Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация **МКООО "ОСА КОРП"**

Единица измерения: в тыс. руб.

1.Общие положения.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н).

1.1.Виды деятельности.

Виды деятельности, осуществляемые Организацией, не подлежат лицензированию и/или членству в СРО.

1.2. Численность сотрудников.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год 1 человек.

1.3. Вступительные и сравнительные показатели.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года соответствуют данным бухгалтерского баланса на конец 2024 года.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год сравнительные данные за предшествующий год соответствуют данным отчета о прибылях и убытках за 2024 год.

1.4. Результаты инвентаризации, сверки расчетов с дебиторами и кредиторами.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств, проведенной по состоянию на 31.12.2025 года, а также сверки расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2025.

2. Основные положения учётной политики Организации.

2. Основные положения учётной политики Организации.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов ведется на за балансовых счетах.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

	Группа	**Стоимость**	**Способ амортизации**
1	Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейным способом
2	Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейным способом
3	Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейным способом
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейным способом
5	Офисная техника	по первоначальной стоимости	линейным способом
6	Офисная мебель	по первоначальной стоимости	линейным способом

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

1. Организация начисляет амортизацию за месяц.
   Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.
2. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.
   Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.
3. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.
   Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.
4. Организация проверяет стоимость основных средств на обесценение.
   Основание: пункт 38 ФСБУ 6/2020.

5. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

1. Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода. В частности, это:

стоимость материалов, запчастей и иных запасов;

амортизация активов, которые используются при осуществлении капвложений;

затраты на текущий ремонт активов, которые используются при осуществлении капвложений;

зарплата сотрудников;

страховые взносы, начисленные на зарплату сотрудников;

оценочные обязательства, в том числе связанные с демонтажом и утилизацией капитальных вложений, а также восстановлением окружающей среды;

проценты по инвестиционному кредиту;

иные затраты.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020, пункты 5, 7 ПБУ 10/99.

2. Организация не дисконтирует суммы задолженности по оплате капитальных вложений в случае предоставления отсрочки или рассрочки на срок более 12 месяцев.

Основание: пункты 4, 12 ФСБУ 26/2020.

3. Организация уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости от формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента перевода на счет 01 объекта, при приобретении которого были осуществлены капитальные вложения. Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов.

Основание: пункт 4, подпункт «б» пункта 11 ФСБУ 26/2020.

4. Организация признает в качестве фактических затрат на капитальные вложения при оплате неденежными средствами сумму балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг.

Основание: пункты 4, 13 ФСБУ 26/2020.

5. Организация признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с капитальными вложениями, признаваемыми инвестиционным активом.

Основание: пункт 4, подпункт «е» пункта 10 ФСБУ 26/2020, пункт 7 ПБУ 15/2008, пункт 11 ПБУ 10/99.

6. Организация проверяет капитальные вложения на обесценение.

Основание: ФСБУ 26/2020.

7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020».

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

1. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях или в электронном виде. В электронном виде составляются документы при одновременном выполнении условий:

- законодательство не требует оформления таких документов на бумажном носителе;
- есть возможность электронного документооборота с контрагентами

2. Организация осуществляет электронный обмен документами в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. .

3. Электронные первичные учетные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица..

Основание: пункт 17 ФСБУ 27/2021.

4. Обмен первичными учетными документами происходит через оператора информационных систем. Выбор оператора осуществляется из перечня, представленного на официальном портале ФНС.

5. Данные первичных документов Организация отражает в регистрах бухгалтерского учета по дате свершения факта хозяйственной жизни. , а не по дате составления и (или) получения ПУД (при условии выполнения Если на момент составления отчетности за период, в котором имел место факт хозяйственной жизни, «внешний» первичный документ не получен, то для отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учете отчетного периода составляется «внутренний» первичный документ (справка бухгалтера). После поступления «внешнего» документа, при необходимости, данные, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, подлежат корректировке.

Бухгалтерский учет аренды. ФСБУ 25/2018

1. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде к определенным договорам без права выкупа и субареды, если срок аренды не превышает 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды не больше 300 000 рублей.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

3. В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно..

Основание: абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018.

4. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

5. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

6. В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно.

Основание: абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018.

7. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

8. Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендодателем все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Основание: пункт 28 ФСБУ 25/2018.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 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 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;

полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного

года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится:

по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

Не принимать к учету в качестве активов, затраты, связанные с их приобретением, включать в расходы того периода (счет 26), в котором они были понесены. В состав таких активов включаются:

- канцтовары;
- офисные принадлежности
- и пр. материалы для управленческих нужд

сроком службы на более 12 месяцев

Спецодежду, сроком эксплуатации до 12 месяцев, учитывать в составе запасов и списать на расходы в момент отпуска в эксплуатацию.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

государственная пошлина;

налог на имущество;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

иные аналогичные расходы.

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

дополнительные расходы по займам.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов погашаются:

Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности.

12. Финансовые вложения.

Сведения о наличии на балансе Организации финансовых вложений подтверждается сведениями в пояснениях табличной формы № 5.

Долгосрочные финансовые вложения:
100% доли компаний OSA MANAGEMENT PTE. LTD., RAI INVESTMENTS PTE. LTD., МК ООО ГРАНВИАКО
Паи ЗПИФ комбинированного «Мандарин» в количестве 3 093 493,67242
Тыс. руб.

Счет	
Контрагенты	
58.01	
OSA MANAGEMENT PTE. LTD.	7 096
RAI INVESTMENTS PTE. LTD.	11 569 761
ГРАНВИАКО МКООО	1 349 725
ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ДУ ЗПИФ комбинированного Мандарин	8 174 464
Итого	**21 101 046**

В 2025 году произошло снижение стоимости долей компаний со 100% участием Общества. Созданы резервы под обесценение финансовых вложений

Тыс.руб.

Счет, Наименование счета	
Контрагенты	Кредит
59, Резервы под обесценение финансовых вложений	3 421 686
RAI INVESTMENTS PTE. LTD.	2 881 211
ГРАНВИАКО МКООО	540 475 445
Итого	**3 421 686**

Краткосрочные финансовые вложения: Акции Банк ГПБ (АО) -15 720 тыс.руб.

13. Дебиторская задолженность.

Сведения о наличии и движении дебиторской задолженности представлены в пояснениях табличной формы № 7.1.

14. Обязательства.

Сведения о наличии и движении обязательств представлены в пояснениях табличной формы № 8.1 Краткосрочные обязательства включают обязательства Организации начисленные

обязательства перед бюджетом по налогам (сборам), подлежащие уплате согласно срокам, установленным действующим законодательством.

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в пояснениях табличной формы № 8.3 и включают обязательства по уплате будущих отпусков сотрудников.

15. Обеспечение обязательств.

В отчетном периоде Организация выступала поручителем в обеспечение обязательств по договорам займа, что отражено в пояснениях табличной формы № 9.

Тыс. руб.

009.01, Обеспечения обязательств и платежей выданные	
ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ДУ ЗПИФ комбинированног Мандарин	2 051 201
Договор поручительства 020725-2/М от 02.07.2025	925 000
Договор поручительства 220525-2/М от 22.05.2025	146 201
Договор поручительства 290425-2/М от 29.04.2025	980 000
Итого	**2 051 201**

16. Финансовые результаты Организации.

По строке 2110 отражена выручка по основным видам деятельности, построчная расшифровка которых, в том числе, и в суммовом выражении, представлена в Отчёте. В обозримом будущем Организация не имеет намерений прекращать эти виды деятельности и информация о прекращаемой деятельности не представлена в Отчёте.
По строке 2120 себестоимость продаж представлена также в разрезе видов деятельности и в суммовом выражении.
В пояснениях табличной формы № 10 отражена структура расходов Организации, сложившаяся по результатам деятельности за 2025 год. Расходы в суммовом выражении составляют 2 216 тыс. руб., наибольший удельный вес из которых – это расходы на заработную плату и отчисления в страховые фонды 1 214 тыс. руб.
По строке 2320 отражены проценты, начисленные по депозитным договорам 450 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы» включает переоценку паев ЗПИФ комбинированного «Мандарин» на сумму 1 035 640 тыс.руб.
Строка 2350 – «Прочие расходы»
Тыс.руб.

91.02, Прочие расходы	3 422 727
Госпошлина	7
Переоценка ЦБ	973
Расходы из чистой прибыли	10
Расходы на услуги банков	51
Резервы под обесценение	3 421 686
Итого	**3 422 727**

Строки 2410, 2411, 2412

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде в части статей, указанных в настоящем Пояснении к строкам 1180, 1420 бухгалтерского Баланса. Временных разниц, связанных с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, в отчётном году не было.

- Организация применяет базовую ставку по налогу на прибыль – 25%.
- Условный доход по налогу на прибыль составил 597 187 тыс. руб.
- Сравнение показателей налога 3 тыс. руб. и теоретического налога –(597 187) тыс. руб. даёт сведения о постоянном налоговом расходе.

Подробные сведения о временных разницах представлены в п.17 настоящих Пояснений.

17. Обязательства Организации по расчётам с бюджетом.

Организация использует основную систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль. Порядок признания отдельных видов расходов в налоговой учёте отличается от порядка их признания в бухгалтерском учёте, в связи с чем возникает необходимость в отражении временных разниц в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

ОСВ счет 09

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09, Отложенные налоговые активы	974 358,00		855 684 445,24	13 874,30	856 644 928,94	
Оценочные обязательства и резервы			4 679,95		4 679,95	
Расходы будущих периодов			1 074,21		1 074,21	
Убыток текущего периода			13 874,30	13 874,30		
Финансовые вложения	974 358,00		855 664 816,78		856 639 174,78	
Итого	**974 358,00**		**855 684 445,24**	**13 874,30**	**856 644 928,94**	

ОСВ счет 77

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

77, Отложенные налоговые обязательства				258 909 952,91		258 909 952,91
Финансовые вложения				258 909 952,91		258 909 952,91
Итого				**258 909 952,91**		**258 909 952,91**

В отчетном периоде отдельные виды расходов согласно нормам НК РФ не были приняты в налоговом учёте, в связи с чем были возникли постоянные разницы в сумме 1 720 тыс. руб.

По состоянию на 31.01.2025 года обязательство по налогу на добавленную стоимость составили – 289 руб. Обязательств по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу отсутствуют.

18. Денежные средства Организации.

Денежные средства Организации на конец отчетного периода составляли сумму 1 872 тыс. руб. и представлены денежными средствами на расчётных счетах в сумме 122 тыс. руб. и краткосрочных депозитах 1 750 тыс. руб.

У организации открыты счета в: ПАО АК БАРС БАНК, АО "Райффайзенбанк"

Денежные потоки Организации в отчетном периоде были только от текущих операций. Организация получила выручку от оказания услуг в размере 100 тыс. руб., а также прочие поступления в виде процентов по депозитным счетам в размере 478 тыс. руб., что отражено по строкам 4111, 4119 «Отчета о движении денежных средств».

В отчетном периоде Организация осуществляла платежи поставщикам (подрядчикам) в сумме 1 161 тыс. руб., выплату заработной платы в сумме 631 тыс. руб. и осуществила прочие платежи в размере 2 237 тыс. руб., в число которых включены оплата налогов в сумме 2 101 тыс. руб. и расходы на услуги банков в сумму 52 тыс. руб.

19. Капитал Организации.

Уставный капитал Организации составляет 55 304 тыс. руб. и в течение периодов, представленных в отчетности, не менялся или (иное).

В периоды, представленные в отчетности, Организация имела отрицательный финансовый результат от своей деятельности, что ежегодно приводило к снижению её собственных средств:

(в тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Нераспределённая прибыль	1 474 866	3 266 858
Собственные средства	18 294716	20 086 709

20. Операции со связанными сторонами.

К связанным сторонам МКООО "ОСА КОРП" относятся:

п / п	Полное наименование аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
	Преобладающие и участвующие хозяйственные общества		
	Антипова Полина Анатольевна	Физическое лицо имеет в силу своего участия в Обществе более чем пятьдесят процентов доли	**100%**
	OSA MANAGEMENT PTE. LTD	Общество имеет в силу своего участия в OSA MANAGEMENT PTE. LTD более чем пятьдесят процентов	**100%**
	RAI INVESTMENTS PTE. LTD.	Общество имеет в силу своего участия в RAI INVESTMENTS PTE. LTD.более чем пятьдесят процентов	**100%**
	МКООО ГРАНВИАКО	Общество имеет в силу своего участия в МКООО ГРАНВИАКО более чем пятьдесят процентов доли	100%
	Основной управленческий персонал		
	Генеральный директор Зиадетдинова Гульнара Махмутовна	Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: физическое лицо	
	Прочие связанные стороны		
	МКООО ГРАНВИАКО	Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: физическое лицо - Зиадетдинова Гульнара Махмутовна является генеральным директором	-

В отчетном периоде были проведены следующие операции со связанными сторонами: - выплаты заработной платы, предоставление помещений в аренду и прочие услуги

Наименование связанной стороны	Стоимость работ, услуг (без НДС), тыс. руб.		
	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток задолженности
МКООО "ГРАНВИАКО	150	150	

Выплаты основному управленческому персоналу

Тыс. руб.

	За отчетный период (тыс. руб)
Краткосрочные вознаграждения	944
В том числе: (оплата труда, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	725
начисленные на ФОТ налоги и иные обязательные платежи	219

21. События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Существенных событий после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не было.

22. Информация по прекращаемой деятельности.

Деятельность Организации в 2025 году не прекращалась. В 2026 году прекращение деятельности не планируется.

23. Допущение о непрерывности деятельности.

Организация на конец отчетного года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководитель _____ Зиадетдинова Г.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

23.03.2026г.

