

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Контент Партнер» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Контент Партнер».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Контент Партнер».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 385000, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Пролетарская, 210;

Почтовый адрес: 385000, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Пролетарская, 210

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Контент Партнер» зарегистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Адыгея 07 октября 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1190105002560.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0105081663

Код причины постановки на учет (КПП): 010501001

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

- Генеральный директор – *Гишева Фатима Мадиновна*

- Главный бухгалтер – *Гишева Фатима Мадиновна*

Вид деятельности

Основным видом деятельности ООО «Контент Партнер» является - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по

налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20)

ООО «Контент Партнер» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2. Учетная политика

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

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. Общество не подлежит обязательному аудиту.

Положение учетной политики		Основание
	Нематериальные активы	

Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.	
Оценка	Проверка НМА на обесценение не производится	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальным активом	
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п. 18-19 ПБУ 10/99
Признание	Выручка от выполнения работ,	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99

выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	"Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
---	---	---

Налоги и налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения по доходам – 6% с начала деятельности.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

За отчетный период 2025 г – нематериальных активов на балансе не числится.

4. Информация об основных средствах

Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Инвестиционная недвижимость	180	0 руб.	линейный

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса принята к учету инвестиционная недвижимость. – Павильон

4.1. Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоцен	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 2025г.	0	0	0	0		0	0	0	0
	за год 2024 г. <3>	0	0		0		0		0	0
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 2025 г. <2>	170	57	0	0	0	11			
	за год 2024г. <3>	170	45		0		11			

Общество арендует помещение под офис по договору аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета - дисконтирование не производится. Но ввиду того, что общество сдает арендуемое помещение в субаренду предмет аренды признается в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Движение права пользования активами раскрыто в таб. 4.2.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							Н п
		факти ческа я (перео ценен ная) стоим ость	накоп ленны е аморт изаци я и обесц енени е	посту пило (с учето м перес мотра факти ческо й стоим ости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		аморт изаци я	обесц енени е	переоценка		
					факти ческа я (перео ценен ная) стоим ость	накопл енные аморт изация и обесце нение			факти ческа я (перео ценен ная) стоим ость	накоп ленна я аморт изаци я	
Права пользования активами - всего	за год 2025 г	877	833		0		44				877
	за год 2024 г.	861	608	17	0		225				877

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются. Финансовые вложения, по которым не определятся текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Числящиеся на балансе финансовые вложения это займы выданные, учитываемые на счете 58.03, срок предоставления займов до 5 лет.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	пер
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 2025 г.	20 700	221		0		1 150		
	за год 2024 г.	2 000	74	18 700	0		147		
в том числе: Займы выданные (вид, группа)	за год 2025 г.	20 700	221		0		1 150		
	за год 2024 г.	2 000	74	18 700	0		147		
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	за год 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	за год 2025 г.	20 700	221		0		1 150		

	за год 2024 г.	2 000	74	18 700	0		147		
--	-------------------	-------	----	--------	---	--	-----	--	--

6. Запасы

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по их фактической себестоимости.

Учитывая вид деятельности общества, а именно оказание услуг, общество не делает запасов.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		0	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	0		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	за год 2025 г	48	0	0	0	0		X	X	48
	за год 2024 г	48	0	0	0	0		X	X	48
в том числе: сч.41	за год 2025 г	48	0	0	0	0				48
(вид)	за год 2024 г	48	0	0	0	0				48

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г состоит из.

По сч. 60 – задолженность ООО Контур НТТ – 16150 руб

По сч 62 – задолженность ООО АСС – 87 850 руб., ИП Четыз Н.Б. – 24 800 руб.

По сч. 68-69 – задолженность -462 руб.

По сч 71 – задолженность 41 494 руб.

В общем дебиторская задолженность составляет – 170 756 руб.

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)					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицирова
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расход ы	восстановление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г.	103	0			0	0		
	за год 2024 г.	103	0			0	0		
в том числе: задолженность поставщиков, покупателей	за год 2025 г.	103	0			0	0		
	за год 2024 г.	103	0			0	0		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г.	12	0	304		(248)	0		
	за год	17	0	41		(46)	0		

	2024 г.								
в том числе:	за год 2025 г.	12	0	304		(248)	0		
задолженность поставщиков, покупателей	за год 2024 г.	17	0	41		(46)	0		
Итого	за год 2025 г.	115	0	304		(248)	0		X
	за год 2024 г.	120	0	41		(46)	0		X

8. Обязательства

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

Тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				
			поступило		списано		переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	21272		1071	()	()	
	за 2024 г.	2972	18140	160	()	()	
в том числе:	За год 2025 г.	21272		1071	()	()	
	за 2024 г.	2972	18140	160	()	()	
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	43		124	(132)	()	
	за 2024 г.	9	87		(53)	()	
в том числе:	За год 2025 г.						
	за 2024 г.						
Итого	За год 2025 г.	21315		1195	(132)		
	за 2024 г.	2981	18227	160	(53)		

В отчетности Общества обязательства включают – долгосрочные обязательства, это привлеченные займы с сроком погашения – до 5 лет. Долгосрочные обязательства числятся на сч. 67 и по состоянию на 31.12.2025 г оставляют – 22 343 тыс.руб.

Также, по состоянию на 31.12.2025 г на балансе числится краткосрочная задолженность в сумме 35 тыс. руб. , которая состоит из:

- кредиторской задолженности перед поставщиками, отражена на сч 60 на сумму 27 тыс. руб.
- кредиторской задолженности по налогам числится на сч 68 на сумму 8 тыс. руб.

На балансе не числятся просроченные обязательства, оценочных обязательств Обществом не создавалось.

9. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 г Общество не имеет обеспечения обязательств выданных или полученных.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	368	68
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация	56	236
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	424	304

За отчетный период – 2025 г Обществом были произведены расходы только по обычным видам деятельности. Состав расходов отражен в таблице .

В отчетном году изменений величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных работ, услуг не было. Имеющиеся изменения отражены в Прочих расходах.

Расходов связанных с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов : предстоящих расходов или оценочных резервов, не создавалось.

Прочие расходы состоят из:

- Проценты к уплате – 1 072 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы – 329 тыс. руб

- РКО -71 тыс.руб.

в показателях форм не пошли соотношения. Нарушения соотношений были не существенными.

11. Информация о связанных сторонах

Бенефициаром компании является физическое лицо, гражданин РФ (Россия), 100% владения. адрес. За отчетный период Общество выплаты в его пользу не производило.

12. Непрерывность деятельности

В 2025г. Общество работало непрерывно.

За 2025г. Обществом получена выручка в размере 828 тыс.руб., по сравнению с 2024 г. выручка увеличилась на 60 тыс. руб. Учитывая сложную экономическую ситуацию в стране и в целом в мире удалось сохранить уровень дохода достигнутый в предыдущие годы и незначительно прирасти.

.

13. Информация о существенных фактах

Информацией о существенных фактах хозяйственной деятельности, которая могла бы влиять на отчетность за 2025 г, не располагаем. Событие по чрезвычайным фактам хозяйственной деятельности не отражалось.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признаваемые фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Генеральный директор

Ф.М. Гишева