Общество с ограниченной ответственностью “МДК”

Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
за 2025 год

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью “МДК”

ИНН/КПП 5024251796/502401001, **ОГРН** 1255000023453, **ОКТМО 46744000 ; ОКПО** 084438658.

Юридический адрес: 143441, Московская область, Г.О. Красногорск, д Гаврилково, Тер. ЭЖК ЭДЕМ, кв-л 1, дом 6, кв.116

Почтовый адрес: 143441, Московская область, Г.О. Красногорск, д Гаврилково, Тер. ЭЖК ЭДЕМ, кв-л 1, дом 6, кв.116

- ФИО Генерального директора - Кулагин Денис Александрович;

-- Учредители : Кулагин Денис Александрович размер доли – 100%;

- Размер уставного капитала- 10000,0 рублей.

- **Основным видом деятельности ООО «МДК» в 2025 году является МАЙНИНГ КРИПТОВАЛЮТЫ;**

Майнинг криптовалюты осуществляется через Оператора - Общество с ограниченной ответственностью «ИБММ Технологии» ИНН: 5032334982.

Оборудование размещено на площадке по адресу : . Адрес площадки для размещения: Алтайский край, Троицкий муниципальный район, Сельское

поселение Троицкий сельсовет, Троицкое село, Южный переулок, земельный участок 1д/3.

- КОДЫ ОКВЭД:

- 62.09(Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий),

-63.11.1(Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов)

- среднесписочная численности работников за отчетный период – 1 чел.

- ООО «МДК» является микропредприятием, субъектом малого

предпринимательства. Дата включения в реестр 10.04.2025г.

- ООО «МДК» не является плательщиком НДС на основании того, что операции по осуществлению майнинга не являются объектом обложения НДС.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности ООО «МДК» использует программу 1с бухгалтерия 8.3.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02

Доходы в виде цифровой валюты, полученной в результате майнинга, признаются внереализационными доходами. Размер намайненной цифровой валюты берется с пула (ссылка наблюдателя)

В соответствии с п.2 ст. 282.3 НК РФ доходы, в виде цифровой валюты, полученной в результате осуществления майнинга цифровой валюты, определяются исходя из рыночной котировки такой

цифровой валюты на дату признания дохода. .Курс валюты берется из справочника ФНС с биржи Binance - торговая пара BTCUSDT..

Производимая криптовалюта соответствует определению **запасов** и учитывается как готовая продукция по фактической стоимости.

Налоговая база по операциям с цифровой валютой (включая майнинг) определятся отдельно от общей налоговой базы. Расходы связанные с майнингом, признаются косвенными расходами.

В учетной политике , при реализации или ином выбытии цифровой валюты выбран методов учета стоимости выбывшей цифровой валюты - ФИФО;

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Строка баланса 1150 - Для майнинга криптовалюты было закуплено оборудование Основные средства по остаточной стоимости ***4336,0 тыс руб***

Строка баланса -1210- Запасы - криптовалюта в пуле отражена на счетах бухгалтерского баланса – ***1047,0 тыс. руб***

строка баланса 1240 - краткосрочная дебиторская задолженность (за электроэнергию) -***334,0 тыс.руб***

строка баланса – 1410- Для организации финансово-хозяйственной деятельности был использованы заемные средства от ИП Кулагин Д.А. - ***5158, 0 тыс. руб ;***

строка баланса – 1510 – Начислены проценты по займам - ***104,0 тыс руб.***

строка баланса – 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщику оборудования – ***969,0 тыс.руб***

строка 2340 отчета о финансовых результатах за 2025 год -***1117,0 тыс.руб***

в том числе:

- доходы от майнинга:1047,0 тыс руб

- доходы от положительных курсовых разниц – 70,0 тыс руб

строка 2120 отчета о финансовых результатах за 2025год – ***1279,0 тыс. руб***

в том числе:

-амортизация оборудования - 394,0 тыс руб.

- расходы на электроэнергию - 807,0 тыс руб

-расходы на лицензию 1с и обслуживание (не учитываемые для целей налогообложения) 78,0 тыс руб

Строка 2350 отчета о финансовых результатах 2025год - Расходы не учитываемые для целей налогообложения ***-325,0 тыс руб***

В том числе:

- зарплата с начислениями не учитываемые для целей налогообложения -203,0 тыс руб;

- проценты по кредиту и банковское обслуживание (не учитываемые для целей налогообложения) - 122,0 тыс руб.

По результатам хозяйственной деятельности в 2025 году получен убыток 488,0 тыс руб.

Генеральный директор Кулагин Д.А.