

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД  
ООО «ЦПН»**

**ИНН 5260480580**

**Адрес: 603000, Нижегородская область, г.о. город Нижний Новгород, г. Нижний Новгород, ул. Нижегородская, д. 22, помещ. П1, офис 11**

1. Основные виды экономической деятельности .....	2
2. Основание составления отчетности.....	2
3. Учетная политика.....	2
3.2. Основные средства:.....	2
3.3. Капитальные вложения:.....	2
3.4. Нематериальные активы:.....	3
3.5. Прочие аспекты: .....	3
4. Иная существенная информация .....	3
4.1. Материальные внеоборотные активы .....	3
4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы .....	3
4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	4
4.4. Финансовые и другие оборотные активы .....	4
4.5. Капитал .....	4
4.6. Дивиденды .....	5
4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность.....	5
5. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах.....	5
6. Операции со связанными сторонами.....	5
7. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности).....	6
8. Основные финансовые риски.....	6
9. События после отчетной даты .....	6

## **1. Основные виды экономической деятельности**

Основным видом экономической деятельности ООО «ЦПН» (далее по тексту – Общество) является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, ОКВЭД 68.20

## **2. Основание составления отчетности**

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

## **3. Учетная политика**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При формировании учетной политики исходили из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

### **3.1. Признание доходов и расходов:**

Выручка и расходы признаются по методу начисления (по мере отгрузки и оказания услуг).

### **3.2. Основные средства:**

- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка и проверка на обесценение не проводятся.
- Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.
- Установлен лимит стоимости для отнесения активов к основным средствам в размере 100 000 рублей.

### **3.3. Капитальные вложения:**

- Стоимость формируется в сумме, уплаченной поставщику (подрядчику).
- Проверка на обесценение не проводится.

### **3.4. Нематериальные активы:**

- Общество воспользовалось правом признавать расходы на приобретение (создание) объектов, подлежащих учету в качестве НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
- Стоимостной лимит для НМА не установлен.
- НМА не переоцениваются и не проверяются на обесценение.
- Затраты на создание собственными силами средств индивидуализации признаются расходами периода.

### **3.5. Прочие аспекты:**

- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Оценка производится по средней себестоимости.
- **Финансовые вложения:** Отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создается.
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются (применено упрощение).
- **Оценочные и условные обязательства:** ПБУ 8/2010 и ПБУ 11/2008 не применяются.
- **Налог на прибыль:** ПБУ 18/02 не применяется.
- **Изменения УП и ошибки:** Последствия отражаются перспективно.
- **Информация по сегментам:** ПБУ 12/2010 не применяется
- **Операции в иностранной валюте:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчет стоимости активов и обязательств производится по курсу Банка России на дату операции. Пересчет по среднему курсу за период не производится.
- **Расходы по займам:** В соответствии с ПБУ 15/2008 и правом на применение упрощенных способов учета, все расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.
- **Изменения оценочных значений:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 21/2008. Последствия изменений оценочных значений признаются в бухгалтерском учете перспективно, т.е. в отчетном и/или будущих периодах.

## **4. Иная существенная информация**

Общество было создано в 18.11.2021 г. ОГРН 1215200040967 путем реорганизации в форме выделения

### **Состав и детализация укрупненных статей баланса**

#### **4.1. Материальные внеоборотные активы**

На 31.12.2025 общая сумма показателя составляет **2 241 тыс. руб.** В их состав входят:

- Офис – 2087 тыс. руб.
- Подземная автостоянка - 154 тыс. руб.

#### **4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы**

Показатель в сумме 10 тыс. руб. состоит из:

- Финансовые вложения -10 тыс. руб.: долгосрочный вклад в уставный капитал ООО «Приоритет-Тренинг» с целью получения внереализационного дохода в форме дивидендов.

#### 4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков на расчетном счете - 17 тыс. руб.

#### 4.4. Финансовые и другие оборотные активы

Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. На 31.12.2025 общая сумма составляет 360 тыс. руб. В состав показателя входят:

- Дебиторская задолженность 360 тыс. руб.: Включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества за оказанные услуги по аренде недвижимости.

### Капитал и распределение прибыли

#### 4.5 Капитал

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	18	18	18

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 17600 (Семнадцать тысяч шестьсот) рублей.

Уставный капитал разделен на 9 (Девять) долей.

Все доли полностью оплачены участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет:

8613 (Восемь тысяч шестьсот тринадцать) рублей – Розно Марк Ионович (доля в размере 48,94% уставного капитала)

3047 (Три тысячи сорок семь) рублей – Глазунов Александр Викторович (доля в размере 17,31% уставного капитала)

1760 (Одна тысяча семьсот шестьдесят) рублей – Алексин Иван Анатольевич (доля в размере 10% уставного капитала)

880 (Восемьсот восемьдесят) рублей - Терехова Татьяна Валентиновна (доля в размере 5% уставного капитала)

880 (Восемьсот восемьдесят) рублей – Псалтырев Андрей Владимирович (доля в размере 5% уставного капитала)

880 (Восемьсот восемьдесят) рублей – Рыжков Михаил Борисович (доля в размере 5% уставного капитала)

880 (Восемьсот восемьдесят) рублей – Воинова Елена Геннадьевна (доля в размере 5% уставного капитала)

616 (Шестьсот шестнадцать) рублей – Михейкин Владимир Борисович (доля в размере 3,5% уставного капитала)

44 (Сорок четыре) рубля – Грачев Александр Николаевич (доля в размере 0,25% уставного капитала)

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют **2 471 тыс. руб.**

**В том числе:**

- Уставный капитал – **18 тыс. руб.**

-Нераспределенная прибыль - **2453 тыс. руб.**

#### **4.6 Дивиденды**

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов за 2021 г в размере 1000 000 (Один миллион) рублей, за 2023 г в размере 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей, за 2024 в размере 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей. Данные суммы дивидендов к выплате были признаны в качестве обязательства и отражены в уменьшении нераспределенной прибыли.

#### **4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность**

На 31.12.2025 общая сумма составляет **156 тыс. руб.** В состав показателя входят:

- **Задолженность по налогам и сборам:** Включает обязательства, срок уплаты по которым наступает в 2026 году по налогу УСН (доходы) - **9 тыс. руб.**, налог на имущество – **47 тыс. руб.**, по уплате страховых взносов -**5 тыс. руб.**
- **Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 86 тыс. руб.**
- **Расчеты с персоналом:** включает задолженность по оплате труда за декабрь 2025г – **9 тыс. руб.**

### **5 Формирование показателей Отчета о финансовых результатах**

- **Выручка:** Показатель включает информацию о доходах от обычных видов деятельности – аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. Выручка признается в соответствии с методом начисления, то есть в периоде оформления и выставления актов оказанных услуг, независимо от фактической оплаты. Общая сумма выручки за 2025 год составила **4 103 тыс. руб.**
- **Расходы по обычным видам деятельности:** Показатель включает информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с оказанием услуг по аренде недвижимого имущества, а также с управлением Обществом. Расшифровка структуры расходов:
  - Расходы на оплату труда: 314 тыс. руб.
  - Амортизация: 232 тыс. руб.
  - Коммунальные расходы: 989 тыс. руб.
  - Прочие расходы: 256 тыс. руб.
  - **Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год: (1791) тыс. руб.**
- **Прочие расходы:** Показатель включает информацию о расходах, не отнесенных к другим статьям отчета. Состав расходов:
  - Расходы на услуги банка: **65 тыс. руб.**
  - **Итого прочих расходов: (65) тыс. руб.**

- **Налог на прибыль (доходы) организаций:** Показатель включает информацию о сумме начисленного налога при упрощенной системе налогообложения за 2025 год, исчисленной по правилам гл. 26.2 НК РФ и составляет **(155) тыс. руб.** Наибольший удельный вес имеет именно этот, что определило код строки.
- **Чистая прибыль (убыток):** Рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 год составила **2 092 тыс. руб.**

## **6. Операции со связанными сторонами**

### **6.1. Сведения о лице, обладающем конечным контролем**

В соответствии с пунктом 46 (д) ФСБУ 4/2023 сообщаем следующую информацию о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом:

Лицом, обладающим конечным контролем над ООО «ЦПН» является участник с наибольшей долей владения 48,94% Розно Марк Ионович.

## **7. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)**

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

## **8. Основные финансовые риски.**

В процессе деятельности Общество подвержено следующим основным финансовым рискам:

- **Кредитный риск:** Риск неисполнения обязательств покупателями низкий. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

**9. События после отчетной даты**  
04.02.2026 года Общество приняло решение о реорганизации в форме присоединения к нему ООО «Приоритет-Тренинг» ИНН 5260188642 КПП 526001001. Реорганизация будет завершена во 2 квартале 2026 г. ООО «ЦПН» продолжит свою деятельность. Иных событий, требующих раскрытия, не произошло.

Директор \_\_\_\_\_ /И.А. Алексин/

Дата: 16 марта 2026 г.

