

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Закрытого акционерного общества
«Фактум»
за 2024 год

г. Москва

Содержание

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности..... | 4 |
| Раздел 1. Сведения об Обществе | 5 |
| Раздел 2. Учетная политика..... | 7 |
| Раздел 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и забалансовым счетам | 16 |
| 3.1. Основные средства и незавершенное капитальное строительство (строка 1150 Баланса)..... | 16 |
| 3.1.1. Наличие и движение основных средств | 17 |
| 3.1.2. Иное использование основных средств..... | 17 |
| 3.1.3. Незавершенные капитальные вложения..... | 18 |
| 3.1.4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации | 18 |
| 3.2. Доходные вложения в материальные ценности (строка 1210 Баланса)..... | 19 |
| 3.3. Финансовые вложения..... | 20 |
| 3.3.1. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)..... | 20 |
| 3.3.2. Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса)..... | 21 |
| 3.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)..... | 22 |
| 3.5. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса) | 22 |
| 3.6. Запасы (строка 1210 Баланса)..... | 23 |
| 3.7. Наличие и движение дебиторской задолженности (строка 1230 Баланса)..... | 24 |
| 3.8. Денежные средства (строка 1250 Баланса)..... | 26 |
| 3.9. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса) | 26 |
| 3.10. Резервный капитал (строка 1360 Баланса)..... | 27 |
| 3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Строка 1370 Баланса) | 27 |
| 3.12. Чистые активы..... | 28 |
| 3.13. Заемные средства | 29 |
| 3.13.1. Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Баланса) | 29 |
| 3.13.2. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Баланса)..... | 29 |
| 3.14. Обеспечение обязательств..... | 29 |
| 3.15. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)..... | 30 |
| 3.16. Наличие и движение кредиторской задолженности (строка 1520 Баланса)..... | 30 |
| 3.17. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Баланса)..... | 31 |
| 3.18. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)..... | 32 |
| Раздел 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах..... | 33 |
| 4.1. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль | 33 |
| 4.2. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль | 35 |
| 4.2.1. Информация о налоге на прибыль и временных разницax: | 35 |
| 4.2.2. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах | 35 |
| 4.3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 36 |

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Раздел 5. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности | 36 |
| 5.1. Пояснения к отчету об изменениях капитала | 36 |
| 5.2. Пояснения к отчету о движении денежных средств | 36 |
| Раздел 6. Прочие пояснения..... | 38 |
| 6.1. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности..... | 38 |
| 6.2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах..... | 38 |
| 6.2.1. Акционеры | 38 |
| 6.2.2. АО «Фактум-Инвест»..... | 38 |
| 6.2.3. АО «ИРРГХ»..... | 39 |
| 6.2.4. Основной управленческий персонал | 39 |
| 6.3. Информация о затратах на энергетические ресурсы | 40 |
| 6.4. Условные факты хозяйственной деятельности | 40 |
| 6.5. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году..... | 41 |
| 6.6. Информация о совершенных обществом крупных сделках..... | 41 |
| 6.7. Информация о непрерывности деятельности..... | 41 |
| 6.8. События после отчетной даты | 42 |

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор - Кофанова Наталья Вячеславовна,

Главный бухгалтер – Хорькова Светлана Николаевна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Раздел 1. Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование юридического лица: **Закрытое акционерное общество «Фактум»**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ЗАО «Фактум»**

Общество осуществляет свою деятельность с 2001 года.

Свидетельство о регистрации № 001.169.848 от 19.12.2001 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7702330115

Код причины постановки на учет (КПП): 770901001

ОГРН 1027739002147

Адрес местонахождения: 109028, Москва г., Малый Ивановский переулок, дом 7, стр.8.

Телефон: 8 (495) 621-07-39.

Электронная почта 7702330115@mail.ru

Основным видом деятельности является: сдача в аренду собственного недвижимого имущества.

ОКВЭД 68.20.2 - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Филиалы, обособленные подразделения и представительства не создавались.

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание Акционеров.

Генеральный директор - Кофанова Наталья Вячеславовна.

Избрана Генеральным директором Общества протоколом внеочередного общего собрания акционеров №3-2014 от 19.12.2014г., Трудовой договор №1-14 от 26.12.2014г. заключен с Генеральным директором сроком на три года. Продлены полномочия Генерального директора протоколом №1 годового общего собрания акционеров ЗАО «Фактум» от 10.09.2020 г. на срок до «26» декабря 2023г. Продлены полномочия Генерального директора протоколом №2 внеочередного собрания акционеров ЗАО «Фактум» от 15.12.2023 г. на срок до «26» декабря 2026г.

Численность сотрудников организации:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Списочная численность | 8 | 8 | 7 |
| Среднесписочная численность | 7 | 7 | 7 |

Уставный капитал Общества на конец 2024 года составляет 10 000 руб., который внесен полностью денежными средствами и разделен на 100 обыкновенных именных акций равной номинальной стоимости по 100 рублей каждая.

Акционерами Общества являются два физических лица – граждане Российской Федерации, резиденты Российской Федерации, владеющие 100% акций (по 50% каждому).

С 30.09.2014 г. ведение реестра акционеров осуществляет АО «НРК - Р.О.С.Т.» согласно Договору №ДП/КР/1004/2014 от 30.09.2014г.

ЗАО «Фактум» не имеет лицензий и сертификатов и не ведет деятельность, требующую обязательного лицензирования.

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Сведения об аудиторе

Утвержден аудитор Общества на 2024 год - Общество с ограниченной ответственностью «ЛИН-АУДИТ» (Сокращенное фирменное наименование - ООО «ЛИН-АУДИТ») протоколом №1 годового общего собрания акционеров ЗАО «Фактум» от 27.06.2024 г.

Юридический адрес: 129090, г. Москва, пер 2-й Троицкий, д. 6А, стр. 3, помещ. 1/1.

ООО «ЛИН-АУДИТ» (ИНН 7722247049) зарегистрировано Московской регистрационной палатой 23 апреля 2001г., свидетельство: серия ЛП № 89714. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 16 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027739002103.

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», свидетельство № 7795 от 13.10.2016, основной регистрационный номер 11606050168.

Раздел 2. Учетная политика

Существенные способы ведения бухгалтерского учета Общества следующие:

Организационные положения

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия предприятия.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н и ФСБУ 26/2022 «Капитальные вложения» (далее ФСБУ 26/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация принимает решение не применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией. Данный лимит составляет 100 тыс. руб. Указанный лимит установлен с учетом существенности информации о таких активах.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких активов. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

По всем объектам НМА, за исключением НМА, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному).

(Основание: п. п. 52, 53, 54, 55 ФСБУ 14/2022).

По результатам проведенного Обществом анализа в собственности Общества не выявлено активов, удовлетворяющих критериям НМА.

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Основные средства и капитальные вложения

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:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов 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 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

При принятии к учету объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- 1) срок полезного использования;
- 2) ликвидационная стоимость;
- 3) способ начисления амортизации.

Срок полезного использования ОС:

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)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Приобретение основных средств (ОС), бывших в эксплуатации:

В бухгалтерском учете приобретенные основные средства, бывшие в эксплуатации, учитываются не по остаточной стоимости, указанной в документах поставщика, а по сумме фактических затрат организации на их приобретение.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020) в течение срока их полезного использования (п. 8 ФСБУ 6/2020), определяемого в соответствии с пп. 9 ФСБУ 6/2020.

При принятии к учету объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- 1) срок полезного использования;
- 2) ликвидационная стоимость;
- 3) способ начисления амортизации.

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

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 15 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

Учет ОС после признания в бухгалтерском учете. Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты инвестиционной недвижимости учитываются по первоначальной стоимости (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку объектов инвестиционной недвижимости на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационная стоимость

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

(Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020)

Уровень существенности для ликвидационной стоимости устанавливается:

- для основных средств, находившихся в эксплуатации на момент перехода на ФСБУ 6/2020 – 10% к балансовой стоимости;
- для вновь приобретенных основных средств – 10% к первоначальной стоимости.

Списание ОС с учета

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Сырье и материалы

С 2021 г. Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», в том числе и в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Общество учитывает запасы, предназначенные для управленческих нужд, в общем порядке, списывая их стоимость на расходы не на дату приобретения, а, как и ранее, при отпуске их в эксплуатацию.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При списании материалов и товаров оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Общество не приобретает запасы по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами. Соответственно отсутствует необходимость определения справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Финансовые вложения

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 30 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 30 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 30 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 30 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

Стоимость выбывающих ценных бумаг определяется путем вычитания из суммы стоимости остатков ценных бумаг на дату предшествующей операции и стоимости поступивших за период с даты совершения предшествующей операции ценных бумаг стоимости остатка ценных бумаг на дату выбытия. Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на дату выбытия, производится по фактической стоимости последних по времени приобретения.

Депозитные вклады учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма резерва на промежуточную отчетную дату определяется умножением начисленной суммы заработной платы на процент, который при отпуске в 28 календарных дней рассчитывается следующим образом: $28 / 12 / 29,3 \times 100$. (Результат - около 8%). Данный процент применяется и в отношении суммы страховых взносов, и взносов от несчастных случаев. В конце отчетного года сумма резерва уточняется в соответствии со следующим алгоритмом.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату;

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от предоставления в аренду собственного и арендованного недвижимого имущества.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость", в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

(Основание: п. п. п. 32, 33, 36, 37 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ P-134/2021-ОК Лизинг "Авансы по финансовой аренде")

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

Переходные положения

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежемесячно.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 5% от валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

3.2. В 2022 г., в соответствии с Приказом Генерального директора, были внесены изменения в учетную политику Общества, а именно:

в связи с утверждением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», согласно Приказу Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, начиная с 01.01.2022 г., принято решение:

- перейти на применение ФСБУ 6/2020 альтернативным способом, согласно п.49. При применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта (п. 49 ФСБУ 6/2020). В межотчетный период (предшествующий первому году применения ФСБУ 6/2020, т.е на 31.12.2021 г.) скорректировать состав объектов ОС и их балансовую стоимость, не включая накопленное обесценение в единовременную корректировку стоимости основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020.

в связи с утверждением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», согласно Приказу Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, начиная с 01.01.2022 г., принято решение:

- перейти на применение ФСБУ 25/2018, руководствуясь п.49, 50, 51 ФСБУ 25/2018;

при этом Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Раздел 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и забалансовым счетам

3.1. Основные средства и незавершенное капитальное строительство (строка 1150 Баланса)

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Сведения о движении первоначальной стоимости и амортизации основных средств представлены в следующей таблице 3.1.1.

Срок полезного использования основных средств был пересмотрен в связи с увеличением периода, в течение которого использование объектов основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу и изменения намерений руководства в отношении использования объектов.

Изменение балансовой стоимости ОС (по группа объектов) за 2024 г. представлено в следующей таблице 3.1.1.

| Группы основных средств | Сроки полезного использования объектов, введенных в эксплуатацию (число месяцев) |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Здания | 361 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 189-222 |
| Мебель | 256 |
| Офисное оборудование | - |
| Транспортные средства | 85 |
| Оргтехника | 255 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | - |

По результатам инвентаризации и при проведении проверки на обесценение основных средств инвентаризационной комиссией установлено, что признаков обесценения нет.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств признается равной нулю поскольку ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не является существенной в соответствии с положениями учетной политики или невозможна к достоверному определению.

Срок полезного использования основных средств, их ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации в 2024 г. не изменились.

Выбытия основных средств в 2024 г. не было.

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

3.1.1. Наличие и движение основных средств

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | за 2024г. | 20 273 | (14 210) | 482 | - | - | (774) | - | - | - | 20 756 | (14 985) |
| | за 2023г. | 20 273 | (13 477) | - | - | - | (733) | - | - | - | 20 273 | (14 210) |
| в том числе: Здания | за 2024г. | 18 602 | (12 837) | - | - | - | (633) | - | - | - | 18 602 | (13 470) |
| | за 2023г. | 18 602 | (12 203) | - | - | - | (633) | - | - | - | 18 602 | (12 837) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | за 2024г. | 1 110 | (911) | - | - | - | (66) | - | - | - | 1 110 | (977) |
| | за 2023г. | 1 110 | (845) | - | - | - | (66) | - | - | - | 1 110 | (911) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | за 2024г. | 561 | (462) | 482 | - | - | (75) | - | - | - | 1 044 | (537) |
| | за 2023г. | 561 | (429) | - | - | - | (33) | - | - | - | 561 | (462) |

3.1.2. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизуемых основных средств | - | - | - |

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

3.1.3. Незавершенные капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе: | - | - | - |
| | - | - | - |

По состоянию на 31.12.2024г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2024г. отсутствует.

3.1.4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | за 2024г. | за 2023г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | - | - |
| в том числе: | | |
| Охранно-пожарная сигнализация | - | - |
| Система видеонаблюдения | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | - | - |
| в том числе: | - | - |

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

3.2. Доходные вложения в материальные ценности (строка 1210 Баланса)

04.05.2017 Обществом был приобретен автомобиль BMW 760M LI XDRIVE (Паспорт транспортного средства 77 УО 655005).

По строке 1210 бухгалтерского баланса отражены:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|--------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | 9 915 | (9 215) | - | - | - | (700) | - | - | - | 9 915 | (7 722) |
| | 5230 | за 2023г. | 9 915 | (7 816) | - | - | - | (1 400) | - | - | - | 9 915 | (9 215) |
| в том числе: Транспортные средства | 5221 | за 2024г. | 9 915 | (9 215) | - | - | - | (700) | - | - | - | 9 915 | (7 722) |
| | 5231 | за 2023г. | 9 915 | (7 816) | - | - | - | (1 400) | - | - | - | 9 915 | (9 215) |

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

3.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является вклад в уставный капитал другой организации.

Изменения принятых способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2024 году не происходило.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2024 года финансовые вложения ЗАО «Фактум» не обременены обязательствами залога.

3.3.1. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Вложения в уставные капиталы (с учетом резерва под обесценение финансовых вложений) | 19 058 | 19 058 | 19 058 |
| вложения в уставные капиталы дочерних обществ (после вычета резерва под обесценение финансовых вложений) | 19 058 | 19 058 | 19 058 |
| вложения в уставные капиталы дочерних обществ (до вычета резерва под обесценение финансовых вложений), всего | 19 058 | 19 058 | 19 058 |
| АО «ИРРГХ» (эмитент АО «ИРРГХ», 400 000 шт.) | 19 048 | 19 048 | 19 048 |
| АО «Фактум-Инвест» (доля 100 %) | 10 | 10 | 10 |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | - | - | - |
| вложения в уставные капиталы зависимых обществ | - | - | - |
| вложения в уставные капиталы прочих организаций | - | - | - |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | - | - | - |
| Долговые ценные бумаги | - | - | - |
| Предоставленные займы | - | - | - |
| АО «Фактум-Инвест» | | | |
| Финансовых вложений - итого | 19 058 | 19 058 | 19 058 |

В 2024г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Изменение стоимости долгосрочных финансовых вложений:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Поступление/ доценка | Выбытие/ обесценение | На конец года |
|----------------------------------|--------|----------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Долгосрочные финансовые вложения | 2024 | 19 058 | - | - | 19 058 |
| | 2023 | 19 058 | - | - | 19 058 |
| | 2022 | 24 558 | - | 5 500 | 19 058 |

Долгосрочные финансовые вложения, по которым можно и по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Текущая рыночная стоимость определяется | - | - | - |
| Текущая рыночная стоимость не определяется | - | - | - |

Резерв под обесценение финансовых вложений:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Вложения в уставные капиталы дочерних обществ, всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| - | - | - | - |

Изменение резерва под обесценение финансовых вложений:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Поступление/ доценка | Выбытие/ обесценение | На конец года |
|----------------------------------|--------|----------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Долгосрочные финансовые вложения | 2024 | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - |

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

3.3.2. Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения.

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Вложения в уставные капиталы | - | - | - |
| Долговые ценные бумаги | - | - | - |
| Предоставленные займы, в том числе: | - | - | - |

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

3.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Отложенные налоговые активы (до корректировки) | 613 | 598 | 671 |
| в том числе: | | | |
| по резерву на оплату отпусков | 96 | 69 | 82 |
| по убыткам прошлых лет | 500 | 529 | 589 |
| прочие | 16 | - | - |
| Корректировка в результате изменения ставки налога на прибыль (20%>>>25%) | 153 | - | - |
| Отложенные налоговые активы (после корректировки) | 766 | 598 | 671 |
| в том числе: | | | |
| по резерву на оплату отпусков | 120 | 69 | 82 |
| по убыткам прошлых лет | 625 | 529 | 589 |
| прочие | 20 | - | - |

На 31.12.2024г. сделана корректировка отложенных обязательств в связи с изменением с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

3.5. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды прочих внеоборотных активов:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Прочие внеоборотные активы, всего | 3 800 | 1 919 | 2 759 |
| в том числе: | | | |
| Активы в форме права пользования, в том числе | - | - | - |
| относящиеся к аффилированным лицам, в том числе | - | - | - |
| относящиеся к сторонним предприятиям, | 3 800 | 1 919 | 2 759 |
| в том числе | | | |
| Департамент городского имущества г. Москвы | 3 800 | 1 919 | 2 759 |

Изменение активов в форме права пользования:

| Наименование показателя | Период | Активы в форме права пользования на начало периода | Поступление | Выбытие/обесценение | Амортизация | Переоценка и модификация (+/-) | Активы в форме права пользования на конец периода |
|----------------------------------|--------|----------------------------------------------------|-------------|---------------------|-------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|
| Активы в форме права пользования | 2024 | 1 919 | - | - | 661 | 2 543 | 3 800 |
| | 2023 | 2 759 | - | - | 841 | | 1 919 |
| | 2022 | 3 601 | - | - | 841 | | 2 759 |

ЗАО «Фактум»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год****3.6. Запасы (строка 1210 Баланса)**

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Запасы – всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 2 | 2 | 1 |
| Готовая продукция | - | - | - |
| Товары для перепродажи | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | - | - | - |

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору – всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |

ЗАО «Фактум»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год****3.7. Наличие и движение дебиторской задолженности (строка 1230 Баланса)**

Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

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

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС. По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена итоговая (свернутая) сумма НДС, выделенная с авансов выданных.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

| Виды краткосрочной задолженности | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 1 316 | 21 076 | 19 750 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе: | 190 | 495 | 169 |
| услуги | 190 | 495 | 169 |
| Расчеты по авансам выданным, в том числе: | 863 | 1 689 | 295 |
| арендная плата за земельные участки | 273 | 258 | 254 |
| ремонтные работы | 558 | 951 | - |
| услуги | 3 | 467 | 14 |
| коммунальные услуги | 29 | - | - |
| ГСМ | - | 14 | 27 |
| Расчеты с прочими дебиторами в том числе: | 243 | 263 | 645 |
| страхование | 243 | 263 | 635 |
| Беспроцентные займы | - | 17 860 | 18 010 |
| Расчеты по налогам и взносам | 19 | 769 | 631 |

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Крупнейшими дебиторами являются:

| Контрагент | Дебиторская задолженность на 31.12.2024 | Дебиторская задолженность на 31.12.2023 | Дебиторская задолженность на 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками, из них: | 190 | 495 | 169 |
| Челсиа Холдингз Лимитед ООО | - | - | - |
| Алверио Шиппинг Лимитед | 133 | 438 | - |
| ООО ЧОП "РИФ" | - | - | 112 |
| АО «ИРРГХ» | 57 | 57 | 54 |
| Расчеты по авансам выданным, их них: | 863 | 1 689 | 295 |
| Департамент городского имущества г. Москвы | 273 | 258 | 254 |
| ООО «ИК «СОВРЕМЕННЫЙ ДОМ» | 558 | 951 | - |
| АО «Мосэнергосбыт» | 29 | - | - |
| ООО «Татнефть-АЗС-Запад» | - | 4 | 27 |
| ООО «Цезарь Системс» | 3 | - | 6 |
| ООО «ЭВЕРЕСТ КОНСАЛТИНГ» | - | 458 | - |
| Расчеты с прочими дебиторами, их них: | 243 | 635 | 645 |
| АО «АльфаСтрахование» | 159 | 104 | 477 |
| САО "РЕСО-Гарантия" | 84 | 159 | 159 |
| АО "СК "ПАРИ" | - | - | - |
| Беспроцентные займы, их них: | - | 17 860 | 18 010 |
| АО «ИРРГХ» | - | 17 860 | 18 010 |

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Резерв по сомнительным долгам | - | - | - |

На отчетную дату отсутствуют судебные разбирательства, стороной которых является либо планирует быть ЗАО «Фактум».

ЗАО «Фактум»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год****3.8. Денежные средства (строка 1250 Баланса)**

По статье «Денежные средства» отражены денежные средства на расчетных счетах Общества. Существенных сумм денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытых в пользу других организаций аккредитивов по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованных счетов) у Общества нет.

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

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства, они исключаются из состава денежных эквивалентов.

| Вид счета | Наименование банка, в котором открыт счет | Номер счета | Остаток на счете на 31.12.2024г. | Срок размещения на депозит | |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------------|
| | | | | Дата размещения депозита | Дата возврата депозита |
| Расчетный | ТКБ БАНК ПАО | 40702810000000003002 | 15 | | |
| Счет корпоративных карт | ТКБ БАНК ПАО | 40702810920077001117 | 24 | | |
| Депозитный | ТКБ БАНК ПАО | 42102810320200007335 | 7 000 | 18.12.2023 | 18.01.2024 |
| Депозитный | ТКБ БАНК ПАО | 42102810520200007313 | 700 | 18.12.2023 | 18.01.2024 |
| Депозитный | ТКБ БАНК ПАО | 42102810620200007213 | 2 100 | 29.12.2023 | 10.01.2024 |
| Депозитный | ТКБ БАНК ПАО | 42104810520200000224 | 90 000 | | |
| Денежные средства (строка 1250 Баланса) | | | 99 839 | | |

3.9. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды прочих оборотных активов:

| Наименование показателя | Детальная расшифровка | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Строка 1260 «Прочие оборотные активы» | НДС с выданных авансов | 118 | 286 | 9 |
| | Прочие оборотные активы | - | 26 | 31 |
| Итого: | | 118 | 313 | 30 |

ЗАО «Фактум»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год*****Уставный капитал (строка 1310 Баланса)***

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Уставный капитал | 10 | 10 | 10 |

Уставный капитал Общества на конец 2024 года составляет 10 тыс. руб., который внесен полностью денежными средствами и разделен на 100 обыкновенных именных акций равной номинальной стоимости по 100 рублей каждая.

Акционерами Общества являются два физических лица – граждане Российской Федерации, резиденты Российской Федерации, владеющие 100% акций (по 50% каждому).

Сведения по выплате дивидендов:

На основании Протокола ГОСА №1 от 27.06.2024г. дивиденды по результатам деятельности за 2023 год не распределять и не выплачивать.

3.10. Резервный капитал (строка 1360 Баланса)

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами. К указанным фондам относится резервный фонд, создаваемый акционерными обществами в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и предназначенный для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством | - | - | - |
| Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами | 1 | 1 | 1 |
| Итого | 1 | 1 | 1 |

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Строка 1370 Баланса)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Прибыль, подлежащая распределению | 121 108 | 66 009 | 64 879 |
| Убыток, подлежащий покрытию | - | - | - |
| Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами | - | - | - |
| Итого | 121 108 | 66 009 | 64 879 |

3.12. Чистые активы

Чистые активы Общества на конец 2024 года составили 121 119 тыс. рублей.

Расчет стоимости чистых активов

| Наименование показателя | Код строки бухгалтерского баланса | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| Основные средства | 1150 | 5 771 | 6 064 | 6 797 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 2 193 | 700 | 2 100 |
| Финансовые вложения долгосрочные | 1170 | 19 058 | 19 058 | 19 058 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 766 | 598 | 671 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 3 800 | 1 919 | 2 759 |
| Запасы | 1210 | 2 | 2 | 1 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 110 | - | - |
| Дебиторская задолженность* | 1230 | 1 316 | 21 076 | 19 750 |
| Финансовые вложения краткосрочные | 1240 | - | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 99 839 | 19 285 | 17 842 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 118 | 313 | 30 |
| ИТОГО активы | - | 132 973 | 69 015 | 69 008 |
| Пассивы | | | | |
| Заемные средства долгосрочные | 1410 | - | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 67 | 57 | 80 |
| Оценочные обязательства долгосрочные | 1430 | - | - | - |
| Прочие обязательства долгосрочные | 1450 | 3 242 | 1 400 | 2 095 |
| Заемные средства краткосрочные | 1510 | 7 000 | - | - |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 1 065 | 1 192 | 1 532 |
| Доходы будущих периодов ** | 1530 | - | - | - |
| Оценочные обязательства краткосрочные | 1540 | 480 | 346 | 411 |
| Прочие обязательства краткосрочные | 1550 | - | - | - |
| ИТОГО пассивы | - | 11 854 | 2 995 | 4 118 |
| Стоимость чистых активов | - | 121 119 | 66 020 | 64 890 |

3.13. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

3.13.1. Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

| Наименование показателя | Срок погашения | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Займы и кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | | - | - | - |
| в том числе | - | - | - | - |

3.13.2. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

| Наименование показателя | Срок погашения | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Займы и кредиты, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты | | - | - | - |
| в том числе акционер (физ. лицо) | 26.12.2025 | 7 000 | - | - |

3.14. Обеспечение обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |
| Выданные - всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

3.15. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Отложенные налоговые обязательства (до корректировки) | 54 | 57 | 80 |
| в том числе: | | | |
| по амортизация основных средств | 54 | 57 | 80 |
| Корректировка в результате изменения ставки налога на прибыль (20%>>>25%) | 13 | | |
| Отложенные налоговые обязательства (после корректировки) | 67 | 57 | 80 |
| в том числе: | | | |
| по амортизация основных средств | 67 | 57 | 80 |

На 31.12.2024г. сделана корректировка отложенных обязательств в связи с изменением с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

3.16. Наличие и движение кредиторской задолженности (строка 1520 Баланса)

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

| Кредитор | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Поставщики и подрядчики | 250 | 90 | 94 |
| Авансы полученные | - | - | - |
| Задолженность перед персоналом организации | - | - | - |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 183 | - | - |
| Задолженность по налогам и сборам | 73 | 407 | 253 |
| Прочие кредиторы | - | - | 391 |
| Обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018) – краткосрочная часть* | 558 | 695 | 794 |
| Итого: | 1 065 | 1 192 | 1 532 |

*Дополнительная расшифровка «Обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018) – краткосрочная часть» приведена в п.3.17 «Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Баланса)»

Крупнейшими кредиторами являются:

| Контрагент | Кредиторская задолженность на 31.12.2024 | Кредиторская задолженность на 31.12.2023 | Кредиторская задолженность на 31.12.2022 |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Поставщики и подрядчики, из них: | 250 | 90 | 94 |
| ООО «АйТи-защита» | 39 | 39 | 39 |
| ПАО «ВымпелКом» | 30 | 27 | 24 |
| АО «ИРРГХ» | 151 | - | - |
| АО «Мосэнергосбыт» | 15 | 9 | 15 |
| Расчеты с прочими кредиторами, их них: | - | - | 391 |
| АО «АльфаСтрахование» | - | - | 391 |

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018) – краткосрочная часть, из них: | 558 | 695 | 794 |
| Департамент городского имущества г. Москвы | 558 | 695 | 794 |

Расшифровка кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом в части налогов на 31.12.2024 г.:

По состоянию на 31.12.2024г. текущая задолженность Общества по налогам, взносам и штрафам в бюджет составила 257 тыс. рублей, детализация задолженности по налогам отражена в таблице ниже:

| Наименование налога или взноса | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 68.01, НДС при исполнении обязанностей налогового агента | - | - | - |
| 68.02 Налог на добавленную стоимость | 11 | 225 | 77 |
| 68.04.1 Налог на прибыль | 5 | - | - |
| 68.07 Транспортный налог | 23 | 23 | 23 |
| 68.08 Налог на имущество | 34 | 151 | 154 |
| 69.90 Единый налоговый счет | - | 8 | - |
| 69.09, Страховые взносы по единому тарифу | 178 | | |
| 69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ | 6 | - | - |
| Итого: | 257 | 407 | 253 |

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20% (федеральный бюджет – 3%, региональный бюджет – 17%);
- налог на добавленную стоимость – 20%;
- налог на имущество-2,2%.
- налог на имущество – в 2023-2024гг. -2,0%, в 2022 г. -1,9% (расчет налога на имущество по зданию М. Ивановский пер., д.7-9, стр.2 (48,2 кв.м.) рассчитывается, исходя из кадастровой стоимости здания).

3.17. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Баланса)

В строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды прочих долгосрочных обязательств:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Обязательства по аренде дисконтированные, в том числе: | 3 800 | 2 095 | 2 889 |
| Долгосрочная часть обязательства по аренде, в том числе | 3 242 | 1 400 | 2 095 |
| относящиеся к аффилированным лицам, в том числе | - | - | - |
| относящиеся к сторонним предприятиям, в том числе | 3 242 | 1 400 | 2 095 |
| Департамент городского имущества г. Москвы | 3 242 | 1 400 | 2 095 |
| Краткосрочная часть обязательства, в том числе | 558 | 695 | 794 |
| относящиеся к аффилированным лицам, в том числе | - | - | - |
| относящиеся к сторонним предприятиям, в том числе | 558 | 695 | 794 |
| Департамент городского имущества г. Москвы | 558 | 695 | 794 |

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Изменение обязательства по аренде дисконтированные:

| Наименование показателя | Период | Обязательства по аренде на начало периода | Выбытие (прекращение договора аренды) | Фактически уплаченные арендные платежи | Процентный расход по обязательствам | Переоценка и модификация в корреспонденции с ППА | Переоценка и модификация в корреспонденции с 99 счетом | Обязательства по аренде на конец периода |
|-------------------------|--------|-------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Обязательства по аренде | 2024 | 2 094 | - | 1 030 | 236 | | 2 500 | 3 800 |
| | 2023 | 2 889 | - | 1 030 | 236 | | | 2 095 |
| | 2022 | 3 601 | - | 1 018 | 306 | | | 2 889 |

Обязательство по аренде равно сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей в виде платы за аренду. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей в виде платы за аренду равна его справедливой стоимости.

В случае если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, ставка дисконтирования по нему принимается равной фактической ставке дисконтирования по аналогичным обязательствам организации (когда параметры обязательств сравнимы по суммам, срокам исполнения, валюте и т.п.). При отсутствии у организации аналогичных обязательств указанная ставка дисконтирования принимается равной средней фактической ставке по обязательствам организации в той же валюте (Рекомендация Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования" (Фонд "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр" (Фонд "НРБУ "БМЦ"), принята Комитетом по рекомендациям 11.09.2015).

На дату изменения обязательства по аренде (декабрь 2024 года) средневзвешенная ставка составила 17,70%. Общество приняло эту ставку в качестве ставки дисконтирования обязательства по аренде.

3.18. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Общество создает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Оценочное обязательство по оплате отпусков | 480 | 346 | 411 |
| Оценочное обязательство по гарантийному ремонту | - | - | - |
| Оценочное обязательство по незавершенным судебным обязательствам | - | - | - |
| Итого: | 480 | 346 | 411 |

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2025 года.

По признанным оценочным обязательствам существует неопределенность в отношении срока их исполнения и величины оценочного обязательства.

Раздел 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

На величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

| | Код | За отчетный год | За предыдущий год |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------|-------------------|
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 2110 | 4 788 | 19 496 |
| в том числе: | | | |
| сдача в аренду автомобиля с экипажем | | | 3 051 |
| сдача в аренду собственных нежилых помещений | | 4 788 | 10 959 |
| услуги по бухгалтерскому сопровождению | | | 5 487 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (13 255) | (14 778) |
| в том числе: | | | |
| амортизация основных средств | | (1 354) | (2 088) |
| страхование автомобиля | | | (370) |
| расходы по обслуживанию автомобиля | | | (677) |
| аренда земельных участков | | | (841) |
| коммунальные услуги | | (505) | (408) |
| страхование здания | | (159) | (160) |
| расходы по обслуживанию здания | | (898) | (762) |
| ремонтные работы | | | |
| услуги по безопасности, охране | | (2 328) | (2 328) |
| расходы на оплату труда | | (4 889) | (5 955) |
| отчисления на социальные нужды | | (994) | (1 151) |
| ремонт | | (2 055) | |
| прочие расходы (не более 5 %) | | (71) | (38) |
| Валовая прибыль | 2100 | (8 467) | 4 718 |
| Коммерческие расходы | 2210 | | |
| Управленческие расходы | 2220 | (9 978) | (6 433) |
| в том числе: | | | |
| амортизация основных средств | | (82) | (45) |
| расходы на оплату труда | | (3 777) | (4 054) |
| отчисления на социальные нужды | | (710) | (751) |
| услуги связи, интернет | | (401) | (364) |

ЗАО «Фактум»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|-----------------|----------------|
| страхование работников | | (515) | (412) |
| аудиторские услуги | | (600) | (600) |
| транспортный налог | | (91) | (91) |
| обслуживание автомобиля | | (3 248) | - |
| страхование автомобиля | | (362) | - |
| прочие расходы (не более 5 %) | | (192) | (115) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (18 445) | (1 715) |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 100 000 | 10 000 |
| Проценты к получению | 2320 | 8 904 | 2 022 |
| Проценты к уплате | 2330 | (236) | (236) |
| Прочие доходы | 2340 | | 137 |
| в том числе: | | | |
| прочие внереализационные доходы | | - | 137 |
| Прочие расходы | 2350 | (37 657) | (8 969) |
| в том числе: | | | |
| налог на имущество | | (147) | (153) |
| безвозмездная финансовая помощь дочернему обществу | | (35 000) | (8 600) |
| прощение долга дочернему обществу | | - | - |
| прочие расходы | | (2 510) | (216) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 52 566 | 1 239 |
| Налог на прибыль | 2410 | (12) | (109) |
| в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (29) | (60) |
| в т.ч. отложенный налог на прибыль | 2412 | 17 | (50) |
| Прочее | 2460 | 352 | - |
| в том числе: | | | |
| корректировка налогов и взносов в связи с возвратом с ЕНС | | 651 | - |
| пересчет отложенного налога в результате изменения ставки налога на прибыль | | (140) | - |
| корректировка ППА в связи с изменением условий договора аренды | | (159) | - |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 52 906 | 1 130 |

4.2. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

4.2.1. Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в Обществе применяется.

| Наименование показателя | За 2024 год | | За 2023 год | |
|------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------|
| | Налоговая база | Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (20%) | Налоговая база | Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (20%) |
| Налог на прибыль | 145 | 29 | 298 | 60 |
| Отложенные налоги, в т.ч.: | | | | |
| Вычитаемая временная разница | | 14 | | (73) |
| Налогооблагаемая временная разница | | (3) | | 23 |

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о прибылях и убытках справочно.

4.2.2. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

На 31.12.2024г. сделана корректировка отложенных обязательств в связи с изменением с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

Отложенные налоговые активы и обязательства:

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Отложенные налоговые обязательства (до корректировки) | 54 | 57 | 80 |
| в том числе: | | | |
| по амортизация основных средств | 54 | 57 | 80 |
| Корректировка в результате изменения ставки налога на прибыль (20%>>>25%) | 13 | | |
| Отложенные налоговые обязательства (после корректировки) | 67 | 57 | 80 |
| в том числе: | | | |
| по амортизация основных средств | 67 | 57 | 80 |
| Отложенные налоговые активы (до корректировки) | 613 | 598 | 671 |
| в том числе: | | | |
| по резерву на оплату отпусков | 96 | 69 | 82 |
| по убыткам прошлых лет | 500 | 529 | 589 |
| прочие | 16 | - | - |
| Корректировка в результате изменения ставки налога на прибыль (20%>>>25%) | 153 | - | - |
| Отложенные налоговые активы (после корректировки) | 766 | 598 | 671 |
| в том числе: | | | |

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

| | | | |
|-------------------------------|-----|-----|-----|
| по резерву на оплату отпусков | 120 | 69 | 82 |
| по убыткам прошлых лет | 625 | 529 | 589 |
| прочие | 20 | - | - |

4.3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 52 906 | 1 130 | (3 265) |

Раздел 5. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

5.1. Пояснения к отчету об изменениях капитала

В отчете о об изменениях капитала по строке 3312 «Увеличение капитала/ переоценка имущества» отражена переоценка в связи с изменением срока полезного использования основного средства – 2 193 тыс. руб.

5.2. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций»

по строке 4122 «Оплата труда работников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам Общества в качестве оплаты труда, отражаются также:

- ✓ суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет (на основании Письма Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01);
- ✓ суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (на основании Письма Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355).

по строке 4119 «Прочие поступления» (при положительной величине) и по строке 4129 «Прочие платежи» (при отрицательной величине) свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Прочие поступления от текущей деятельности (код строки 4119):

| Наименование видов прочих поступлений | За 2024 год | За 2023 год |
|-----------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Погашение беспроцентных займов | 17 860 | 150 |
| Поступление процентов по договору банковского счета | 8 904 | 2 022 |
| Получение беспроцентных займов | 7 000 | - |
| Возврат налога (ЕНС) | 953 | - |
| НДС (свернуто) | - | - |
| Итого: | 34 718 | 2 172 |

Прочие платежи от текущей деятельности (код строки 4129):

| Наименование видов прочих платежи | За 2024 год | За 2023 год |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Выдача беспроцентных займов | - | - |
| Безвозмездная финансовая помощь | (35 000) | (8 600) |
| Налоги за исключением налогов на прибыль (транспортный налог, налог на имущество) | (240) | (247) |
| НДС (свернуто) | (1 102) | (289) |
| Платежи прочим кредиторам (ТКБ Банк ПАО, расчеты с подотчетными лицами, материальная помощь сотруднику, пени по налогам) | (365) | (220) |
| Итого: | (36 708) | (9 546) |

Денежные потоки между ЗАО «Фактум» и аффилированными лицами:

| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя | Детальная расшифровка |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 5 042 | в том числе: 571 – получено от АО «ИРРГХ» |
| прочие поступления | 4119 | 34 718 | в том числе: 17 860 - погашение беспроцентных займов от АО «ИРРГХ» 7 000 – получение беспроцентного займа от учредителя |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (10 127) | в том числе: 167 – оплачено АО «ИРРГХ» |
| прочие платежи | 4129 | (36 708) | в том числе: (35 000) - Безвозмездная финансовая помощь АО «ИРРГХ» |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 100 000 | в том числе: 100 000 – получены дивиденды от АО «Фактум-Инвест» |

Раздел 6. Прочие пояснения

6.1. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом №1/БУ/2022г. от 28.12.2021г., действует с 1 января 2022г. и действовала в 2024 году.

Наиболее существенные изменения учетной политики в 2024 году

Приказом Общества от 18.12.2023г. № 1/БУ/2024 внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, применяемая с 1 января 2024 г. Наиболее существенные изменения касаются применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020.

6.2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

6.2.1. Акционеры

Уставный капитал Общества на конец 2024 года составляет 10 тыс. руб., который внесен полностью денежными средствами и разделен на 100 обыкновенных именных акций равной номинальной стоимости по 100 рублей каждая.

Акционерами Общества являются два физических лица – граждане Российской Федерации, резиденты Российской Федерации, владеющие 100% акций (по 50% каждому).

В 2024 году между Обществом и одним из акционеров осуществлены следующие операции:

| Вид хозяйственной операции | Период | На начало периода | | Оборот за период | | На конец периода | |
|------------------------------------------------|--------|-------------------|--------|------------------|--------|------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Беспроцентные займы полученные (краткосрочные) | 2024 | - | - | - | 7 000 | - | 7 000 |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - |

6.2.2. АО «Фактум-Инвест»

Общество является единственным акционером АО «Фактум-Инвест», собственником 100 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций, стоимость которых по номиналу составляет 10 тыс. руб.

Конечными бенефициарами АО «Фактум-Инвест» являются два физических лица – граждане РФ, резиденты РФ.

За 2024 год с АО «Фактум-Инвест» были следующие операции:

ЗАО «Фактум»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

| Вид хозяйственной операции | Период | На начало периода | | Оборот за период | | На конец периода | |
|---------------------------------------------------|--------|-------------------|--------|------------------|---------|------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Полученные дивиденды | 2024 | - | | 100 000 | 100 000 | - | |
| | 2023 | - | | 10 000 | 10 000 | - | |
| | 2022 | - | | 2 532 | 2 532 | - | |
| Долгосрочные финансовые вложения (займы выданные) | 2024 | - | | - | - | - | |
| | 2023 | - | | - | - | - | |
| | 2022 | 5 500 | | - | 5 500 | - | |
| Проценты к получению по займам выданным | 2024 | - | | - | - | - | |
| | 2023 | - | | - | - | - | |
| | 2022 | 5 | | 12 | 17 | - | |

6.2.3. АО «ИРРГХ»

Общество является единственным акционером АО «ИРРГХ», собственником 400 000 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций, стоимость которых составляет 19 048 тыс. руб.

Конечными бенефициарами АО «ИРРГХ» – граждане РФ, резиденты РФ.

Между ЗАО «Фактум» и АО «ИРРГХ» были осуществлены следующие операции:

| Вид хозяйственной операции | Период | На начало периода | | Оборот за период | | На конец периода | |
|--------------------------------------------|--------|-------------------|--------|------------------|--------|------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Беспроцентные займы выданные | 2024 | 17 860 | | - | 17 860 | - | |
| | 2023 | 18 010 | | - | 150 | 17 860 | |
| | 2022 | 20 600 | | 1 300 | 3 890 | 18 010 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2024 | 58 | | 685 | 685 | 58 | |
| | 2023 | 58 | | 685 | 685 | 58 | |
| | 2022 | 54 | | 683 | 680 | 58 | |
| Агентские вознаграждения | 2024 | 7 | | 19 | 40 | | 21 |
| | 2023 | | | 47 | 40 | 7 | |
| | 2022 | | | 40 | 40 | | |
| Возмещение коммунальных расходов | 2024 | | | 25 | 155 | | 130 |
| | 2023 | | | 154 | 154 | | |
| | 2022 | | | 155 | 155 | | |
| Безвозмездная финансовая помощь АО «ИРРГХ» | 2024 | | | 35 000 | 35 000 | | |
| | 2023 | | | 8 600 | 8 600 | | |
| | 2022 | | | 3 500 | 3 500 | | |

6.2.4. Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор и главный бухгалтер.

ЗАО «Фактум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Осуществлены следующие виды выплат основному управленческому персоналу:

| Перечень вознаграждений | За 2024 год | За 2023 год | За 2022 год |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Краткосрочные вознаграждения: | 3 082 | 3 051 | 3 008 |
| Оплата труда | 2 078 | 2 153 | 2 039 |
| Оплата отпуска по календарным дням | 186 | 186 | 185 |
| Компенсация отпуска при увольнении по календарным дням | - | - | - |
| Оплата больничных листов | - | - | - |
| Доплата по больничным листам до оклада | - | - | - |
| Премии | 354 | 253 | 350 |
| Материальная помощь | - | - | - |
| Начисленные на причитающиеся выплаты налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды | 464 | 459 | 434 |
| Долгосрочные вознаграждения: | - | - | - |

6.3. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным энергетическим ресурсам за последние три года:

| № | Наименование вида энергетического ресурса | За 2024 год | | За 2023 год | | За 2022 год | |
|---|-------------------------------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|
| | | Количество | Сумма | Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| 1 | Электрическая энергия | 44 711,00 | квт. Ч 310 | 31 841,00 | квт. Ч 176 | 36 599,00 | квт. Ч 230 |
| 2 | Тепловая энергия | 58,338 | Гкал 128 | 35,826 | Гкал 75 | 57,839 | Гкал 119 |

6.4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Фактум», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

На отчетную дату отсутствуют судебные разбирательства, стороной которых является либо планирует быть ЗАО «Фактум».

6.5. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Приказ Минфина России от 28.06.2010 №63н утверждено новое Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 22/2010). Существенных ошибок у Общества не обнаружено.

6.6. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

6.7. Информация о непрерывности деятельности

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется, организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В будущем Общество планирует осуществлять текущую деятельность по предоставлению в аренду и управлению собственным недвижимым имуществом.

В конце февраля 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с ведением санкций против России со стороны США и стран ЕС. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению биржевых показателей, а также к значительным колебаниям курса рубля.

По причине неблагоприятной политической и внешнеэкономической обстановки на момент подготовки финансовой отчетности, а также вводимых санкций со стороны международных организаций в отношении значимых кредитных учреждений и крупных организаций РФ, повышения ставки рефинансирования, изменение курса валют в сторону повышения, нельзя быть уверенным, что финансовое состояние Общества будет оставаться таким же устойчивым.

Также нельзя сохранять уверенность в платежеспособности арендаторов при дальнейшем неблагоприятном развитии ситуации в части внешнеэкономической деятельности РФ, что может привести к проблемам по поддержанию текущей деятельности Общества.

Руководство ЗАО «Фактум» отмечает, что последствия международных антироссийских санкций могут быть существенными для финансового положения Общества, однако на данный момент достоверная оценка влияния и последствий указанных факторов затруднительны к прогнозированию.

Однако, на «28» марта 2025 г. на расчетных и депозитных счетах ЗАО «Фактум» в банке находятся денежные средства, общая сумма 89 637 тыс. руб., что позволяет Обществу на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты не терять свою платежеспособность по текущим обязательствам, даже в условиях временного снижения доходов от аренды. Таким образом, финансовое положение Общества остается достаточно устойчивым.

У Общества отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, на которые могла бы негативно повлиять волатильность рубля, просроченные обязательства, поручительства за третьих лиц и выданные обеспечения.

Принимая во внимание вышеуказанные факты и достаточное количество оборотных активов (денежные средства на расчетных счетах и депозитных вкладах), руководством Общества сделан вывод, что финансовое положение Общества позволяет продолжать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, несмотря на сложную экономическую ситуацию.

6.8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

В качестве некорректирующего события после отчетной даты следует указать резкое ухудшение международной обстановки в конце февраля 2022 г. после начала СВО, введение в 2022 г. жестких международных антироссийских санкций и наши ответные меры, влияние которых на экономику и финансовую деятельность Общества в настоящее время трудно оценить.

Генеральный директор _____ /Кофанова Н.В./

«28» марта 2025 г.