



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ОРАНЖ ДАТА"

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Москва

## **1. Общие сведения**

### **1.1 Информация об организации**

Акционерное общество «ОРАНЖ ДАТА» ОГРН 1167746782521 (именуемое в дальнейшем Общество) зарегистрированное 19.08.2016 г., создано в соответствии с действующим законодательством РФ на основании Гражданского кодекса РФ (далее - ГК РФ), Федерального закона № 208-ФЗ от 26 декабря 1995 года «Об акционерных обществах» (далее – Федеральный закон) и иного действующего законодательства РФ.

Полное наименование Общества на русском языке: Акционерное общество «ОРАНЖ ДАТА». Общество имеет фирменное наименование на английском языке: Joint-Stock Company «ORANGE DATA». Место нахождения и почтовый адрес Общества - 115280, Москва г, Ленинская Слобода ул, дом № 19, строение 4, этаж 1, помещение I, комната 16.

Среднесписочная численность персонала Общества по данным на 01 января 2026 года составила 41 человека. В течение отчетного года вносились изменения в штатное расписание Общества.

### **1.2 Основные виды деятельности организации**

Основной целью Общества является осуществление торгово-хозяйственной и иной деятельности, направленной на получение прибыли и ее распределение между участниками в соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом Общества. АО «ОРАНЖ ДАТА» предоставляет в аренду контрольно-кассовую технику, для регистрации расчетов с использованием электронных средств платежа в сети Интернет.

### **1.3 Информация об органах управления и контроля**

Высшим органом управления в соответствии с учредительными документами является Общее собрание акционеров. При наличии в Обществе единственного Участника решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания, принимаются единственным участником единолично и оформляются в письменном виде. Все участники Общества имеют право присутствовать на общем собрании акционеров Общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать для принятия решений. Акционеры Общества:

- Голубцов Павел Евгеньевич;
- АО «ПИ ДЖИ ГРУПП»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом. Постоянно действующий единоличный исполнительный орган

Общества – Генеральный директор. Генеральный директор – Голубцов Павел Евгеньевич. Он был назначен Общим собранием акционеров Общества.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормами закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и стандартами бухгалтерского учета (Положениями по бухгалтерскому учету). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и формирования отчетности. Сравнительные данные за прошлые годы, приведенные в отчетности, охватывают период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2024 г.

Уставный капитал Общества составляет 7 000 000 руб. и полностью оплачен.

#### **1.4 Риски деятельности организации**

Риски, связанные с судебными процессами, которые способны существенно отразиться на деятельности Общества, оцениваются как низкие. Риск возможной ответственности по долгам третьих лиц оценивается Обществом как низкий в связи с отсутствием обязательств Общества по долгам третьих лиц.

Риск, связанный с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов выручки от продажи услуг Общества, оценивается Обществом как несущественный. Но следует отметить, что у Общества есть клиенты, расторжение договора с которыми может существенно сказаться на финансовом положении Общества.

В процессе деятельности Общество сталкивается с иными внешними и внутренними рисками. Наиболее значимые внешние риски - инвестиционные риски. Инвестиционные риски – рыночные риски, риски внешней среды, возникающие при инвестировании активов клиентов и собственных средств Общества (риски ликвидности, изменения процентных ставок и т. д.). Наиболее значимые внутренние риски - операционные риски (риски бизнес-процессов) и риски корпоративного управления.

Риски бизнес-процессов Общества возникают в ходе выполнения Обществом своей профессиональной деятельности (риск принятия неверных инвестиционных решений, риски, связанные с несовершенством системы управления капиталом, ошибки персонала и т. п.). Риски корпоративного управления Общества – риски, возникающие в ходе взаимоотношений менеджмента и собственников Общества (риск недобросовестного или неквалифицированного поведения менеджмента, риск превышения расходов над доходами, связанными с функционированием Общества, риски недружественных внешних воздействий и т. п.). Данный риск оценивается как низкий ввиду четкого разграничения компетенции, прав и обязанностей между органами управления Общества.

## **2. Основы представления информации в отчетности**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности АО «ОРАНЖ ДАТА» утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета, план счетов бухгалтерского учета, формы первичных документов, формы регистров бухгалтерского, а также учетная политика для целей налогового учета и формы регистров налогового учета.

## **2.1 Учет основных средств и начисление амортизации**

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 N 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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 10% первоначальной стоимости основного средства (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

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. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

При этом в отношении объектов ОС, бывших в эксплуатации предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. 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 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

## **2.2 Учет материально-производственных запасов, товаров**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – «По средней» (п. 16 ФСБУ 5/2019). Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет способ оценки «По средней».

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет способ оценки «По средней». Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ФСБУ 5/2019). Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

## **2.3 Резервы по сомнительным долгам**

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится в бухгалтерском учете. Дебиторская задолженность также включается в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально. Но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

## **2.4 Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999

№ 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.04.2015 №57н.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются: затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров; затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; расходы на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

## **2.5 Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

- Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

## **3. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса**

### **3.1 Основные средства (строка 1150)**

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по стоимости приобретения за вычетом начисленной линейным способом амортизации 63 139 075,27 руб. Основные средства были приобретены в 2018-2024 г. Имущество первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей за единицу списаны на расходы по мере их использования в процессе деятельности Общества. В состав арендованного имущества по условиям договора входит арендуемое помещение, которое не нашло стоимостного отражения на забалансовом счете Общества в связи с невозможностью выделить

арендодателем балансовую стоимость офисных помещений, занимаемых Обществом, из общей балансовой стоимости бизнес-центра.

### **3.2 Нематериальные активы (строка 1110)**

В состав строки 1110 «Нематериальные активы» отражены:

- Нематериальные активы на сумму 4 065 600,06 руб.
- Приобретенные нематериальные активы на сумму 408 939,33 руб.

### **3.3 Финансовые вложения (строка 1170)**

В состав строки 1170 «Финансовые вложения» отражены:

- Предоставленные займы 41 300 000,00 руб.

### **3.4 Запасы (строка 1210)**

В составе строки 1210 «Запасы» отражены:

- Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали на сумму 38 717 104,98 руб.;
- Товары на складе на сумму 107 681 538,64 руб.;

### **3.5 Дебиторская задолженность (строка 1230)**

По строке 1230 в составе Дебиторской задолженности отражены:

- Авансы, перечисленные в счет предстоящих поставок российским поставщикам на сумму 18 199 543,57 руб.;
- Задолженность покупателей за товары и услуги на сумму 59 379 780,47 руб.,
- Переплата по налогам в бюджет 62 090 324,43 руб.;
- Задолженность перед подотчетными лицами организации 18 543,00 руб.;
- Задолженность прочих дебиторов 2 422 746,41 руб.

### **3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**

В состав денежных средств, отраженных по строке 1250, входят:

- Средства, находящиеся на основном расчетном счете на сумму 4 463 424,37 руб.

### **3.7 Краткосрочные обязательства Заёмные средства (строка 1510)**

По строке 1510 баланса отражены отложены Краткосрочные обязательства Заёмные средства – проценты по долгосрочным обязательствам на сумму 1 874 128,71 руб.

### **3.8 Кредиторская задолженность (строка 1520)**

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 отражено:

- Задолженность поставщикам за поставленные товары и оказанные услуги на общую сумму 125 034 377,51 руб.;
- Авансы покупателей на общую сумму 48 478 024,33 руб.;
- Задолженность по налогам и сборам на сумму 42 995 778,58 руб.
- Задолженность перед прочими кредиторами 202 084,90 руб.

## **4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах**

### **4.1 Выручка (строка 2110)**

По строке 2110 отражено полученное Обществом вознаграждение по основному виду деятельности - Производство компьютеров и периферийного оборудования в размере 592 591 836,86 руб. Выручка указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

### **4.2 Себестоимость продаж (строка 2120)**

Расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью (строка 2120) составили - 305 980 077,59 руб.

### **4.3 Управленческие расходы (строка 2220)**

По строке 2210 отражены расходы на продажу на общую сумму -226 554 302,21 руб.

### **1.4 Проценты к получению (строка 2320)**

По строке 2320 отражены проценты к получению на общую сумму 2 193 000,35 руб.

### **4.4 Прочие доходы (строка 2340)**

По строке 2340 отражены прочие доходы организации на общую сумму 2 757 852,43 руб.

### **4.5 Прочие расходы (строка 2350)**

По строке 2350 отражены прочие расходы организации на общую сумму -93 194 869,11 руб.:

- Отчисления в оценочные резервы -7 428 922,30 руб.;
- Расходы на услуги банков -139 314,35 руб.;

Таким образом, подведение итогов 2025 года показывает, что АО «ОРАНЖ ДАТА» стабильно осуществляет деятельность. Чистая прибыль Общества составила 42 349 903,05 руб. Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. – 189 704 478,36 руб., в т. ч. уставный капитал 7 000 000 руб. Анализ финансовых показателей позволяет сделать вывод о наличии у Общества высокого потенциала для дальнейшего развития.