	25	53	206
Транспортные средства	691	1 085	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 000	-	28 200	(27 350)	-	-	-	-	1 850	-
	За 2024 г.	2 600	-	35 500	(37 100)	-	-	-	-	1 000	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	1 000	-	28 200	(27 350)	-	-	-	-	1 850	-
	За 2024 г.	2 600	-	35 500	(37 100)	-	-	-	-	1 000	-
Итого	За 2025 г.	1 000	-	28 200	(27 350)	-	-	-	-	1 850	-
	За 2024 г.	2 600	-	35 500	(37 100)	-	-	-	-	1 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	29 346	-	153 102	(136 950)	-	-	X	X	45 498	-
	За 2024 г.	22 426	-	198 797	(191 877)	-	-	X	X	29 346	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	29 346	-	25 152	(9 000)	-	-	-	-	45 498	-
	За 2024 г.	22 426	-	64 416	(57 496)	-	-	-	-	29 346	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	127 950	(127 950)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	134 380	(134 380)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - 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 (списанной) 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	89 516	-	377 760	-	(437 605)	-	-	-	29 670	-
	За 2024 г.	97 929	-	484 280	-	(492 692)	-	-	-	89 516	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	37 179	-	66 734	-	(101 211)	-	-	-	2 702	-
	За 2024 г.	41 783	-	131 693	-	(136 297)	-	-	-	37 179	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	51 671	-	234 543	-	(261 337)	-	-	-	24 876	-
	За 2024 г.	54 406	-	293 389	-	(296 124)	-	-	-	51 671	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	280	-	65 218	-	(64 046)	-	-	-	1 452	-
	За 2024 г.	1 330	-	48 979	-	(50 029)	-	-	-	280	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	217	-	2 438	-	(2 581)	-	-	-	74	-
	За 2024 г.	240	-	10 219	-	(10 242)	-	-	-	217	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	8 828	-	(8 261)	-	-	-	567	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	169	-	-	-	(169)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	169	-	-	-	-	-	-	-	169	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	89 516	-	377 760	-	(437 605)	-	-	X	29 670	-
	За 2024 г.	97 929	-	484 280	-	(492 692)	-	-	X	89 516	-

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.	105 291	55 714	-	(81 356)	-	-	79 649
	За 2024 г.	66 239	119 051	-	(79 999)	-	-	105 291
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	105 291	55 714	-	(81 356)	-	-	79 649
	За 2024 г.	66 239	119 051	-	(79 999)	-	-	105 291
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 999	327 199	-	(325 979)	-	-	8 219
	За 2024 г.	51 641	389 786	-	(434 427)	-	-	6 999
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 066	199 364	-	(197 260)	-	-	7 170
	За 2024 г.	50 482	230 988	-	(276 405)	-	-	5 066
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	65 251	-	(65 251)	-	-	-
	За 2024 г.	-	41 437	-	(41 437)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	421	-	(424)	-	-	-
	За 2024 г.	-	120	-	(116)	-	-	3
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 119	-	-	(1 119)	-	-	-
	За 2024 г.	702	50 408	-	(49 991)	-	-	1 119
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	48 511	-	(47 646)	-	-	865
	За 2024 г.	-	50 210	-	(50 210)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	262	2 643	-	(2 721)	-	-	184
	За 2024 г.	77	2 709	-	(2 523)	-	-	262
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	549	11 009	-	(11 558)	-	-	-
	За 2024 г.	128	12 600	-	(12 179)	-	-	549
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	252	1 314	-	(1 566)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	112 290	382 913	-	(407 335)	-	X	87 868
	За 2024 г.	117 880	508 837	-	(514 426)	-	X	112 290

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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

		Изменения за период

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

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 000	57 497
Затраты на оплату труда	11 009	13 913
Отчисления на социальные нужды	2 643	2 709
Амортизация	30 411	20 503
Прочие затраты	103 131	122 110
Итого по элементам	156 193	216 731
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	156 193	216 731

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Агентство 360»

Юридический адрес: Россия, 117638, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный,
ш Варшавское, д. 56, стр. 2, помещ. 3Н

Расчетный счет 40702810800000211325 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)

Корр. счет 30101810145250000411

БИК 044525411

ИНН/КПП 7715950525/772601001

Тел.: (495) 280-02-14

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Агентство 360" (далее – Общество)

ИНН 7715950525, КПП 772601001, ОГРН 1137746070219

Юридический адрес: 117638, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Нагорный, ш Варшавское, 56 / строение 2, помещ. 3Н

Почтовый адрес: 117638, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Нагорный, ш Варшавское, 56 / строение 2, помещ. 3Н

Дата государственной регистрации: 01 февраля 2013 года

Уставный капитал общества составляет: 101 000 руб.

ООО "Агентство 360" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде является:

ОКВЭД 73.11 - Деятельность рекламных агентств.

Органы управления обществом: Общее собрание участников, единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Представительства у Общества отсутствуют.

У Общества есть обособленное подразделение:

Наименование обособленного подразделения	Дата регистрации ОП	КПП ОП	Адрес обособленного подразделения
Обособленное подразделение "Агентство 360 г. Москва, ул. Промышленная, д. 10"	12.09.2024	772445001	115516. РОССИЯ. Москва г. муниципальный округ Царицыно вн.тер.г. Промышленная д. 10. помещ. XXV, ком.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Виды деятельности по ОКВЭД

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

73.11 - Деятельность рекламных агентств.

Дополнительные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

18.1 Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области

18.12 Прочие виды полиграфической деятельности

46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

58.11 Издание книг

58.13 Издание газет

58.14 Издание журналов и периодических изданий

58.19 Виды издательской деятельности прочие

59.20 Деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

73.20.2 Деятельность по изучению общественного мнения

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки

3. Учетная политика

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на бухгалтерскую службу, являющуюся самостоятельным структурным подразделением и возглавляемую главным бухгалтером.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации (приложение к учетной политике)

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

4.1 Основные средства

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Активы, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей и при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу.

Ожидаемый период эксплуатации объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

4.2 Учет капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются пропорционально количеству объектов или пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом основных средств, нематериальным активом.

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

4.3 Учет нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 3,4 ФСБУ 14/2007, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация начисляется ежемесячно. Все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом.

4.4 Аренда

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении условий, указанных в п. 5 ФСБУ 25/2018.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

При получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Аренднованное имущество».

Общество имеет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Порядок амортизации права пользования активом аналогичен порядку амортизации схожих по характеру основных средств.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении права пользования активом.

4.5 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по наименованиям в разрезе номенклатуры.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Расходы, связанные с доставкой приобретаемых запасов, включаются напрямую в их стоимость в случае, если это возможно. Когда расходы по доставке невозможно напрямую отнести к конкретной приобретаемой номенклатуре расходы распределяются пропорционально количеству запасов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

4.6 Учет финансовых вложений

При формировании в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В зависимости от вида финансовых вложений в качестве единицы бухгалтерского учета принимаются:

- каждая ценная бумага;
- каждое финансовое вложение.

Для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года после отчетной даты.

Краткосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года после отчетной даты.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Затраты на приобретение финансовых вложений до момента принятия актива в виде финансовых вложений к бухгалтерскому учету предварительно учитываются на соответствующих субсчетах счета 58 «Финансовые вложения», за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях. Депозитные вклады учитываются обособленно на счете 55 «Специальные счета в банках».

4.7 Учет кредитов и займов

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным кредитам и займам в зависимости от времени наступления момента возврата основной суммы долга согласно условиям договора, подразделяется на долгосрочную и краткосрочную.

Долгосрочной считается задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Краткосрочной считается задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев.

Задолженность, по которой установленный срок погашения составляет 12 месяцев, относится к краткосрочной.

Задолженность по начисленным на отчетную дату процентам, срок погашения по которым составляет 12 месяцев и менее, включаются в состав краткосрочной задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, по кредитным организациям и заимодавцам.

Моментом принятия к бухгалтерскому учету задолженности по полученным займам и кредитам в части основной суммы долга признается дата фактической передачи денег или других вещей.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Суммы задолженности по заемным средствам отражаются отдельно от причитающихся к уплате процентов согласно условиям договоров займа (кредита).

4.8 Учет оценочных обязательств

Ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество не формирует оценочные обязательства по выплате отпусков.

4.9 Учет доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг рекламного характера, услуг по целевому воздействию на потребителей, разработкой, организацией и проведением рекламных акций потребительского и торгового маркетинга, промоакций по стимулированию сбыта, работы и услуги по ремонту/аудиту оборудования.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Прочие доходы – это поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных Обществу убытков; прибыль прошлых лет, выявленная (не выявленная) в отчетном году; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; сумма дооценки активов; прочие поступления.

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и не включают налог на добавленную стоимость (НДС).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства, входят:

- материальные затраты (стоимость материалов, используемых для проведения рекламных мероприятий, и имеющих отношение к получению доходов (выручки) в последующие отчетные периоды является переходящими расходами, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг) в следующем налоговом периоде фактического получения доходов (выручки) от реализации товаров (работ, услуг);

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг и в общехозяйственных общепроизводственных целях;

- аренда помещений.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 20 «Основное производство», считаются косвенными.

Расходы по услугам сотовой связи штатных сотрудников, относящиеся к косвенным расходам отчетного периода, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общество не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество признает расходом будущих периодов расходы, признанные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

5. Основные элементы учетной политики Общества для целей налогового учета.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники на базе данных бухгалтерского учета.

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки материальных ценностей и предъявлению покупателю расчетных документов. Датой возникновения обязанности по уплате НДС признается дата отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода Общество исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

В целях признания доходов и расходов при расчетах по налогу на прибыль используется метод начисления.

К прямым расходам в целях налогообложения прибыли относятся те виды расходов, которые формируют в бухгалтерском учете неполную фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП), полуфабрикатов и готовой продукции (все виды расходов, за исключением общехозяйственных расходов и расходов на продажу). Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Все общехозяйственные расходы являются косвенными, то есть уменьшают налогооблагаемый доход в том периоде, в котором они осуществлены.

Незавершенное производство оценивается по прямым расходам.

Доходы и расходы по капитальному строительству учитываются по мере сдачи этапов работ.

Стоимость перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления Обществом.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу ведется линейным способом.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется по основным нормам амортизации без применения к ним понижающих коэффициентов.

Налог на имущество, транспортный, земельный налог отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

5.1 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

5.2 Изменения в учетной политике в отчетном периоде

Существенные изменения в учетной политике в отчетном периоде не производились.

6. Раскрытие существенных показателей

6.1 Нематериальные активы

У Общества в 2025 году присутствуют активы, признаваемые в качестве нематериальных в соответствии с положениями п.4 ФСБУ 14/2022, представлены в Таблице 3.

6.2 Раскрытие информации по наличию арендных отношений в соответствии с ФСБУ 25/2018

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01.03 «Арендованное имущество» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02.03 «Амортизация арендованного имущества» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

Обществом с применением ФСБУ 25/2018 отражены следующие договора полученной аренды:

ППА	Срок договора аренды
Арендованное помещение г. Москва, ул. Промышленная, д. 11 стр. 6	16.07.2025-31.10.2025
Арендованное помещение г. Москва, ул. Промышленная, д.10	12.08.2024-31.12.2026
Арендованное помещение г. Санкт-Петербург, ул. Кондратенко, д.3, лит П, п.1Н	01.04.2025-31.12.2025
Арендованное помещение г. Москва, Ленинградское ш, д69, корп.1	31.12.2021-28.02.2025

6.3 Наличие и движение прав пользования активами

Сверка остатков прав пользования активами по группам в разрезе фактической (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения прав пользования активами за отчетный период (поступление, выбытие, переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.2 пояснений к отчетности в табличной форме

6.4 Основные средства и капитальные вложения

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 пояснений к отчетности в табличной форме

6.5 Раскрытие информации в соответствии с разделом V ФСБУ 6/2020, и разделом IV ФСБУ 26/2020

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств, балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге - отражены в Таблице 4.3 пояснений к отчетности в табличной форме.

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

6.6 Финансовые вложения

Состав и движение финансовых вложений на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 5.1 пояснений к отчетности в табличной форме.

6.7 Запасы

Состав и движение запасов на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 6.1 пояснений к отчетности в табличной форме.

6.8 Раскрытие информации по запасам в соответствии с разделом V ФСБУ 5/2019

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Признаков обесценения запасов на начало и конец отчетного периода не установлено.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

Изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом отсутствуют.

6.9 Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы, отражаемые по строке 1190 бухгалтерского баланса, у Общества отсутствуют.

В составе прочих оборотных активов, отражаемых по строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов.

6.10 Дебиторская задолженность

Расшифровка и движение дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 7.1 пояснений к отчетности в табличной форме.

6.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Общества отражены по строкам 1240 и 1250 бухгалтерского баланса.

6.12 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества составляет 101 000 рублей.

Участником (собственником) Общества является физическое лицо.

Вся информация о движении и изменении капитала приведена в «Отчете об изменении капитала».

6.13 Обязательства

Расшифровка и движение обязательств, в том числе по полученным кредитам и займам, отраженных по строкам 1510 и 1520 Бухгалтерского баланса, на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 8.1 и 8.2 пояснений к отчетности в табличной форме.

6.14 Доходы будущих периодов и целевые средства

Доходы будущих периодов в отчетном периоде у Общества отсутствовали.

6.15 Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Расшифровка и движение оценочных обязательств, отраженных по строке 1540 Бухгалтерского баланса, на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 8.3 пояснений к отчетности в табличной форме.

6.16 Доходы и расходы по основной деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходов за отчетный период в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы

организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» представлена в Отчете о финансовых результатах.

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах не денежными средствами не производилась.

6.17 Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 г. составила 20 348 тыс. руб., на 31.12.2024 составила 19 645 тыс. руб.

6.18 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Связанные стороны отсутствуют.

6.19 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями

За период от 31.12.2025 до момента представления указанного отчета, событий, признаваемых в соответствии с положениями ПБУ 7/98 событием после отчетной даты в Обществе не происходило.

В 2025 г. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь.

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

7. Прочая информация

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Агентство 360» _____ Кирьянова О.В.

