

Акционерное общество «Осмиум»

117041, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Южное Бутово,
ул. Адмирала Руднева, д. 4, этаж 5, каб. 3
ОГРН: 1217700022066, ИНН: 7727458572, КПП: 772701001

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Осмиум» за 2025 год

г. Москва

06 марта 2026 г.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Осмиум»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Осмиум»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 117041, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Бутово, ул. Адмирала Руднева, д. 4, этаж 5, кабинет 3.

Почтовый адрес: 117041, Москва г, ул Адмирала Руднева, д. 4, этаж 5, кабинет 3.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

117041, Москва г, ул. Адмирала Руднева, д. 4, этаж 5, кабинет 3.

Сведения об образовании юридического лица:

АО «Осмиум» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 26 января 2021 года, основной государственный регистрационный номер 1217700022066.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7727458572

Код причины постановки на учет (КПП): 772701001

Уставный капитал АО «Осмиум» (далее – Общество) составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен.

Акционером Общества является юридическое лицо, которому принадлежит 100% уставного капитала.

Согласно Решению Банка России от 21.01.2021 выпущено 100 (Сто) обыкновенных именных Акций номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая. Государственный регистрационный номер выпуска 1-01-00941-G.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является вложение в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1).

АО «Осмиум» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств на территории Российской Федерации не имеет.

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

Численность работников Общества – 1 человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. подготовлена исходя из концепции подготовки бухгалтерской отчетности, разработанной в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в РФ и российскими стандартами бухгалтерского учета в том числе в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом пункта 69, а также исходя из принципа непрерывности.

2. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- юридическое лицо - единственный акционер Общества владеет долей 100%;
- 2 дочерние компании;
- Генеральный директор Общества.

В 2025 г. в пользу Общества были распределены и получены дивиденды от дочерней компании в сумме 149 414 тыс. руб. Также получены распределенные дивиденды за 2024 г. в сумме 45 000 тыс. руб. со сроком получения 15.02.2025 г.

На 31.12.2025 дебиторская задолженность перед единственным акционером по договору займа составляет 1 453 857 тыс. руб., в т. ч. начисленные проценты в размере 177 687 тыс. руб. Срок погашения – 06.12.2026г.

В 2025 г. Обществом была полностью погашена кредиторская задолженность перед единственным акционером по договорам уступки прав требований по ранее заключенным договорам займа.

В 2025 г. АО «Осмиум» осуществляло выплаты заработной платы в пользу Генерального директора Общества. Всего начислено 1 034 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ в сумме 134 тыс. руб. Всего уплачено страховых взносов на сумму 310 тыс. руб. Фактически выплачено на зарплатную карту 959 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 задолженность по заработной плате составляет 75 тыс. руб.

3. Существенные элементы учетной политики

Учетной политикой на 2025 г. были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.(п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Объект признается основным средством, если для него одновременно выполняется несколько условий (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- объект имеет материально-вещественную форму;
- он предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете предприятия по их фактической себестоимости, формируемой в соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются методом начисления.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает резерв на оплату отпускных. Учет резерва ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». По состоянию на 31.12.2025 начислен резерв на оплату отпуска в размере 52 тыс. руб.

Уровень существенности показателя определен в размере более чем 5% от общей суммы показателя, равной 100%.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 10%.

Обществом на 2025 год внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, касающиеся учета нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

У Общества объекты НМА отсутствуют.

При составлении годовой отчетности за 2025 год Общество использует ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 января 2025 года. (Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н).

Изменений учетной политики на 2026 год, не связанных с изменением действующего законодательства, не предвидится.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Корректировка входящих показателей в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в бухгалтерский баланс за 2025 г. были внесены следующие корректировки:

По Строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена сумма начисленных процентов по выданным долгосрочным договорам, которая в бухгалтерском балансе за 2023 и 2024 гг. была указана в общей сумме по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

№ строки	2025 г.	2024 г.		2023 г.	
		Было	Стало	Было	Стало
1190	944 806	-	681 851	-	432 743
1230	177 825	877 487	195 636	435 591	2 848

4.1. «Бухгалтерский баланс»

Строка 1170 «Финансовые вложения» - 7 518 364 тыс. руб. отражена стоимость приобретенных долей в уставном капитале других организаций (10 тыс. руб.), стоимость приобретенных акций (5 139 тыс. руб.), стоимость приобретенного цифрового актива (225 тыс. руб.) и стоимость выданного долгосрочного займа (7 513 000 тыс. руб.). В составе финансовых вложений нет акций, котирующихся на рынке ЦБ. Резерв под обесценение ценных бумаг по состоянию на 31.12.2025 не создавался.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» - 13 тыс. руб. сумма отложенного налогового актива по резерву предстоящих отпусков в соответствии с ПБУ 18/02.

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» - 944 806 тыс. руб., сумма процентов по выданному долгосрочному займу.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 177 825 тыс. руб., в т.ч. авансы, выданные поставщикам:

тыс. руб.

за аренду помещения	43
за почтовые услуги	17
за услуги связи	2
за услуги хостинга	2
начисленные проценты по договору займа	177 687
проценты по депозитам	74

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» - 1 276 170 тыс. руб. стоимость выданных краткосрочных займов

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 105 188 тыс. руб. отражены денежные средства на расчетных счетах в сумме 1 188 тыс. руб. и размещенные депозиты в размере 104 000 тыс. руб.

Строка 1310 «Уставный капитал» - 10 тыс. руб.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 281 710 тыс. руб.	1 118 716 тыс. руб.	897 456 тыс. руб.
в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет АО «Осмиум»	1 118 716 тыс. руб.	897 456 тыс. руб.	325 146 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	162 994 тыс. руб.	221 260 тыс. руб.	572 310 тыс. руб.
--	-------------------	-------------------	-------------------

У Общества положительные чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 1 281 720 тыс. руб., на 31.12.2024 г. в размере 1 118 726 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в размере 897 466 тыс. руб.

Строка 1510 «Заемные средства» - отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности Общества перед заимодавцами в размере 8 738 774 тыс. руб., в т.ч. сумма основного долга – 7 274 670 тыс. руб., сумма начисленных процентов – 1 464 104 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 1 820 тыс. руб., в т.ч. сумма кредиторской задолженности Общества перед:

	тыс. руб.
поставщиками	9
ИФНС по налогам и сборам	1 485
ИФНС по социальному страхованию	26
сотрудником по оплате труда	75
прочими кредиторами	225

Состояние ЕНС на 12.01.2026 составляет 1704,01 руб.

Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 52 тыс. руб., сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков.

4.2. «Отчет о финансовых результатах».

Строка 2110 «Выручка» - 734 тыс. руб. отражена выручка от реализации акций.

Строка 2220 «Управленческие расходы» - 3 540 тыс. руб., в т.ч.:

	тыс. руб.
аренда помещения	288
оплата труда	1 045
страховые взносы	316
услуги регистратора	131
бухгалтерское обслуживание	1 155
юридическое обслуживание	483
информационные услуги	2
услуги связи	14
почтовое обслуживание	24
аудиторские услуги	76
программное обеспечение	6

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» - 149 414 тыс. руб. распределенные дивиденды от дочерней компании.

Строка 2320 «Проценты к получению» - 320 704 тыс. руб., в т.ч.

	тыс. руб.
проценты, начисленные по депозитным договорам	10 314
проценты, начисленные по договорам займа	310 390

Строка 2330 «Проценты к уплате» - (299 398) тыс. руб. начисленные проценты по договорам займа.

Строка 2350 «Прочие расходы» - расходы на услуги банка в размере (393) тыс. руб.

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» - (4 530) тыс. руб. сумма текущего налога на прибыль.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - отражена чистая прибыль текущего года в размере 162 994 тыс. руб.

4.3. «Отчет о движении денежных средств»

По строке 4119 «Прочие поступления» - 10 318 тыс. руб. поступления от размещения денежных средств в краткосрочные (до 3-х месяцев) банковские депозиты.

По строке 4129 «Прочие платежи» - (400) тыс. руб., в. ч. платежи за услуги банка – (339) тыс. руб., суммы НДС, перечисленные поставщикам – (61) тыс. руб.

По строке 4212 «Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)» - 734 тыс. руб. поступления от продажи акций дочерней компании.

По строке 4213 «Возврат предоставленных займов» - 90 225 тыс. руб. возврат выданных займов.

По строке 4214 «Поступления от дивидендов» - 195 527 тыс. руб., в т.ч. полученные дивиденды от дочерней компании в размере 194 414 тыс. руб., полученные проценты от выданных займов в размере 1 113 тыс. руб.

По строке 4323 «Платежи в связи с возвратом займов» - 90 000 тыс. руб. возврат полученного займа.

Дополнительно в составе годовой бухгалтерской отчетности представлены табличные пояснения:

1. Финансовые вложения (таблицы № 5.1, 5.2);
2. Дебиторская задолженность (таблицы № 7.1, 7.2);
3. Обязательства (таблица № 8.1, 8.2. 8.3);
5. Обеспечения обязательств (таблица № 9);
6. Расходы по обычным видам деятельности (таблица № 10).

5. Прибыль на одну акцию

1. Базовая прибыль (убыток) на одну акцию:

	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток)	162 994 тыс. руб.*	221 260 тыс. руб.*
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпущенных Обществом	100 шт.	100 шт.
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	1 629,94 тыс. руб.*	2 213 тыс. руб.*

* - «+» - прибыль, «-» - убыток

2. Показатель разводненной прибыли (убытка) на одну акцию не рассчитывается, поскольку не имеется конвертируемых ценных бумаг и договоров продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

6. Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2025 у Общества имеется Договор залога имущественных прав от 24.06.2021 с Банком. Залогодержатель - Банк. Вид залога – имущественные права по Договору займа от 10.02.2021 с учетом изменений, внесенных в него Дополнительным Соглашением № 1 от 10.06.2021. Залогом обеспечивается исполнение Контрагентом обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии от 24.06.2021 с Банком. Оценочная стоимость предмета залога составляет 10 164 000 тыс. руб. Для целей залога применяется залоговый дисконт в 99,9%. Залоговая стоимость предмета залога, установленная исходя из его оценочной стоимости и залогового дисконта, составляет на дату заключения договора 10 164 тыс. руб. Балансовая стоимость имущественных прав по договору займа составляет 8 457 806 тыс. руб., в том числе сумма основного долга – 7 513 000 тыс. руб., сумма начисленных процентов – 944 806 тыс. руб.

7. Прочая информация

Арендуемое имущество отражено на забалансовом счете 001 в количественном учете - 1 ед., в стоимостной оценке - 1 руб., так как арендатор не предоставил сведения о балансовой стоимости имущества.

События после отчетной даты отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

8. Непрерывность деятельности

В связи с обострением геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на финансовых и товарных рынках. Рядом стран были объявлены новые пакеты санкций, негативно влияющие на экономическую ситуацию в РФ.

По оценкам Общества данные события не окажут существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем с повышением ее эффективности, намерений о прекращении деятельности нет.

Генеральный директор



Балаев А.В.