

Общество с ограниченной ответственностью "Сервергир"
(ООО «Сервергир»)
ИНН: 9722060608, КПП: 772201001, ОГРН: 1237700786476,
адрес: 109518, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Текстильщики,
ул Грайвороновская, Дом 4, Строение 1, помещ. 6/1П

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения об организации

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.51

Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по Торговле оптовой компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением и Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая .

Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

Информация об органах управления:

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Елькина Елена Владимировна.

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из того, что отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности как минимум в течение 12-ти месяцев. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Руководством также проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В 2025 году Общество не выявило существенных ошибок, относящихся к отчетному и предшествующим отчетному периодам.

3. Учетная политика

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Иные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета в отчетном периоде не вносились.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 25.12.2024 № 2/УП и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Основные средства - Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств в расчетах Общества (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 78,2267 руб. за 1 доллар США на 31.12.2025, 92,0938 руб. за 1 евро на 31.12.2025. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

Денежные средства и их эквиваленты - К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переклассифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Банковские кредиты и не банковские займы – Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (Приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 107н). Дополнительные расходы по займам принимаются к учету в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены. Начисление процентов по полученным займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, ежемесячно, на последнее число каждого календарного месяца. Расходы по всем займам и

кредитам, включая проценты по займам (кредитам), привлеченным для приобретения (создания) инвестиционного актива, признаются прочими расходами.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Кредиторская задолженность - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Признание выручки – Выручка отражается по методу начисления в момент фактического предоставления услуг, реализации товара, независимо от момента получения денежных средств.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «Сервергир» является выручка от реализации товаров (компьютеров, периферийных устройств к компьютерам и программным обеспечением).

Признание расходов – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности ООО «Сервергир» являются расходы, связанные с приобретением для дальнейшей реализации товаров.

Учет расходов по обычным видам деятельности организуется на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Учет ведется по элементам затрат.

Доходы и расходы от деятельности, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (Майнинг)

Криптовалюта: Признается в качестве прочих запасов (аналогично готовой продукции) на счете 43. Оценивается по справедливой стоимости (рыночной цене) на момент получения (добычи) криптовалюты. Доход от продажи отражается по Кт 90 (выручка) с одновременным списанием себестоимости по Дт 90.

Учет расходов: Прямые расходы (электроэнергия, амортизация оборудования/ASIC) собираются на счете 20, косвенные — на 26, 44.

Для списания себестоимости используется метод ФИФО при реализации.

Майнинговое оборудование (АСИКи, фермы) учитывается как основные средства (ФСБУ 6/2020), амортизация начисляется линейным способом.

НДС: Операции по майнингу и реализации цифровой валюты освобождены от НДС (пп. 27, 28 п. 2 ст. 146 НК РФ). Организация ведет отдельный учет по НДС.

Налог на прибыль - Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Существенная информация о финансовом положении Общества

1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части пояснений, а именно:

Пояснения 7. Дебиторская задолженность

Пояснения 8. Обязательства

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создается ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Выручка по основному виду деятельности составила — 36 974 тыс. руб.;

в том числе доход от майнинга -738 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили –34 677 тыс. руб., в том числе:

- приобретение товаров и оборудования — 22 374 тыс. руб.;

- Затраты на оплату труда и взносы – 10 099 тыс. руб.

- аренда офиса – 607 тыс. руб.

- расходы относящиеся к майнингу- 785 тыс. руб.

- прочие расходы- 547 тыс. руб.
- списание материалов - 48 тыс. руб.
- подбор персонала - 62 тыс. руб.
- расходы связь/ интернет- 42 тыс. руб.
- юридические услуги- тыс. руб.
- расходы на рекламу - 113 тыс. руб.

Прочие расходы – 1 511 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков – 73 тыс.руб.
- списание НДС – 115 тыс. руб.
- курсовые разницы- 36 тыс. руб.
- расходы на офис – 1 287 тыс.руб.

3. Событий после отчетной даты, условных активов и обязательств не имеется.

Генеральный директор
(наименование должности)
30 март 2026 г.

(подпись)

Елькина Е.В.
(расшифровка подписи)

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	8 790	-	6 571	-	(7 371)	-	-	-	7 991	-
	3а 2024 г.	13	-	8 821	-	(43)	-	-	-	8 790	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 459	-	2 244	-	(3 002)	-	-	-	2 646	-
	3а 2024 г.	3	-	3 403	-	(34)	-	-	-	3 372	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	4 368	-	738	-	(4 368)	-	-	-	738	-
	3а 2024 г.	10	-	4 455	-	(10)	-	-	-	4 368	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	3 586	-	-	-	-	-	3 586	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	962	-	1	-	-	-	-	-	963	-
	3а 2024 г.	-	-	962	-	-	-	-	-	962	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	8 790	-	6 571	-	(7 371)	-	-	X	7 991	-
	3а 2024 г.	13	-	8 821	-	(43)	-	-	X	8 790	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	11 047	8 624	-	(8 564)	-	-	11 108
	3а 2024 г.	10	8 489	-	1 765	-	-	11 047
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	790	3 612	-	(743)	-	-	3 659
	3а 2024 г.	-	790	-	-	-	-	790
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7 420	4 940	-	(6 553)	-	-	5 807
	3а 2024 г.	-	4 872	-	1 765	-	-	6 637
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	25	-	-	-	-	-	25
	3а 2024 г.	-	25	-	-	-	-	25
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	846	-	-	(710)	-	-	136
	3а 2024 г.	4	842	-	-	-	-	846
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 897	-	-	(558)	-	-	1 339
	3а 2024 г.	5	1 892	-	-	-	-	1 897
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	69	73	-	-	-	-	141
	3а 2024 г.	-	69	-	-	-	-	69
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	11 047	8 624	-	(8 564)	-	X	11 108
	3а 2024 г.	10	8 489	-	1 765	-	X	11 047