

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "РОЗАН ФАЙНЭНС"
ЗА 2022 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Общие сведения | 3 |
| 2. Основа составления бухгалтерской отчетности | 4 |
| 3. Активы и обязательства в иностранных валютах | 4 |
| 4. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г. | 5 |
| 4.1. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»..... | 5 |
| 4.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» | 6 |
| 4.3. Учет долгосрочных активов к продаже | 7 |
| 5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году | 8 |
| 5.1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» | 8 |
| 5.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» | 9 |
| 5.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»..... | 9 |
| 6. Основные средства | 9 |
| 7. Права пользования активами и обязательства по аренде..... | 11 |
| 7.1. Права пользования активами | 11 |
| 7.2. Обязательства по аренде | 11 |
| 7.3. Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке | 12 |
| 8. Нематериальные активы | 12 |
| 9. Незавершенные вложения во внеоборотные активы | 13 |
| 10. Финансовые вложения | 13 |
| 11. Запасы | 14 |
| 12. Расходы будущих периодов | 14 |
| 13. Задолженность покупателей и заказчиков..... | 14 |
| 14. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств..... | 15 |
| 15. Уставный капитал..... | 16 |
| 16. Оценочные обязательства, условные обязательства | 16 |
| 17. Выручка от продаж..... | 17 |
| 18. Расходы по обычным видам деятельности | 18 |
| 19. Прочие доходы и прочие расходы | 20 |
| 20. Кредиты и займы полученные | 21 |
| 21. Связанные стороны | 21 |
| 22. Налог на прибыль | 22 |
| 23. Условные обязательства..... | 22 |
| 24. События после отчетной даты | 24 |

1. Общие сведения

Непубличное акционерное общество «РОЗАН ФАЙНЭНС» (далее «Общество») зарегистрировано 18 апреля 1995 г. Государственным учреждением Московская регистрационная палата, регистрационный № 36662, занимается производством и персонализацией пластиковых карт.

Предприятие включено в Реестр Радиоэлектронной промышленности Минпромторга России за № РЭ-7506/22 от 07.09.2022, в соответствии с условиями Федерального закона № 232-ФЗ от 14.07.2022 подпункт 18, п.1 ст.427 НК РФ, а также Правилами формирования и ведения реестра организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.12.2020 N 2392 (ред. от 23.07.2022) «О реестре организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности» и на основании заключения Минпромторга России за № 86979/11 от 07.09.2022 основными видами промышленной продукции, являются:

- Карта со встроенной интегральной схемой (Смарт карта); код промышленной продукции по ОК 034 2014: 26.12.30.000; код промышленной продукции по ТН ВЭД ЕАЭС: 8523 52 900 9;
- Магнитная карта; код промышленной продукции по ОК 034 2014: 26.80.14.000; код промышленной продукции по ТН ВЭД ЕАЭС: 8524 52 900 9.

С 24.06.2020 Общество находится в процессе реорганизации в форме присоединения к нему другого юридического лица - ООО «Розан Логистик», ОГРН: 1065015015670, ИНН: 5006011657. После реорганизации ООО «Розан Логистик» прекратит свою деятельность. Общество продолжит деятельность после реорганизации.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 302 человека (по состоянию на 31 декабря 2021 года - 292 человека, по состоянию на 31 декабря 2020 года – 159 человек).

Общество зарегистрировано по адресу:

Московская область, г. Краснознаменск, ул. Связистов, д. 9/4.

В 2022 году Общество имело филиал в г. Санкт-Петербург.

Единственным акционером Общества является:

Айбазов Олег Умарович, которому принадлежит 100% акций Общества.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием акционеров и Единоличным исполнительным органом Общества.

С 26.08.2022 единоличным исполнительным органом является генеральный директор Айбазов Олег Умарович.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| За 1 доллар США | 70,3375 | 74,2926 | 73,8757 |
| За 1 евро | 75,6553 | 84,0695 | 90,6824 |
| За 10 китайских юаней | 98,9492 | 110,6503 | 113,119 |

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

4.1. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета аренды, действовавшим до 2022 года:

Арендатор не будет отражать в качестве права пользования активом, если срок аренды менее 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендатор будет признавать арендные платежи в качестве расхода по договорам, по которым предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде, равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом отражается в учете организации на счете 01 «Основные средства».

Неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Таким образом, каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды (Основание: п. 15 МСФО 16, п. 6

Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг «Арендный и неарендный компоненты договора»).

Срок полезного использования права пользования актива равен сроку пользования объектом по договору.

4.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств и капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

Лимит стоимости малоценных активов установлен в размере 100 000 руб.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации, в месяцах. Этот период определяется с учетом:

- классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (для ОС, приобретенных до 2017 г);
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, если она не превышает 30 % от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения

информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Амортизация по объектам ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 100% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Надлежащий контроль за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, организован обособленно.

4.3. Учет долгосрочных активов к продаже

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем их выделения в отдельную группу (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и

незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Инвестиционным активом для целей применения ПБУ 15/08 признается актив, стоимость которого по отношению к общему итогу соответствующих расходов за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Расходы, подлежащие включению в первоначальную стоимость инвестиционных активов, в части затрат, связанных с использованием займов и кредитов, предназначенных на общие цели, распределяются между объектами основных средств, имущественных комплексов и других видов инвестиционных активов пропорционально стоимости использованных на эти цели займов и кредитов общего назначения (Основание: п. 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н

пп. 8,14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

5.1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

5.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимости основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

5.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2021 года.

В связи с этим корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 25/2018 не производились.

Признание прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (включая стоимость доставки, сборки и пр. расходы, предусмотренные законодательством РФ).

В составе основных средств отражено офисное и производственное оборудование, офисная мебель и транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется.

Общество начисляет амортизацию основных средств линейным способом.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации отражается по кредиту счета учета амортизации и дебету счетов затрат.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования и с учетом:

- 1) Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 27.12.2019) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- 2) Общероссийского классификатора основных фондов (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 08.05.2018).

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Сроки полезного использования объектов основных средств установлены исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- офисное оборудование;
- другие виды основных средств;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

7.1. Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в деятельности Общества и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

| Группа прав пользования активами | Сроки полезного использования (число лет) |
|----------------------------------|-------------------------------------------|
| Легковые автомобили | 2-3 |

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

7.2. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

| Наименование | 31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса) | 3 300 |
| Итого обязательства по аренде | 3 300 |

Проценты по арендным обязательствам:

| Наименование | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах) | (242) |
| Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам | (242) |

7.3. Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

8. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются исключительные права на компьютерные программы, базы данных, исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из срока действия прав.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Расшифровка нематериальных активов приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительным введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Расшифровка Незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде доходных вложений в материальные ценности приведена в разделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на

указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений.

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

Расшифровка финансовых вложений приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Запасы

Запасы (сырьё, материалы, товары для перепродажи, готовая продукция) оценены в сумме фактических затрат соответственно на приобретение и производство. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу ФИФО.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, и их видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Расходы будущих периодов

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

13. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Информация об остатках и движении по видам дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные по оборотам дебиторской задолженности, представленные в разделе 4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрываются в свернутом виде, т.е. за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

14. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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. Разница, возникшая 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, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы платежей с суммами возвратов таких платежей;
- расходы на оплату труда в отчете о движении денежных средств отражены с учетом выплаты НДФЛ и страховых взносов.

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены следующие данные:

| | Тыс. руб. | | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Наименование показателя | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Средства на расчетных счетах | 163 369 | 56 318 | 29 690 |
| Средства на валютных счетах | 18 765 | 139 411 | 40 931 |
| Средства на специальных счетах | 92 221 | 1153 | 1460 |
| Итого | 274 355 | 196 882 | 72 081 |

15. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

Уставный капитал на 31.12.2022 г. составляет 21 тыс. руб. (31.12.2021 г. – 21 тыс. руб.; 31.12.2020 г. – 21 тыс. руб.).

Резервный капитал сформирован в соответствии с Уставом Общества и составляет на 31.12.2022 г.- 3 тыс. руб. (31.12.2021 г. – 3 тыс. руб.; 31.12.2020 г. – 3 тыс. руб.)

16. Оценочные обязательства, условные 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:

- резерв на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенный исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника и его среднего заработка по состоянию на отчетную дату;
- резерв на годовые премии, определенный исходя из ожидаемой премии по результатам работам за год;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв по сомнительным долгам.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

По строке 1540 бухгалтерского баланса отражены следующие оценочные обязательства:

Тыс. руб.

| Оценочные обязательства | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Резерв по неиспользованным отпускам | 2 340 | 6 571 | 3 872 |
| Итого | 2 340 | 6 571 | 3 872 |

17. Выручка от продаж

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от реализации товаров и услуг.

Выручка Общества получена от продаж пластиковых карт и услуг персонализации пластиковых карт и за отчетный год составила 4 472 805 тыс. руб. (в 2021 году – 1 968 676 тыс. руб.).

Тыс. руб.

| Выручка от продаж | 2022 | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Пластиковые карты | 4 316 526 | 1 834 815 | 1 137 090 |
| Услуги персонализации и производственного характера | 105 475 | 30 568 | 43 494 |
| Материалы | 50 800 | 103 057 | 2 241 |
| Товары | 4 | 236 | 6 516 |
| Итого | 4 472 805 | 1 968 676 | 1 189 341 |

18. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, готовой продукции, оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение товаров и производство готовой продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу, заработную плату и налоги с ФОТ.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности приведена в разделе 5.1 «Затраты на производство» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управленческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 Отчета о финансовых результатах» представлена в таблице:

Тыс. руб.

| Статья затрат | 2022 | 2021 |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Услуги по закупка ТМЦ и сопровождение клиентов | 39 600 | 39 123 |
| Заработная плата | 14 251 | 11 976 |
| Услуги поддержки выпущенных карт | 11 250 | 15 000 |
| Услуги бухгалтерского сопровождения | 6 550 | 7 444 |
| Прочие | 4 884 | 2 586 |
| Юридические услуги | 3 629 | 332 |
| Амортизация ОС | 1 683 | 757 |
| Офисные расходы | 238 | 1 825 |
| Аудит ежегодный VISA, CUP, MC | - | 1 650 |
| Итого | 82085 | 80693 |

Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 Отчета о финансовых результатах» представлена в таблице:

Тыс. руб.

| Статья затрат | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| Заработная плата | 9 132 | 6 260 |
| Обработка и обслуживание экспортного груза | 8 523 | 3 954 |
| Ремонт и содержание автомобилей | 5 298 | 4 448 |
| Перевозка, почтовые, курьерские расходы | 3 217 | 3 755 |
| Расходы на рекламу | 1 895 | 3 990 |
| Прочие расходы | 745 | 538 |
| Итого | 28 808 | 22 945 |

19. Прочие доходы и прочие расходы

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- курсовые разницы;
- убытки от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

Тыс. руб.

| Прочие доходы | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Курсовые разницы | 315 710 | 51 463 |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде | 4 398 | 11 |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты | - | 7 600 |
| Списание кредиторской задолженности | - | 21 |
| Проценты на остаток денежных средств на счете | 2 061 | - |
| Прочие | 5 822 | 5 906 |
| Итого | 327 990 | 65 001 |

Тыс. руб.

| Прочие расходы | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Курсовые разницы | 438 835 | 59 808 |
| Банковские услуги | 6 146 | 4 266 |
| Резерв под обесценение ТМЦ | - | 1 870 |
| Резерв по сомнительным долгам | - | 5 448 |
| Налоги и сборы | 46 | 84 |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты | 14 151 | - |
| Списание ОС | 3 005 | - |
| Убытки прошлых лет, выявленная в отчетном периоде | 428 | 2 |
| Списание дебиторской задолженности | 3 | 48 |
| Прочие | 5 683 | 5 928 |
| Итого | 468 297 | 77 454 |

20. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

21. Связанные стороны

Информация об операциях Общества со связанными сторонами, находящимися под общим контролем с Обществом, в отчетном году представлена в таблице:

Тыс. руб.

| № | Наименование | Описание операций | Дебиторская/ кредиторская задолженность | | Покупка/ продажа товаров, работ, услуг | | Прочие расходы | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|----------|----------------------------------------|-----------|----------------|-------|
| | | | на 31 декабря | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | | | 2022 | 2021 | | | | |
| Участники Общества | | | | | | | | |
| 1 | Айбазов Олег Умарович | | | | | | | |
| Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица | | | | | | | | |
| 2 | ООО "Просистем" | Договор Закупки ТМЦ и сопровождение клиентов | - | (41 527) | (44 611) | (39 123) | - | - |
| | | Договор субаренды помещения | - | 8 303 | 10 806 | 2 731 | - | - |
| 3 | РОЗАН АЗИЯ ТОО | Покупка товаров | 494 679 | - | 1 125 531 | - | - | - |
| | | Продажа готовой продукции | 205 485 | (33 301) | (553 653) | (397 385) | - | - |
| 4 | РОЗАН ДАЙМОНД | Договор оказания дизайнерских услуг | 23 465 | 40 979 | 17 515 | 42 584 | - | - |
| | | Договор займа | 85 105 | 44 214 | - | - | 2 272 | 5 710 |
| | | Договор субаренды помещения | 21 680 | 18 186 | 3 514 | 2 299 | - | - |
| 5 | АО «Экспресс Кард» | Услуги по предоставлению персонала | (19 635) | (14 544) | 11 250 | (15 456) | - | - |
| | | Договор субаренды помещения | 243 | 49 | 195 | 195 | - | - |
| 6 | ООО «Розан Логистик» | Договор аренды зданий | (28 530) | (25 557) | 45 618 | (50 244) | - | - |
| | | Договор займа | 139 822 | 136 329 | - | - | 3 492 | 3 492 |
| | | Договор на продажу материалов | 92 | 92 | - | - | - | - |

22. Налог на прибыль

Общество осуществляет деятельность в области информационных технологий, а также проектирование и разработку изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной).

С 01.09.2022 года общество применяет льготу по налогу на прибыль с пониженной налоговой ставкой (3% - Федеральный бюджет, 0% - Региональный бюджет) на основании включения организации в реестр радиоэлектронной промышленности.

| | |
|--------------------------------------------------|------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2 332 200 |
| Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год | 322 835 |
| | |
| Налог на прибыль | (319 432) |
| ПНР | 895 |
| ОНА по ОС (пересмотр СПИ по ОС) | 2 008 |
| ОНО по амортизации (списание ОС) | 611 |
| ОНА по отпускам | (835) |
| ОНО по курсовым разницам | (5 931) |
| ОНО по процентам по аренде | 32 |
| ОНО по задолженности по аренде | 529 |
| ОНА по арендному активу | (712) |

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов и обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль - 20% за период с 01.01.2022 по 31.08.2022, и 3% за период с 01.10.2022 по 31.12.2022.

23. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего

повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть

значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

24. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Существенных событий после отчетной даты, а также событий на дату подписания отчетности требующих специальных пояснений и корректировок не произошло.

Генеральный директор _____

31.03.2023

Айбазов Олег Умарович