

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Кастор Диджитал» за 2025 г.

1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Кастор Диджитал» (далее – «Общество») создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Кастор Диджитал»

Основной вид деятельности Общества, осуществляемый в 2025 году:

- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (Код ОКВЭД 62.09), а именно

- Майнинг цифровой валюты
- Реализация цифровой валюты

В соответствии с Правилами ведения реестра лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты, Общество зарегистрировано в реестре лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты записью № 71025000002139 от 29.01.2025 г

Регистрационный адрес общества: 111524, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Перово, ул. Электродная, д.2, стр.12, пом. 6Н

Данные о государственной регистрации Общества: 5157746105370 дата государственной регистрации 27.11.2015 г.

Уставный капитал ООО «Кастор Диджитал» составляет 100 тыс. руб.

Уставный капитал общества оплачен участниками своевременно и полностью.

Среднесписочная численность работников работающих за отчетный период сотрудников общества составила в 2025 г. – 1 человек, в 2024 г. - 0 человек.

Учредителями Общества являются:

Общество с ограниченной ответственностью "Кастор" ИНН 5611032598 – размер доли 49 %, номинальная стоимость доли составляет 49 000 рублей.

Титаренко Юрий Владимирович ИНН 260203313250 – размер доли 51 % номинальная стоимость доли составляет 51 000 руб.

Органы управления Обществом:

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется Генеральным директором Хованов Андрей Анатольевич, действующим на основании Устава и Решения общего собрания учредителей – Протокол внеочередного собрания участников от 17.07.2025г.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Кастор Диджитал» вступил в должность согласно Приказа № 8-ЛС от 17.07.2025 г.

2 Основа составления бухгалтерского отчета

Бухгалтерская отчетность ООО «Кастор Диджитал» сформирована в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета - ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 157н от 04.10.2023 г, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного

Министерством финансов Российской Федерации и других положений по бухгалтерскому учету и федеральных стандартов бухгалтерского учета.

3 Существенные элементы учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1 Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, оценочных обязательств, и запасов, полученных в результате майнинга цифровой валюты, выраженных в цифровой валюте, которые оценены исходя из рыночной котировки такой цифровой валюты на дату признания в учете.

Рыночной котировкой цифровой валюты признается цена закрытия, рассчитываемая иностранным организатором торговли – биржа Vubit по сделкам, совершенным через него в течение торгового дня.

Цена закрытия цифровой валюты, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату признания в учете.

Цена закрытия цифровой валюты, выраженная в иностранных цифровых правах, курс которых привязан к курсу иностранной валюты, пересчитывается в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату признания в учете.

3.2 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.

Курсы валют составили на 31 декабря 2025:

78,2267 руб. за 1 доллар США

92,0938 руб. за 1 евро

Курсы валют составили на 31 декабря предшествующего года:

101,6797 руб. за 1 доллар США

106,1028 руб. за 1 евро

3.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, в том числе обязательства по аренде (лизингу) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.4 Основные средства

3.4.1 Основные средства в организации

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Лимит стоимости основных средств 100 тысяч рублей.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, определенные ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 тысяч рублей за единицу.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам:

- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Другие виды основных средств.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по группам:

- Недвижимое имущество;
- Движимое имущество;

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Порядок начисления амортизации, момент начала начисления амортизации и прекращения:

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (пп.а п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (пп.б п.33 ФСБУ 6/2020).

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств, в результате которого не происходит улучшение ранее принятых нормативных показателей функционирования, включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся.

3.4.2 Основные средства полученные в аренду

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный.

Порядок определения сроков использования ППА: срок, указанный в договоре.

Ставка дисконтирования: для определения ставки дисконтирования Общество применяет ключевую ставку, установленную Банком России и действующую на дату признания предмета аренды.

3.5 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 " Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются условия, определенные ФСБУ 14/2022, и стоимостью более 100 тысяч рублей.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Порядок начисления амортизации по НМА:

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

3.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения (выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете общества на дату прекращения действия условий принятия их к учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения и продажи.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии, формирование резервов под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде не производилось.

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

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество к денежным эквивалентам относит высоколиквидные финансовые вложения размещенные на срок не более 3 месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3.8 Запасы

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н .

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создавался.

В составе Запасов учитываются:

- Материалы, отраженные на субсчетах 10 счета «Материалы»

При отпуске Материалов в производство, учитываемых на счете 10, и ином выбытии их оценка производится по методу средней взвешенной.

- Цифровая валюта, полученная в результате майнинга цифровой валюты
Учитывается на счете 43 «Готовая Продукция».
Оценивается исходя из рыночной котировки такой цифровой валюты по данным биржи «Bybit» на дату признания в учете.

- Цифровая валюта, предназначенная для продажи,
Учитывается на счете 41 «Товары».
Оценивается по фактической стоимости приобретения

При реализации или ином выбытии цифровой валюты оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Стоимость цифровой валюты, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату признания в учете.

Стоимость цифровой валюты, выраженная в иностранных цифровых правах, курс которых привязан к курсу иностранной валюты, пересчитывается в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату признания в учете.

Текущая переоценка цифровой валюты не производится.

3.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

3.10 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Дебиторской задолженностью считается сумма долгов, причитающихся Обществу от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с Обществом. Дебиторская задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков, авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, задолженность прочих дебиторов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разницы, в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, нет.

Денежные потоки, отраженные в Отчете о движении денежных средств представлены без учета положений п.16 ПБУ 23/2011, т.е. без свернутого отражения косвенных налогов, в связи с несоразмерностью затрат по их выявлению и крайне высокой трудоемкостью данного процесса (принцип рациональности ведения бухгалтерского учета).

3.12 Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату. Величина Резерва рассчитывается с учетом страховых взносов, начисленных на заработную плату сотрудников.

3.13 Признание доходов

Учет доходов и дебиторской задолженности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н (с изменениями и дополнениями).

Основным видом деятельности Общества является майнинг цифровой валюты:

Выручкой, учитываемой на счете 90 «Продажи» признается доход в виде цифровой валюты, полученной в результате майнинга цифровой валюты, определенный исходя из рыночной котировки такой цифровой валюты на бирже ВуVit на дату признания дохода.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- - доходы от реализации цифровой валюты;
- - доходы от операций с производными финансовыми инструментами;
- - доходы от продажи основных средств;
- - доходы от продажи прочего имущества;

- - доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам, банковскому расчетному счету и займам выданным;
- - доходы от прочих операций.

3.14 Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров, изготовлением готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к проданным товарам, готовой продукции, сданным работам, оказанным услугам, в частности расходы связанные с майнингом цифровой валюты за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы отражаются обособленно по отдельной строке в отчёте о финансовых результатах.

Управленческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

В составе прочих расходов учитываются:

- - расходы от продажи цифровой валюты в виде себестоимости реализованной валюты
- - комиссии при переводах цифровой валюты на торговые площадки и при движении по «кошелькам»
- - расходы от продажи основных средств;
- - расходы от начисленных процентов по займам, процентные расходы по договорам аренды и лизингу;
- - расходы от производных финансовых инструментов;
- - расходы от прочих операций.

3.15 Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, кроме случаев создания внеоборотных активов за счет указанных займов и кредитов.

В случае использования займов и кредитов для создания необоротных активов проценты включаются в стоимость таких активов до даты их ввода в эксплуатацию.

3.16 Информация по сегментам

На основании п.2 ПБУ 12/2010 "ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ" Общество не применяет данное ПБУ.

3.17 Изменения в учетной политике Общества на 2026 год

В учетную политику на 2026 год изменения не вносились.

4 Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств включают в себя суммы косвенных налогов

В связи с изменениями в порядке составления отчета о движении денежных средств, внесенными в учет Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 г. косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков должны быть показаны свернуто. Действующая в настоящий момент система бухгалтерского учета Общества не позволяет достоверно оценить необходимую для взаимозачета величину косвенных налогов. В связи с этим, руководствуясь требованием рациональности, Общество при составлении отчета о движении денежных средств отразило косвенные налоги полностью как в составе платежей поставщикам и подрядчикам, так и в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

5 Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1 Нематериальные активы

В строке 1110 «Нематериальные активы» учтены следующие нематериальные активы остаточной стоимостью 23 003 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г., 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в таблице № 3.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 3

Нематериальные активы
На балансе Общества нет неамортизируемых нематериальных активов.

На балансе Общества нет нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится

Информация об элементах амортизации нематериальных активов и их изменении отражена в таблице 5.1:

Тип объекта	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Изменения за период		На начало периода			На конец периода		
			СПИ, мес	Ликвидационная стоимость	Способ начисления амортизации	СПИ, мес.	Ликвидационная стоимость	СПИ, мес	Остаток СПИ, мес	Ликвидационная стоимость
Нематериальные активы										
Линейный										
1С:Предприятие 8. Инвентаризация и управление имуществом. (в реестре российского ПО)	БМ-000007	23.04.2025			Линейный	60		60	52	
1С:Предприятие 8. Инвентаризация и управление имуществом. (доработка)	БМ-000024	23.04.2025			Линейный	60		60	52	
Итого										

В Таблице 3.5. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражена информация о капитальных вложениях в нематериальные активы

5.2 Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие активы остаточной стоимостью **1 935 461 тыс. руб.** по состоянию на **31.12.2025 г.**, **2 573 тыс. руб.** по состоянию на **31.12.2024 г.**

Удельный вес основных средств в структуре совокупных активов Предприятия на конец года составил 52,31 %.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в Пояснении к Бухгалтерскому балансу: **Пояснения 4, Таблица № 4.1 Основные средства**

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, в отчетности основные средства показаны по остаточной стоимости.

Переоценка основных средств за текущий отчетный, а также за предыдущие отчетные периоды, в организации, согласно учетной политике, не производилась.

На балансе Общества нет неамортизируемых основных средств.

На балансе Общества нет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату.

Информация об амортизируемых основных средствах раскрыта в **Пояснении 4, Таблица № 4.3.**

Информация об элементах амортизации и их изменениях отражена в **Таблице 5.2**

Тип объекта Способ начисления амортизации на конец периода Компонент амортизации	Дата принятия к учету	Изменения за период		На начало периода			На конец периода		
		СПИ, мес	Ликвидационная стоимость	Способ начисления амортизации	СПИ, мес.	Ликвидационная стоимость	СПИ, мес	Остаток СПИ, мес	Ликвидационная стоимость
Основные средства									
Линейный способ									
Права пользования активом									
Комплект оборудования Bitmain Antminer S19JXP	31.03.2025			Линейный способ	36		36	27	
Комплект оборудования Bitmain Antminer S19JXP (1060 шт)	16.06.2025			Линейный способ	36		35	29	
Antminer S19J XP (143 th/s), бывший в эксплуатации 130 шт	17.10.2025			Линейный способ	36		36	34	
СЕРВЕР ANTMINER, МОДЕЛЬ S19 XP, 119 TH, 200 шт	17.10.2025			Линейный способ	36		36	34	
СЕРВЕР ANTMINER, МОДЕЛЬ S19 XP, 127 TH, 72 шт	17.10.2025			Линейный способ	36		36	34	
СЕРВЕР ANTMINER, МОДЕЛЬ S19 XP, 134 TH, 384 шт	17.10.2025			Линейный способ	36		36	34	
СЕРВЕР ANTMINER, МОДЕЛЬ S19 XP, 141 TH, 144 шт	17.10.2025			Линейный способ	36		36	34	
Комплект майнингового оборудования - Antimainer	01.01.2025			Линейный способ	41		41	30	
Центры обработки данных, в аренде	01.01.2025			Линейный способ	41		41	30	
Основные средства в организации									

Компьютер в сборе: Ноутбук Lenovo ThinkBook 14 G7 IML 21MR0035GQ+Монитор 27" MSI PRO MP271AP	26.05.2025		Линейный способ	25	25	18
машино-место №145	01.11.2016		Линейный способ	361	361	252
машино-место №234	01.11.2016		Линейный способ	361	361	252
Ограждение ЦОД на ЭЦ-7МВт	28.08.2025		Линейный способ	121	121	117

5.3 Основные средства полученные в аренду

Право пользования арендой отражено по дисконтированной стоимости и включает в себя права пользования по договорам аренды и лизинга на майнинговое оборудование. Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в **Пояснении 4, Таблица № 4.2**

Способ амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный.

Порядок определения сроков использования ППА: срок, указанный в договоре.

Ставка дисконтирования: для определения ставки дисконтирования Общество применяет ключевую ставку, установленную Банком России и действующую на дату признания предмета аренды.

По строке «Основные средства» отражены ППА по следующим долгосрочным договорам аренды и лизинга:

ПАО «Софтлайн» по договору аренды № 00000047-2025 от 27.03.2025 – 715 комплектов майнингового оборудования, с правом последующего выкупа сроком до февраля 2028 г, ставка дисконтирования 21 %.

ПАО «Софтлайн» по договору аренды № 25000007-2025 от 05.06.2025 – 1060 комплектов майнингового оборудования, с правом последующего выкупа, сроком до мая 2028 г, ставка дисконтирования 20 %.

ООО «Кастор» ИНН 5611032598 по договору № ККЛ98/2024/12/30 от 30.12.2024 г Общество арендует майнинговое оборудование и центры обработки данных (ЦОД), сроком до 30.06.2028 г, ставка дисконтирования 21 %.

ООО «ДИТ Финанс» договор лизинга № 25000004-2025 от 11.09.2025 – 800 комплектов майнингового оборудования, с последующим выкупом в собственность, сроком до октября 2028 г.

АО «ЛК Азия Корпорейшн» договор лизинга № ДЛ 367-001-К/2025 от 10.10.2025 – 130 комплектов майнингового оборудования (бывшего в эксплуатации), с последующим выкупом в собственность, сроком до октября 2028 г.

По договорам лизинга приведенная стоимость оценивается по расходам лизингодателя на приобретение предмета лизинга.

Проценты начисленные на задолженность по арендным платежам в сумме 354 269 тыс. рублей отражались в составе прочих расходов.

В ноябре 2025 г Общество изменило юр. адрес на 111524, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Перово, ул. Электродная, д.2, стр.12, пом. 6Н, офис арендован по договору № КА-ЧЛ-10-10 от 10.10.2025 г заключенному с ИП Бегулина Н.М. на срок 11 месяцев, Общество на основании ФСБУ 25/2018 не признает предмет аренды в качестве ППА, т.к. срок аренды по договору не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

5.4 Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены активы стоимостью **642 518** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г, **17 577** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.

Наличие и движение запасов за отчетный период отражено в **Таблице 6.1. Наличие и движение запасов, Пояснений 6** к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение стоимости запасов не создается.

Запасы, выраженные в цифровой валюте, которые оценены исходя из рыночной котировки такой цифровой валюты на дату признания в учете, не переоценивались.

В октябре и декабре 2025 г общество получило краткосрочный займ на бирже OKX, в цифровой валюте – 2 979 000 USDT и обеспечило его цифровой валютой 44,40 BTC (Биткоин) общей стоимостью 341 267 тыс. рублей.

См. Таблица 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

5.5 Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены предоставленные денежные займы сроком обращения (погашения) свыше 12 месяцев.

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составили 5 173 тыс. руб, на 31.12.2024 г. составили 5 558 тыс. руб,

Наименование заемщика	ИНН заемщика	Сумма займа, тыс. руб.
МК РАЗВИТИЕ ООО	7703380951	5 173
Всего		5 173

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в Пояснении к Бухгалтерскому балансу: **Пояснения 5, Таблица № 5 Финансовые вложения**

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов тыс. руб.

Наименование	31.12.2025 тыс. руб	31.12.2024 тыс. руб	31.12.2023 тыс. руб
Средства на расчетных счетах	247	356	317
Депозитные счета	10 400		
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	10 647	356	317

5.7 Дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность» в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года отражена дебиторская задолженность в размере 21 430 тыс. руб, на 31 декабря 2024 года – 5 555 тыс. руб

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, сопоставимая по годам раскрыта в Пояснении к Бухгалтерскому балансу № 7. Дебиторская задолженность, Таблица № 7.1

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г

5.8 Кредиторская задолженность (обязательства).

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества на 31.12.2025 г – 343 568 тыс. руб., обязательства по аренде 78 148 тыс. руб; на 31.12.2024 г – 20 410 тыс. руб.

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена долгосрочная задолженность по арендным платежам в сумме 2 117 150 тыс. рублей:

Контрагент	Договор	Обязательство по аренде, тыс рублей
ДИТ ФИНАНС ООО	25000004-2025 от 11.09.2025 (лизинг)	46 940
КАСТОР МСК ООО	Договор аренды майнингового оборудования № ККЛ98/2024/12/30 от 30.12.2024	1 883 213
ЛК АЗИЯ КОРПОРЕЙШН АО	ДЛ 367-001-К/2025 от 10.10.2025 (лизинг)	6 617
СОФТЛАЙН ПАО	Договор аренды № 00000047-2025 от 27.03.2025	67 880
СОФТЛАЙН ПАО	Договор аренды № 25000007-2025 от 05.06.2025	112 450
ИТОГО		2 117 150

Кредиторская задолженность включает в себя:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками,
- расчеты по налогам и сборам перед бюджетом,
- расчеты с подотчетными лицами,
- задолженность перед сотрудниками по оплате труда
- задолженность по арендным платежам.

Крупнейшими кредиторами на 31.12.2025 г являются следующие **поставщики и подрядчики**:

Кредитор	ИНН	На 31.12.2025 тыс. руб	На 31.12.2024 тыс. руб
КАСТОР ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ООО	- 8601074837	256 718	0
КАСТОР ЗАПАДНАЯ СИБИРЬ ООО	9703179742	16 832	0
КАСТОР ООО	5611032598	26 470	12 360

КАСТОР ПРОДЖЕКТС ВОСТОЧНАЯ СИБИРЬ ООО	3808287536	5 940	0
КАСТОР ПРОДЖЕКТС ООО	7707459313	4 135	0
КАСТОР ЭНЕРГЕТИКА ООО	9703156784	27 966	5 311
Семенов Андрей Владиславович ИП	771314186633	3 413	0

Информация о движении кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении к Бухгалтерскому балансу № 8. Обязательства, **Таблица № 8.1** Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г

5.9 Оценочные обязательства и условные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражен резерв на выплату отпусков в сумме **157** тыс. рублей.

Резерв рассчитан и отражен по состоянию на 31.12.2025. Согласно Регламента по формированию Резервов Сумма Резерва рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого сотрудника и остатка дней отпуска, не использованных сотрудником по состоянию на отчетную дату. Величина Резерва рассчитывается с учетом страховых взносов, начисленных на заработную плату сотрудников.

Информация об обязательствах сопоставимая по годам раскрыта в Пояснении к Бухгалтерскому балансу № 8. Обязательства, **Таблица № 8.3** Оценочные обязательства

Условные обязательства

Российское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается, т.к. по мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

5.10 Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль рассчитывается по данным декларации по налогу на прибыль. В соответствии с требованиями статьи 282.3 НК РФ расчет налоговой базы по операциям с цифровой валютой определяется отдельно от общей налоговой базы.

Финансовый результат для целей налогообложения по деятельности отличной от майнинга цифровой валюты составил **1 078** тыс. рублей, сумма убытка 2024 г, уменьшающего налоговую базу текущего налогового периода составила **539** тыс. рублей, текущий налог на прибыль в сумме **135** тыс. рублей отражен с строке 2411 отчета о финансовых результатах за 2025 г.

Финансовый результат для целей налогообложения по деятельности связанной с майнингом цифровой валюты составил убыток в сумме **328 987** тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование	2025 г	2024 г
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	- 6 343	- 228
Постоянный налоговый расход (доход);	-171	-84
Изменение отложенных налоговых активов	590 610	185
Изменение отложенных налоговых обязательств	596 989	30
Отложенный налог на прибыль	-6 379	156
Эффект изменения ставки налога		308
Текущий налог на прибыль (ТНП)	-135	-160
Ставка налога на прибыль	22 %	20%

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	8	9	10	11	12	13	14	15
Доходы будущих периодов		7 654,85		1 530,97				1 530,97				
Основные средства		796 883,83		159 376,77				6 929,43		38 111,84		190 559,18
Оценочные обязательства и резервы	735,60		147,12		857,07				251,04		1 255,24	
Расходы будущих периодов	5 813 649,83		1 162 729,97			162 819,35			249 977,66		1 249 888,28	
Прочие расходы					963,13				240,78		1 203,91	
Убытки прошлых лет	1 918 965,89		383 793,18						95 948,29		479 741,47	
Итого	7 733 351,32	804 538,68	1 546 670,27	160 907,74	1 820,20	162 819,35		8 460,40	346 417,77	38 111,84	1 732 088,90	190 559,18

Отложенные налоговые активы сформированы следующими видами активов:

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
Виды активов и обязательств	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
09	1 732 088,90	643 420 456,21	52 810 206,44	592 342 338,67
Дебиторская задолженность		5 746 661,75		5 746 661,75
Оценочные обязательства и резервы	1 255,24	38 335,56	406,34	39 184,46
Расходы будущих периодов	1 249 888,28		134 807,00	1 115 081,28
Убыток текущего периода		52 673 789,19	52 673 789,19	
Прочие расходы	1 203,91		1 203,91	
Убытки прошлых лет	479 741,47	82 246 770,69		82 726 512,16
Арендные обязательства		502 714 899,02		502 714 899,02
Итого	1 732 088,90	643 420 456,21	52 810 206,44	592 342 338,67

Отложенные налоговые обязательства сформированы следующими видами обязательств:

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
Виды активов и обязательств	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
77	190 559,18	8 661,78	596 998 100,48	597 179 997,88
Нематериальные активы			5 750 745,00	5 750 745,00
Основные средства	190 559,18	8 661,78	483 047 599,85	483 229 497,25
Проценты по обязательствам			108 199 755,63	108 199 755,63
Итого	190 559,18	8 661,78	596 998 100,48	597 179 997,88

5.11 Уставный и добавочный капитал

В отчетном периоде изменений в уставном, резервном, добавочном капитале не производилось.

Уставный капитал

Акции(доли), находящиеся в собственности «Общества» по состоянию на 31 декабря 2025 года, отсутствуют.

5.12 Кредиты и займы

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. величина заемных средств, с периодом погашения свыше 12 мес., составляет 304 176 тыс. руб, в том числе:

Контрагент	Договор	Основной долг , тыс. руб	Задолженность по процентам, тыс. руб
ООО «Кастор» ИНН 5611032598	ККЛ98/2025/02/14 от 14.02.2025 (21%)	272 211	25 189
Титаренко Юрий Владимирович ИНН 260203313250	договора займа от 17.03.2016	600	999
	договора займа от 19.04.2016	1 096	1 663
	договора займа от 24.02.2016	900	1 518
Всего		274 807	29 369

По строке 1510 «Заемные средства» V раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. величина заемных средств, с периодом погашения менее 12 мес., составляет 244 567 тыс. руб, в том числе:

Контрагент	Договор	Основной долг , тыс. руб	Задолженность по процентам, тыс. руб
ООО «Кастор» ИНН 5611032598	ККЛ/2022/07/19 от 19.07.2022	5 670	2 094
	ККЛ/2019/03/25 от 25.03.2019	0	2 723
Титаренко Юрий Владимирович ИНН 260203313250	договора займа от 18.12.2015	0	489
	договора займа от 21.12.2015	0	117
ОКХ биржа	Займ получен в цифровой валюте USDT	233 196	279
Всего		238 866	5 701

Движение заемных средств сопоставимое по годам раскрыто в Пояснении к Бухгалтерскому балансу № 8. Обязательства, **Таблица № 8.1** Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

✓ о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);

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

5.13 Выручка

По строке 2110 «Выручка» отражена выручка на 31.12.2025 г в сумме 3 330 065 тыс. рублей по следующим видам деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Майнинг цифровой валюты (добыча)	3 329 607	-
Экспедирование	458	28 141
Итого	3 330 065	28 141

5.14 Расходы по обычным видам деятельности

Данные о расходах в отношении указанных выше видах выручки

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Майнинг цифровой валюты (добыча)	(2.820.903)	-
Экспедирование	(417)	(25 433)
Итого	(2 821 544)	(25 433)

5.15 Управленческие расходы

В качестве управленческих расходов выступают расходы, непосредственно не связанные с прямыми затратами.

Управленческие расходы включаются в себестоимость продаж (Дебет счета 90 «Продажи») в отчетном периоде их признания.

Расшифровка управленческих расходов по направлениям деятельности приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Управленческие расходы, в том числе:	15 972	730
Заработная плата	4 276	175
Информационные, консультационные услуги	10 933	-
Аренда помещения	378	313
Лицензионные платежи за программное обеспечение, расходы на IT-услуги	35	32
Амортизация основных средств	47	-
Прочие расходы	303	210

5.16 Состав прочих доходов и расходов

Структура прочих доходов, отраженных по строке 2320 и строке 2340, представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Прочие доходы:	2025 г.	2024г.
Проценты к получению	1 018	525
Операции с инструментами финансового рынка	6 996	
Доходы от реализации цифровой валюты	5 927 276	
Доходы от безвозмездно полученного имущества (цифровая валюта)	1	
Доходы от реализации прочего имущества	1 125	
Курсовые разницы		8
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам		400
Прочие доходы		57
Итого:	5 936 416	991

тыс. руб.

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате	380 774	1 037
Стоимость реализованной цифровой валюты	6 000 522	
Прочие расходы, связанные с реализацией цифровой валюты	5 565	
НДС на процентные расходы	16 032	
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам		400
Курсовые разницы		15
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		
Прочие расходы		378
Итого:	6 403 590	1 830

5.17 Связанные стороны

5.17.1 Состав связанных сторон

ООО «Кастор» ИНН 5611032598 владеет 49 % доли в Уставном капитале Общества.
ООО «Кастор» предоставляет Обществу майнинговое оборудование и центры обработки данных в аренду, а также передало права использования программы для ЭВМ для учета майнингового оборудования. Оборот за 2025 год по счету 60 (76.07-расчеты по аренде) составил 1 510 857 тыс. руб, задолженность Общества перед ООО «Кастор» на 31.12.2025 г - 701 653 тыс. руб, что составляет 64,25% в общей структуре кредиторской задолженности. Сальдо расчетов на 31.12.2024 г составляло 12 360 тыс. рублей

Между ООО «Кастор» и Обществом заключены договоры денежного займа.
Общество получило в 2025 г заем на сумму 1 218 970 тыс. рублей, сальдо расчетов по займам на 31.12.2025 г – 277 881 тыс. рублей основной долг и 30 007 тыс. рублей – начисленные проценты.

Также Общество является связанными сторонами через Участников Общества со следующими юридическими лицами:

- ООО «Кастор Проджектс»
- ООО «Кастор Энергетика»

ООО «Кастор Проджектс Восточная Сибирь»

ООО «Кастор Западная Сибирь»

ООО «Кастор Менеджмент»

ООО «Кастор – Информационные системы»

Наименование	Предмет договора (вид с поставщиком)	Оборот за 2025 г, тыс.руб	Сальдо на 31.12.2025 г, тыс. руб	Сальдо на 31.12.2024 г, тыс. руб
ООО «Кастор Проджектс»	Техническое обслуживание ЦОД	56 784	4 124	-
ООО «Кастор Энергетика»	Электроснабжение	927 636	27 966	5 311
ООО «Кастор Проджектс Восточная Сибирь»	Техническое обслуживание ЦОД	38 720	5 940	-
ООО «Кастор Западная Сибирь»	Электроснабжение	24 133	16 832	-
ООО «Кастор Менеджмент»	Комплексное консультационное сопровождение	13 061	747	-
ООО «Кастор – Информационные системы»	Хостинг для майнинга цифровой валюты	1 308 580	256 718	-

Расчеты осуществляются денежными средствами ежемесячно.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

5.17.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 857 тыс. руб. (2024 год – 9 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2025 и 2024 году управленческому персоналу не производилось.

16 Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

16.1 Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и

кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода не анализировался, так как чистая балансовая позиция, выраженная в иностранной валюте, не является существенной.

Риск изменения процентной ставки

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

16.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер обеспечения качества кредита.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску.

Концентрация кредитного риска

Руководство Общества осуществляет мониторинг концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества.

16.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью

использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

16.1 События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не было.

16.2 Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность в целом и в каком-либо из сегментов.

16.3 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

**Генеральный директор
ООО «Кастор Диджитал»**

_____ **Хованов А.А.**

06 апреля 2026

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	7 443	(4 870)	881	(3 924)	3 924	(183)	-	-	-	-	-	4 399	(1 129)
	3а 2024 г.	7 443	(4 753)	-	-	-	(117)	-	-	-	-	-	7 443	(4 870)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	150	-	-	(42)	-	-	-	-	-	150	(42)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	3 924	(3 924)	-	(3 924)	3 924	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 924	(3 924)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 924	(3 924)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	3 519	(945)	731	-	-	(141)	-	-	-	-	-	4 249	(1 087)
	3а 2024 г.	3 519	(829)	-	-	-	(117)	-	-	-	-	-	3 519	(945)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	2 598 789	(19 841)	-	(646 758)	-	-	-	2 578 948	(646 758)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	2 598 789	(19 841)	-	(646 758)	-	-	-	2 578 948	(646 758)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 935 461	2 573	2 690
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 932 190	-	-
Офисное оборудование	108	-	-
Другие виды основных средств	3 163	2 573	2 690
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Офисное оборудование	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

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	За 2025 г.	5 670	2 389 361	25 631	-	-	665	2 421 326
	За 2024 г.	8 266	-	-	-	-	(2 596)	5 670
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	2 117 150	-	-	-	-	2 117 150
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	5 670	272 211	25 631	-	-	665	304 176
	За 2024 г.	8 266	-	-	-	-	(2 596)	5 670
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31 572	655 414	-	(20 039)	-	(665)	666 282
	За 2024 г.	12 273	19 705	-	(3 002)	-	2 596	31 572
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 339	342 792	-	(18 339)	-	-	342 792
	За 2024 г.	2 209	18 339	-	(2 209)	-	-	18 339
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 362	-	-	(1 362)	-	-	-
	За 2024 г.	1 362	-	-	-	-	-	1 362
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	790	-	-	(790)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	78 148	-	-	-	-	78 148
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 596	233 196	-	-	-	3 074	238 866
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	2 596	2 596
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	8 565	874	-	-	-	(3 738)	5 701
	За 2024 г.	7 529	1 037	-	-	-	-	8 565
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	103	40	-	(84)	-	-	59
	За 2024 г.	20	84	-	(1)	-	-	103
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	248	-	-	(248)	-	-	-
	За 2024 г.	7	241	-	-	-	-	248
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	94	-	-	-	-	97
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5	270	-	(5)	-	-	270
	За 2024 г.	3	4	-	(2)	-	-	5
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	349	-	-	-	-	-	349
	За 2024 г.	349	-	-	-	-	-	349
Итого	За 2025 г.	37 242	3 044 775	25 631	(20 039)	-	X	3 087 608
	За 2024 г.	20 539	19 705	-	(3 002)	-	X	37 242

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5	374	222	-	157
	За 2024 г.	1	15	11	-	5
в том числе: Резерв ежегодных отпусков.	За 2025 г.	5	374	222	-	157
	За 2024 г.	1	15	11	-	5

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10	-
Затраты на оплату труда	5 435	134
Отчисления на социальные нужды	994	41
Амортизация	650 480	117
Прочие затраты	2 180 596	43 447
Итого по элементам	2 837 516	43 739
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(17 575)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 837 516	26 163

Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	142	-	-	(142)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 558	-	385	-	-	-	-	-	5 173	-
	За 2024 г.	6 278	-	720	-	-	-	-	-	5 558	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 558	-	385	-	-	-	-	-	5 173	-
	За 2024 г.	6 278	-	720	-	-	-	-	-	5 558	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	17 577	-	10 095 249	(9 470 308)	-	-	X	X	642 518	-
	За 2024 г.	1	-	43 009	(25 433)	-	-	X	X	17 577	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	185	(185)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Цифровая валюта (генерация сч 43)	За 2025 г.	8 888	-	3 329 607	-	-	-	(3 325 287)	-	13 208	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	8 888	-	8 888	-
Цифровая валюта (сч 41 товары))	За 2025 г.	8 687	-	3 295 862	(6 000 529)	-	-	3 325 287	-	629 308	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	8 687	-	8 687	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 469 594	(3 469 594)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	43 009	(25 433)	-	-	(17 575)	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	341 267	-	-

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 398	-	18 331	-	(2 271)	-	-	-	21 458	-
	За 2024 г.	4 546	-	3 302	400	(2 850)	-	-	-	5 398	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19	-	3 001	-	369	-	-	-	3 390	-
	За 2024 г.	124	-	19	-	(124)	-	-	-	19	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 558	-	1 366	-	(2 492)	-	-	-	1 432	-
	За 2024 г.	2 159	-	2 558	-	(2 159)	-	-	-	2 558	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 578	-	477	-	(132)	-	-	-	2 924	-
	За 2024 г.	2 005	-	494	400	(321)	-	-	-	2 578	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9	-	456	-	(9)	-	-	-	456	-
	За 2024 г.	247	-	-	-	(239)	-	-	-	9	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	226	-	12 685	-	-	-	-	-	12 911	-
	За 2024 г.	4	-	222	-	-	-	-	-	226	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	8	-	345	-	(8)	-	-	-	345	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
Итого	За 2025 г.	5 398	-	18 331	-	(2 271)	-	-	X	21 458	-
	За 2024 г.	4 546	-	3 302	400	(2 850)	-	-	X	5 398	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
--------------------------------------	---	---	---	---	---	---

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	535 737	-	-
в том числе:			
КАСТОР МСК ООО	518 908	-	-
ЗАПСИБЛОГИСТИКА ООО	16 829	-	-
Выданные - всего	7 992 020	7 972 736	3 304 385
в том числе:			
КАСТОР МСК ООО	4 395 705	4 687 675	3 304 385
КАСТОР ЭНЕРГЕТИКА ООО	2 330 565	2 197 404	-
КАСТОР ЗАПАДНАЯ СИБИРЬ ООО	851 266	670 293	-
КАСТОР ПЕРЕРАБОТКА ООО	414 484	417 364	-