

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «РОЗАН ФАЙНЭНС»
ЗА 2025 ГОД

Оглавление

1. Общие сведения	3
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	3
2. Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4. Активы и обязательства в иностранных валютах	6
5. Основные средства.....	7
6. Нематериальные активы	9
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	10
8. Финансовые вложения.....	10
9. Запасы	11
10. Расходы будущих периодов.....	11
11. Задолженность покупателей и заказчиков	11
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	12
13. Уставный капитал	13
14. Оценочные обязательства, условные обязательства	13
15. Выручка от продаж.....	14
16. Расходы по обычным видам деятельности	15
17. Прочие доходы и прочие расходы.....	16
18. Кредиты и займы полученные (выданным).....	18
19. Связанные стороны	18
20. Налог на прибыль	19
21. Условные обязательства.....	19
23. События после отчетной даты.....	21

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.

Общество включено в Реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности в соответствии Правилами формирования и ведения реестра, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации 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 № 660 от 17.11.2023.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 428 человек (по состоянию на 31 декабря 2024 года - 446 человека)

Общество зарегистрировано по адресу:

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

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.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики, составленной с учетом изменений и дополнений, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином России.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации 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. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год скорректированы ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н. При исправлении ошибок применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» или путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет).

Основанием для внесения исправлений послужил некорректный перенос данных в информационную базу. В бухгалтерском учете были отражены соответствующие корректировочные проводки, которые повлияли на соответствующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующего периода. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год сравнительные показатели были пересчитаны ретроспективно:

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость объектов, которые отнесены к инвестиционной недвижимости перенесены из строки 1150 «Основные средства» в строку 1160 «Инвестиционная недвижимость». В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены денежные средства Общества, хранящиеся на специализированных банковских счетах (эскроу-счетах) в рамках заключенных договоров долевого участия в строительстве, ранее отраженные в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». В строке 1240 «Финансовые вложения» уменьшен показатель в связи с переклассификацией и отражением в строке 1230 «Дебиторская задолженность» выданных займов по договорам беспроцентных займов.

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024 без корректировки	Корректировки	На 01.01.2025 с учетом корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	960 902	(554 901)	406 001
Инвестиционная недвижимость	1160	0	422 583	422 583
Прочие внеоборотные активы	1190	0	366 173	366 173
<i>Итого по разделу I</i>	<i>1100</i>	<i>960 902</i>	<i>233 855</i>	<i>1 194 757</i>
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	2 094 981	(308 459)	1 786 522
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	409 416	(109 416)	300 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 600 096	(366 173)	4 233 923
<i>Итого по разделу II</i>	<i>1200</i>	<i>7 104 493</i>	<i>(784 048)</i>	<i>6 320 445</i>

В отчете о финансовых результатах проценты к получению отражены в строке 2320 «Проценты к получению» ранее отраженные в строке «Прочие доходы». Положительные и отрицательные курсовые разницы, связанные с операциями в иностранной валюте, отражены в строке 2340 «Прочие доходы» и в строке 2350 «Прочие расходы» свернуто.

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12. 2024 без корректировки	Корректировки	На 01.01.2025 с учетом корректировки
Проценты к получению	2320	0	355 873	355 873
Прочие доходы	2340	4 386 220	(4 299 373)	86 847
Прочие расходы	2350	(4 091 028)	3 943 500	(147 528)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	5 529 072	2 164 978	3 364 094

В отчете об изменении капитала за 2025 год с строке 3120 «исправление ошибок» и строке 3220 «исправление ошибок» добавлен показатель нераспределенной прибыли, полученный в результате корректировок на 31.12.2023 в размере 15 492 тыс. руб. и на 31.12.2024 соответственно.

4. 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 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 10 китайских юаней	111,592	134,272	125,762

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.

5. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету:

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы следующих видов «Машины и оборудование» (в части «Компьютерная техника и средства связи»), «Производственный и хозяйственный инвентарь».

Стоимостной лимит для всей совокупности несущественных активов за год устанавливается в размере 5% от остаточной стоимости основных средств на конец отчетного периода.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В случае превышения указанного лимита в течение года состав несущественных активов пересматривается таким образом, чтобы обеспечить соблюдение лимита. Соответствующие изменения отражаются как изменения оценочных значений.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 4.1. «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 Российской Федерации).

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 финансовых результатах 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:

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

6. Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 года.

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 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. 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.

Расшифровка Незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде доходных вложений в материальные ценности приведена в разделе 4.5. «Капитальные вложения в основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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.

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

Расшифровка финансовых вложений приведена в разделе 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. 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 6. «Запасы» (подраздел 6.1. «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. 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.

11. 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.

Информация об остатках и движении по видам дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные по оборотам дебиторской задолженности, представленные в разделе 7.1. 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.

12. 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;
- 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	720 292	112 825	531 906
Средства на валютных счетах	126 923	4 121 003	1 520 370

Средства на специальных счетах	2 057	95	2 319 666
Денежные средства в кассе	-	-	52
Итого	849 271	4 233 923	4 371 994

13. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций акционеров. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 23 тыс. руб. (31.12.2024 – 23 тыс. руб.; 31.12.2023 – 23 тыс. руб.).

Резервный капитал сформирован в соответствии с Уставом Общества и составляет на 31.12.2025 - 3 тыс. руб. (31.12.2024 – 3 тыс. руб.; 31.12.2023 – 3 тыс. руб.)

Базовая прибыль на акцию составляет:

- в 2025 году – 6 тыс. руб.;
- в 2024 году – 295 696 тыс. руб.;

Количество обыкновенных именных акций составляет 11 (Одиннадцать) шт. номиналом 2 050 руб.

14. 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 работы 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резерв по неиспользованным отпускам	19 229	13 406	3 076
Итого	19 229	13 406	3 076

15. 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 России 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 3 313 481 тыс. руб. (в 2024 году – 6 061 128 тыс. руб.).

тыс. руб.

Выручка от продаж	2025	2024
Пластиковые карты	3 306 430	5 949 850
Услуги персонализации и производственного характера	35 552	90 156
Материалы	29 967	21 122
Итого	3 371 949	6 061 128

16. 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 10 «Затраты на производство» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 2 299 805 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2025 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- производство электронных печатных плат 2 299 805 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 2 874 509 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- производство электронных печатных плат. 2 874 509 тыс. руб

Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах» представлена в таблице:

тыс. руб.

Статья затрат	2025	2024
Заработная плата	79 212	56 478
Консультационные услуги	12 128	20 006
Амортизация ОС	7 988	2 853
Офисные расходы	2 326	800
Содержание недвижимости	9 318	-
Прочие	4 479	3 871
Итого	115 451	84 008

Коммерческие расходы

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

тыс. руб.

Статья затрат	2025	2024
Заработная плата	33 786	28 317
Обработка и обслуживание экспортного груза	-	42
Ремонт и содержание автомобилей	4 179	1 841
Перевозка, почтовые, курьерские расходы	1 063	1 529
Расходы на рекламу	5 435	1 353
Прочие расходы	1 932	627
Итого	46 395	33 709

17. Прочие доходы и прочие расходы

В составе прочих доходов учитываются:

- доходные от продажи основных средств;
- положительные курсовые разницы;
- проценты к получению;

- доходы от прочих операций.

тыс. руб.

Прочие доходы	2025	2024
Курсовые разницы	-	17 035
Доходы, полученные от реализации ОС	11 530	66 259
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	31 727	-
Списана кредиторская задолженность	9 558	-
Проценты к получению	125 261	355 873
Корректировка расчетов по налогам и сборам	44 810	-
Прочие	9 092	3 553
Итого	231 978	442 720

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- отрицательные курсовые разницы;
- убытки от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

тыс. руб.

Прочие расходы	2025	2024
Курсовые разницы	722 048	-
Расходы, полученные при реализации ОС	9 638	-
Банковские услуги	24 087	22 478
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	29 795	17 035
Расходы на содержание инвестиционной недвижимости	23 355	-
Амортизация инвестиционной недвижимости	18 383	-
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	74 703	77 706
Резервы по сомнительной задолженности	76 038	-
Прочие	24 005	30 309
Итого	1 002 052	147 528

18. Кредиты и займы полученные (выданным)

Проценты по полученным (выданным) займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов (доходов) в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

19. 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	
			на 31 декабря		2025	2024
			2025	2024		
Участник						
1	Айбазов Олег Умарович					
Связанные стороны						
2	ТОО «РОЗАН АЗИЯ»	Покупка товаров	3 216	3 216	-	10 177
		Продажа готовой продукции	25 789	153 324	(45 012)	(498 595)
3	ООО «Розан Даймонд»	Договор подряда	8 285	2 659	20 610	23 682
		Договор займа	126 971	126 971	-	-
		Договор аренды	40 902	37 099	(15 057)	(12 415)
4	АО «ЭКСПРЕСС КАРД»	Услуги по предоставлению персонала	(10 209)	(10 647)	-	-
		Договор аренды	828	633	(195)	(195)

Конечный бенефициарный владелец: Айбазов Олег Умарович.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2025 год:

- заработная плата - 7 600 тыс. руб.;

- страховые взносы - 548 тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата - 6 699 тыс. руб.;

- страховые взносы – 509 тыс. руб.

В 2025 году акционерам были начислены дивиденды в размере 3 233 179 тыс. руб.

В 2024 году акционерам были начислены дивиденды в размере 1 571 791 тыс. руб.

20. Налог на прибыль

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

С 01.01.2023 года Общество применяет льготу по налогу на прибыль с пониженной налоговой ставкой (3% - Федеральный бюджет, 0% - Региональный бюджет) на основании включения организации в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности. С 2025 года применяет льготу по налогу на прибыль с пониженной налоговой ставкой (8% - Федеральный бюджет, 0% - Региональный бюджет).

Налог на прибыль за 2025 год – 6 973 тыс. руб.

21. 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.

22. Критерий существенности

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

23. 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 России от 25.11.1998 № 56н.

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

24. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, в проверяемом периоде не было.

25. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем (как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов, основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
 - АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКИЙ БАНК (АО) в сумме 5 377 тыс. руб. (задолженность за полученные авансы);
 - АК БАРС БАНК ПАО в сумме 2 418 тыс. руб. (задолженность за полученные авансы);
 - ГАЗПРОМБАНК АО в сумме 2 221 тыс.руб. (задолженность за полученные авансы);
 - ПРИМСОЦБАНК ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ в сумме 1 332 тыс.руб. (задолженность за полученные авансы).

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступления денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

26. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Генеральный директор

31.03.2026

_____ Айбазов О.У.