

Общество с ограниченной ответственностью

«Центр Международного Обмена»

ОГРН 1027703004075, ИНН/КПП 7703353316/770301001

Куда: Инспекция ФНС России № 3 по г. Москве
Адрес: г. Москва, ул. Анатолия Живова, д. 2, стр. 6.

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Центр Международного Обмена»

1. Общие сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Центр Международного Обмена".

Сокращённое наименование: ООО "Центр Международного Обмена".

Адрес местонахождения: 121099, г. Москва, Б.Девятинский переулок, дом 4 офис 39.

ИНН / КПП: 7703353316 / 770301001

ОГРН: 1027703004075

ОКПО: 59093362

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ООО).

Форма собственности: частная собственность.

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации
26.08.2002 г.

В состав ООО «Центр Международного Обмена» входит сама головная организация ООО «ЦМО» г. Москва КПП 770301001) и одно обособленное подразделение, зарегистрированное в г. Казани по адресу: 420015, г. Казань, улица Галактионова дом 3, Б, офис 12, КПП 165545001.

Среднегодовая численность работающих на 01 января 2026 года: 5 (пять) человек, в том числе: в г. Казани – 1 чел., в г. Москве - 4 чел.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составляет 6 090 000,00 рублей на основании данных ЕГРЮЛ.

Уставный капитал перераспределен между участниками Общества:

ФЛ Латвийской республики, Геллерс Эдуардс, доля 43,104%;

ЮЛ Общество «Центр Международного Обмена» Республика Латвия, доля 56,896%;

Конечного выгодополучателя у Центр Международного Обмена Латвийской республики нет, так как это общественная организация и она не получает выгоды.

ООО «Центр Международного Обмена» не имеет акций, облигаций и иных ценных бумаг, форма собственности ООО – в связи с чем бенефициарных владельцев нет.

Генеральный директор Общества: Яковлев Эдуард Михайлович.

Главный бухгалтер – функции главного бухгалтера возложены на генерального директора Яковлева Э.М.

Бухгалтерский учёт ведется бухгалтером во главе с главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется и регистры бухгалтерского учета формируются с использованием базовой версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Описание деятельности Организации.

Основным видом деятельности Общества является: помощь в отправке студентов по установленным критериям (возраст, дневное обучение в вузе) за границу на летний период времени, т.е. трудоустройство за территорией России на летние каникулы. ОКВЭД – 63.91 (Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг прочая), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Центр Международного Обмена уже много лет задает стандарты программы Work and Travel USA и предлагает студентам вакансии в США, а также уникальные условия и гарантии для работы в летние каникулы. Программы ЦМО дают студентам возможность поработать и попутешествовать в разных странах мира, улучшить знание иностранных языков, увидеть страну «изнутри». Основная масса студентов едет в США, но есть и другие страны для обмена опытом. Наши координаторы, специалисты обеспечивают нашим участникам лучшую подготовку и

безопасность. Программы по обмену международным опытом предоставляют западные компании. Наш партнер в США – InterExchange.

Наша компания помогает студентам определиться с выбором программы и поиском временной работы на лето в Америке и других странах мира.

У нас заключен договор с Компанией «International Exchange Center Ltd.» XXX, согласно которому Компания «International Exchange Center Ltd.» (Сторона 1) поручает Обществу с ограниченной ответственностью «Центр Международного Обмена» (Сторона 2) за вознаграждение принять на себя обязательства по выполнению от своего имени и в интересах Стороны 1 следующие действия, в частности:

- Способствовать популяризации студенческих и молодежных международных обменов, направленных на улучшение взаимопонимания между студентами и молодыми людьми из разных стран и проводить для этого соответствующие информационные встречи, семинары, акции и т.п.
- Способствовать привлечению новых участников в Программы студенческих и молодежных обменов и оказывать им содействие в участии в Программах;
- Проводить собеседования с Участниками.
- Заключать от своего имени Договоры с Участниками.
- Оказывать содействие в организации Программ студенческих и молодежных международных обменов.
- Совершать иные действия, связанные с выполнением обязательств по настоящему Договору.

В интересах Стороны 1 Сторона 2 ООО «ЦМО» организует сбор и получает от Участников денежные средства по Договорам. В дальнейшем если Участнику программы отказали в выдаче визы мы обязаны по поручению Стороны 1 вернуть денежные средства, полученные от Участника в рамках договора, заключенного между Участником, Стороной 1 и Стороной 2.

Таким образом, наша выручка формируется из: стоимости консультационных услуг, оказываемых лично нами Участникам программ и суммы комиссионного вознаграждения от International Exchange Center Ltd.» XXX (посредническая деятельность).

В связи с общей тенденцией падения мировой экономики в бизнесе, политической обстановкой в стране (ввод всевозможных санкций против России) у нас тоже возникли трудности: часть международных программ с 2020 года не работает (временно закрыты). Получить визу для выезда за границу стало существенной проблемой из-за чего больше стало отказов в предоставлении визы на въезд в другую страну, что приводит к оттоку клиентской базы и возврату денежных средств участникам программ, что прямым образом влияет на уровень нашего дохода.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе агрегированных показателей (данных) бухгалтерского учета в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Функциональная валюта и валюта представления - российский рубль.

Отчетный период, за который составлена бухгалтерская отчетность: с 01 января по 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему обработанных данных бухгалтерского учета и формирует представление об имущественном положении и финансовом состоянии, а также результатах хозяйственной и финансовой деятельности Организации.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» не применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 №157н, Организация применяет формы годовой бухгалтерской отчетности, в состав которой входит: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составлены в комбинированном виде (табличная и текстовая часть).

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по стоимости в силу норм стандартов бухучета и выбора учетной политики.

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним организация придерживается последовательного от одного отчетного периода к другому

раскрытия информации об имущественном положении и финансовом состоянии (результатах хозяйственной и финансовой деятельности) и состава (формы раскрытия данных в бухгалтерской отчетности).

Существенные отступления, связанные с последовательностью раскрытия (отражения) информации в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, отсутствуют.

Учитывая изложенное, понимание финансового состояния (финансовых результатов деятельности) Общество не свидетельствует о допущенных отступлениях.

Данные бухгалтерского учета и показатели бухгалтерской отчетности, подлежащие корректировке, не выявлены.

По итогам 2025 года бухгалтерская отчетность является достоверной и дает полное представление о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности Организации.

3.1. Существенность для целей подготовки бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от валюты баланса на отчетную дату, в частности, на 31 декабря 2025 года. Следовательно, существенные отступления (при их наличии) подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, с учетом влияния на итоговый результат, который эти отступления оказали на понимание состояния финансового положения, отражения финансовых результатов деятельности, изменений в финансовом состоянии экономического субъекта. Организация надлежащим образом обеспечила подтверждение оценки в денежном выражении статей бухгалтерской отчетности при отсутствии каких-либо отступлений (существенных или значимых) от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также последствий связанных с отсутствием отступлений.

3.2. Информация о банковских счетах Организации.

ООО «Центр Международного Обмена» имеет основные расчетные счета в АО ТБанке, АО Росбанке, АО Райффайзенбанке. Остаток денежных средств на отчетную дату приведен в таблице «Информация о банковских счетах».

Таблица. Информация о банковских счетах:

№ п/п	Наименование кредитной организации	Банковский счет	Валюта счета	Остаток денежных средств на отчетную дату
1	АО ТБанк г. Москва	40702810010001967293	Рубль	1 181 506,02
2	Росбанк филиал АО ТБанка г. Москва	40702810310001880203	Рубль	1 192,56
3	Росбанк филиал АО ТБанка г. Москва	40702810487120000025	Рубль	579 388,97
4	Росбанк филиал АО ТБанка г. Москва	40702810787120000071	Рубль	1 000,00
5	Филиал Северная Столица АО Райффайзенбанк в г. Санкт-Петербург	40702810103000101286	Рубль	36 832,19
	Итого:			1 799 919,74

Информация о депозитных счетах в банке на 31 декабря 2025 года: в размере 31 000 000 рублей.

Информация об остатках денежной наличности в кассе на 31.12.2025 года: в 2025 году наличные денежные средства в кассу не поступали, выдача наличных из кассы не производилась, остаток денежной наличности по счету 50 на отчетную дату отсутствует.

Заработная плата перечисляется на банковские карточки работников Организации. Зарплатный проект не используется.

По состоянию на 31.12.2025 задолженность по заработной плате отсутствует.

Остаток денежных средств на расчетном счете по счету 51 на отчетную дату 31.12.2025 года: в размере 32 800 тыс. руб. (строка 1250 Формы 1 Баланса).

Организация в целях бухгалтерского учета учитывает доходы и расходы методом начисления.

Выручка от реализации в 2025 году составила 3 998 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили 5 245 тыс. руб.

Убыток от реализации составил 1 247 тыс. руб.

3.3. Пояснение в отношении финансовых показателей, являющихся существенными (значимыми) для Организации:

1. Актив баланса на отчетную дату 31.12.2025 года – 83 120 тыс. руб., в том числе:

1.1. Внеоборотные активы – 36 960 тыс. руб., в том числе:

(а) нематериальные активы – 2 686 тыс. руб.

Новые объекты НМА и другие внеоборотные активы в течение 2025 года не приобретались.

Переоценка НМА не проводилась. Обесценение НМА не проводилось.

Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальные активы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Программное обеспечение Office Home & Business 2013-1PC (Russian) Права на использование	3 047 971,35			362 135,16	2 685 836,19	
04	4 919 003,01				4 919 003,01	
04.01	4 919 003,01				4 919 003,01	
05		1 871 031,66		362 135,16		2 233 166,82
05.01		1 871 031,66		362 135,16		2 233 166,82
Итого	3 047 971,35			362 135,16	2 685 836,19	

(б) основные средства – 9 153 тыс. руб.

Новые объекты ОС в течение 2025 года не приобретались. Арендованные основные средства отсутствуют.

В 2025 году проверка на обесценение активов не проводилась.

Наличие и движение основных средств представлены в таблице.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первонач. (переоцененная) стоим.	накопл. амортизация и обесценение	поступило	списано		Амортизация	первонач. (переоцененная) стоимость	накопл. амортизация и обесценение
					первонач. (переоцененная) стоимость	накопл. амортизация и обесценение			
Основные средства (за искл. инвестиц. недвиж.) - всего	За 2025	13 576	(4 078)	-	0	0	(345)	13 576	(4 423)
в том числе:									
Здания	За 2025	13 576	(4 078)	-	0	0	(345)	13 576	(4 423)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	9 153	9 498	9 843
	в том числе:		
Здания	9 153	9 498	9 843

(в) финансовые вложения – 6 тыс. руб.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости.

На отчетную дату 31.12.2025 числится вложение за приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг. Финансовые вложения были переведены из краткосрочных в долгосрочные вложения, балансовая стоимость на конец года не изменялась, доходов от вложений нет.

В 2025 году новые финансовые вложения не осуществлялись, движение по соответствующим статьям отсутствует.

Финансовые вложения
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		
		первонач. стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрчные финансовые вложения - всего	За 2025	6	-	-	-	
Предоставленные займы	За 2025	6	-	-	-	
Итого	За 2025	6	-	-	-	

По состоянию на 31 декабря 2025 года – долгосрчные финансовые вложения составляют 6 000 рублей и отражены по строке 1170 актива баланса.

(г) прочие внеоборотные активы – 25 115 тыс. руб.

За отчетный период в первоначальную стоимость актива (незавершенного НМА), создаваемого подрядным способом, включены затраты на оплату услуг подрядчиков в размере 25 115 тыс. руб.

На отчетную дату 31.12.2025 объект учитывается в составе незавершенного НМА по строке 1190 в размере 25 115 тыс. руб.

1.2. Оборотные активы – 46 160 тыс. руб., в том числе:

(а) запасы – 0 тыс. руб.

Запасы в течение 2025 года не приобретались, на отчетную дату отсутствуют.

(б) дебиторская задолженность – 13 296 тыс. руб. (в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками – 11 365 тыс. руб., с покупателями и заказчиками – 1 457 тыс. руб., прочие расчеты 428 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 46 тыс. руб.).

(в) денежные средства и денежные эквиваленты – 32 800 тыс. руб.,

В течение 2025 года Общество осуществляло вложения в виде краткосрочных депозитов в банке.

Первоначальная стоимость финансовых вложений на начало отчетного года – 0 тыс. руб.,

В течение 2025 года поступило финансовых вложений – 101,7 тыс. руб. (обороты по дебету счета 55.03);

выбыло финансовых вложений – 70,7 тыс. руб. (обороты по кредиту счета 55.03);

Первоначальная стоимость вложений на конец отчетного года – 31 000 тыс. руб. и содержится в разделе денежные средства по строке 1250 баланса.

Проценты, полученные от вложений – 2 025 тыс. руб. отражены по строке «Проценты к получению» Формы № 2 Баланса.

(г) прочие оборотные активы – 64 тыс. руб., в том числе:

расходы будущих периодов (лицензии на программное обеспечение) сроком пользования, не превышающем 12 месяцев. Расходы будущих периодов (РБП, счет 97) в балансе не выделяются отдельной строкой, а распределяются по статьям активов в зависимости от срока списания. Краткосрочные РБП (до 12 мес.) отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы». К расходам будущих периодов отнесены программные обеспечения, лицензии, списание которых планируется в течение одного календарного года.

2. Пассив баланса на 31.12.2025 года – 83 120 тыс. руб., в том числе:

2.1. Капитал и резервы – 14 950 тыс. руб., в том числе:

(а) уставный капитал на 31.12.2025 – 6 090,0 тыс. руб.

(б) накопленная дооценка внеоборотных активов – 7 496 тыс. руб.

Переоценка, дооценка внеоборотных активов не производилась.

Уставный капитал не изменялся. Выплата дивидендов не производилась.

(в) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 363 тыс. руб.;

2.2. Долгосрчные обязательства – 42 тыс. руб.

Долгосрчные заемные средства в отчетном периоде у Организации отсутствуют. Новые займы не поступали. Движение по д

На отчетную дату по строке 1410 баланса отражена задолженность по займу в размере 42 тыс. руб., срок погашения которого превысил 12 месяцев.

2.3. Краткосрочные обязательства:

(а) краткосрочные заемные средства – 0 тыс. руб.

Краткосрочный заем был получен от физического лица на пополнение оборотных средств по договору краткосрочного займа б/н от 30.10.2014 г. Погашение задолженности в сумме 42 тыс. руб. просрочено. У Организации возникли трудности с банком по возврату суммы займа безналичным путем, ведется работа по возврату беспроцентного займа физическому лицу. В регистрах бухгалтерского учета перевод задолженности из краткосрочной в долгосрочную не производился, продолжает числиться по кредиту счета 67.03.

Срок погашения займа на отчетную дату превысил 12 месяцев, поэтому заем в бухгалтерской отчетности перенесен в строку 1410 раздела «Долгосрочные обязательства» (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п.п. 19, 20 ПБУ 4/99).

(б) краткосрочная кредиторская задолженность – 68 128 тыс. руб. (в т.ч. расчеты с поставщиками и заказчиками – 133 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками – 348 тыс. руб., прочие расчеты с персоналом – 1 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 1 тыс. руб., расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 67 645 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность в сумме 67 645 тыс. руб. из краткосрочной в долгосрочную не переводится, потому что нет уверенности в ее непогашении в отчетном периоде. Возврат средств временно не может быть осуществлен по политическим соображениям. Банковская операция временно невозможна по причине возникшего моратория к России, т.е. временное приостановление платежей, введенное органами власти другой страны, государства, таким как правительство, банк и др. При первой же возможности (после снятия запрета на Россию денежные средства будут возвращены кредитору).

Просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует.

3. Финансовые результаты отражены методом начисления:

3.1. по строке 2110 указана выручка – 3 998 тыс. руб. (без НДС);

в том числе от посреднической деятельности – 2 891 тыс. руб.,
от оказания услуг – 1 104 тыс. руб. (информационно-консультационные услуги, оказываемые участникам во время сопровождения сделки по отъезду за границу и получения визы).

Получение от покупателей выручки не денежными средствами, не осуществлялось.

3.2. по строке 2120 указаны расходы по обычным видам деятельности - 556 тыс. руб.;

3.3. по строке 2220 указаны управленческие расходы – 4 689 тыс. руб.

В текущем году расходы, относимые на себестоимость проданных (оказанных) услуг формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца (Дт90 Кт20,26,44).

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	53
Затраты на оплату труда	2 768
Отчисления на социальные нужды	836
Амортизация	612
Прочие затраты	976
Итого по элементам	5 245
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	
незавершенного производства, готовой продукции	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 245

3.4. по строке 2320 указаны проценты к получению (депозит) – 2 025 тыс. руб.;

3.5. по строке 2340 указаны прочие доходы – 28 тыс. руб., в том числе:

от сдачи имущества в аренду – 24 тыс. руб.,

от списания кредиторской задолженности – 4 тыс. руб.

3.6. по строке 2350 отражены прочие расходы в размере 360 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банка – 121 тыс. руб.,

- списание дебиторской задолженности – 6 тыс. руб.,

- прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 138 тыс. руб.,
- амортизационные отчисления не производственного назначения – 95 тыс. руб.
- 3.7. по строке 2300 указана прибыль (убыток) до налогообложения – 446 тыс. руб.
- 3.8. по строке 2410 указан налог на прибыль (доходы) в размере 190 тыс. руб., в том числе:
 - текущий налог на прибыль в сумме 190 тыс. руб.
- 3.9. по строке 2400 чистая прибыль по состоянию на 31.12.2025 составила 256 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 оценочные значения:

- (а) резерв по сомнительным долгам не создавался (критерии для классификации задолженности в качестве сомнительной отсутствуют, за исключением обязательства по непогашенному займу в размере 42 тыс. руб.);
- (б) резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения;
- (в) оценочные обязательства, условные обязательства и активы в бухгалтерском учёте не определялись.
- (г) обесценение основных средств и нематериальных активов не проводилось.

Какие-либо события, подлежащие раскрытию в отчетности с учетом их существенности и/или значимости в отношении исполнения Организацией обязательств за должников по выставленным кредитными организациями претензиям, отсутствуют (как отсутствуют по состоянию на 31.12.2025 и сами события, устанавливающие обязанность по исполнению обязательств за должников перед кредитными организациями).

В учете не числятся активы и обязательства, являющиеся предметом залоговых отношений и подлежащие учету на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

Уступка/переуступка долгов не производилась.

Чистые активы Общества имеют положительное значение.

Расчет стоимости чистых активов

по данным учета на

31 декабря 2025

Общество с ограниченной ответственностью "Центр Международного Обмена"

Единица
измерения:

тыс.
руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	I. Внеоборотные активы	36 960	16 928	13 749
2	II. Оборотные активы	46 160	35 660	18 462
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	83 120	52 588	32 211
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	180
6	V. Краткосрочные обязательства	68 128	37 889	17 758
7	Итого обязательства, принимаемые к расчету	68 128	37 889	17 758
8	Чистые активы*	14 992	14 699	14 274

* Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации.

Инвентаризация.

Обязательность: Инвентаризация обязательна перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год в ООО «Центр Международного Обмена» была проведена плановая инвентаризация имущества и обязательств. Дата проведения инвентаризации – 18.12.2025 г.

Результаты инвентаризации:

Основные средства, капитальные вложения, НМА и запасы: Инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2025 года.

Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Денежные средства: Инвентаризация кассы проведена 31.12.2025 г. Кассовые операции не ведутся. Излишков или недостач не обнаружено.

Дебиторская и кредиторская задолженности: Проведена сверка расчетов с контрагентами. Расхождений не выявлено.

Резервы: На основании инвентаризации дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам отсутствует.

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

4. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета.

Учётная политика ООО «Центр Международного Обмена» на 2025 год утверждена приказом от 25.12.2024 № 5/УП/2025 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (с учетом сбора промежуточной информации на счете № 10.21 в части учета незначительных активов – малоценного имущества).

Общество в состав капитальных вложений включает затраты в пределах сумм, непосредственно уплаченных поставщикам или подрядчикам (пп. «а» п. 10 ФСБУ 26/2020). Затраты, поименованные в подпунктах «б» - «з» пункта 10 ФСБУ 26/2020, относятся к расходам текущего периода.

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение (не учитывает изменение стоимости капитальных вложений). Ежегодная проверка капитальных вложений на обесценение не проводится.

Общество, не включенные в состав капитальных вложений затраты, поименованные в пункте 16 ФСБУ 26/2020, признает расходами того периода, в котором они осуществлены.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Актив, стоимость которого не превышает величину лимита, признается незначительным активом. Актив, чья стоимость незначительна, не подлежит отражению в финансовых показателях бухгалтерской отчетности ООО «Центр Международного Обмена».

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены. К незначительным активам относятся:

имущество (средство труда) со сроком полезного использования более 12 месяцев, но первоначальной стоимостью менее 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание периодичностью более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. на каждый объект.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

Дт МЦ.04 – оприходование за балансом активов.

Все объекты учета основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости (п.13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. В целях бухгалтерского учета и налогового учета устанавливается метод начисления амортизации - линейный.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Не учитываются в составе доходных вложений в основные средства, объекты основных средств, ранее использовавшиеся в деятельности Организации.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Ежегодная проверка основных средств на обесценение проводится перед составлением годовой отчетности. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Стоимостной лимит для признания актива в составе НМА – от 100 000 рублей за единицу.

ФСБУ 14/2022 не применяется к нематериальным активам (далее - НМА), чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА).

К незначительным НМА относятся активы стоимостью за единицу менее 100 000 рублей.

Затраты (издержки) на приобретение, создание и улучшение незначительных НМА признаются расходами в момент их осуществления.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Учет НМА ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее - ФСБУ 5/2019, Стандарт).

Для признания актива в бухгалтерском учете в качестве запасов его стоимость не имеет значения. Стандартом предусмотрены два условия признания запасов:

затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

К запасам относятся активы (в том числе товары), используемые в течение 12 месяцев.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

хозяйственный инвентарь и приспособления;

мебель и др.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются сразу на расходы по мере приобретения по фактической себестоимости. Все затраты на приобретение (создание) запасов признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). К ним относятся:

офисные канцтовары и принадлежности;

почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;

вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;

материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка, и др.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9, п. 10 ФСБУ 5/2019).

Выбытие запасов производится по способу средней себестоимости по итогам месяца.

Ежегодная проверка запасов на обесценение проводится перед составлением годовой отчетности. На обесценение проверяются запасы, которые находятся на балансе организации более определенного количества дней – более 90 календарных дней.

Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходы в бухгалтерском учете учитываются в том периоде, в котором возникло право на их получение, независимо от фактического поступления денежных средств. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации работ (услуг) признается по методу начисления, то есть по мере перехода прав на результаты выполненных работ (по мере оказания услуг). Доходы учитываются в том периоде, когда возникло право на их получение, независимо от фактического поступления денежных средств. Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности, учитываемые по кредиту счета бухгалтерского учета № 90 «Продажи» в разрезе субконто:

- прочие доходы, учитываемые по кредиту счета бухгалтерского учета № 91 «Прочие доходы».

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (издержки), понесенные Обществом.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). Учет расходов ведется по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации» (ФСБУ 5/2019). Расходами в бухгалтерском учете признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные Обществом.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов, используемых непосредственно в производстве;

материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг.

Такие затраты учитываются на счете 20 «Основное производство».

Расходы, накопленные на счете бухгалтерского учета 20.01 «Основное производство», на конец каждого отчетного периода по мере оказания услуг списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета бухгалтерского учета № 90 «Продажи», субсчет № 90-2 «Себестоимость продаж»).

К косвенным управленческим затратам относятся затраты, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, накопленные на счете бухгалтерского учета № 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета бухгалтерского учета № 90 «Продажи», субсчет № 90-8 «Управленческие расходы») в полном объеме.

Расходы, относимые на себестоимость проданных (оказанных) услуг формируют финансовый результат в последний день текущего месяца.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками), покупателями (заказчиками), прочими дебиторами и кредиторами осуществляется методом начисления (операции, связанные с расчетами за приобретенные/проданные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, отражаются независимо от времени их оплаты).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются счета бухгалтерского учета № 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в силу решения суда об их взыскании.

Кредиторская, дебиторская и депонентская задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются по каждому обязательству на основании данных инвентаризации, письменного обоснования, приказа и относятся в состав прочих доходов (расходов) (то есть по мере признания нереальной к взысканию) списывается с баланса). Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами.

Обязательства по полученным кредитам отражаются в учете согласно нормам ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Начисление процентов производится ежемесячно, в соответствии с порядком, установленным соответствующим кредитным договором. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами, в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Дополнительные расходы по кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в сумму капитальных затрат на его приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости.

Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности по методике, указанной в Приложении N 5 к учетной политике.

Учетной политикой Общества предусмотрено:

Применение стандартов бухгалтерского учёта

Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Не применяются (преждевременно) новые стандарты:

- ФСБУ 9/2025 «Доходы»;
- ФСБУ 10/2025 «Расходы».

Информация о деятельности.

Государственная помощь.

В течение отчетного периода Общество государственную помощь не получало.

Целевое финансирование (за исключением государственной помощи).

В течение отчетного периода Общество средства целевого финансирования не получало.

ООО «Центр Международного Обмена» планирует продолжать вести деятельность в 2026 году.

Событие после отчетной даты.

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «ЦМО»
Э.М. Яковлев

28 марта 2026 года