Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2024 г. и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Акционерное общество "СТРИМ ФЛАД"

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СТРИМ ФЛАД» за период 01.01.2024г. по 31.12.2024г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано 10.11.2022.

ОГРН 1227700744655; ИНН 9709087470

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Акционерами Общества являются граждане РФ Пожитков А.И. 99,9% и Кузовкова С. Ю. 0,1% В 2024 году было принято решение о продаже акций компании, и главным акционером стал Пожитков А.И.

Юридический адрес Общества: 109028, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Хохловский, д. 15, помещ. 3П, офис 47

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Кузовкова С.Ю..

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 1 человек (численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Общества составила 1 человека).

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Совет директоров Общества отсутствует.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств не переоценивается.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 8,9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования**
Оргтехника	60 месяцев
Компьютерное оборудование	36 месяцев
Смартфоны	36 месяцев

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Запасы

Учет сырья, материалов, товаров (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не использовать.

Единицей запасов является ***номенклатурный номер.***

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по **себестоимости каждой единицы**.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет

увеличение экономических выгод;

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

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

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж.

Порядок признания коммерческих расходов: Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств. (Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа. (Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

Изменение учетной политики

В 2024 году не вносились изменения в учетную политику по сравнению с 2023 годом.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 г отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

5. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024г. стоимость финансовых вложений составила (тыс. руб.):

	На 31.12.2023	**31.12.2024**
Долгосрочные финансовые вложения		2 942
Краткосрочные финансовые вложения	4 165	4 485

Финансовые вложения на 31.12.24 составляют:

- займ, выданный юридическому лицу в сумме 4 000 тыс руб,

- начисленные проценты по займу в сумме 485 тыс руб,

- вложение в дочерние общества в сумме 2 942 тыс. руб.

В течение 2024 года в имущество общества были внесены акции АО «Шаг Капитал» в количестве 1000 шт и общей стоимостью 10 тыс руб. 09.09.2024 АО «Шаг Капитал» было реорганизовано путем присоединения к ООО «Сторале» (доля участия АО «Стрим Флад в ООО «Сторале» составляет 24,36% по состоянию на 31.12.24).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составляет 3 956 тыс руб – налог на прибыль, уплаченный авансом за 2 квартал 2023 года на основании расчета по налогу на прибыль за 1 квартал 2023 года.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31.12.2024 г.:

	На 31.12.2023	**На 31.12.2024 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	**1 551**	**1 772**
Итого денежные средства в составе бухгалтерского	**1 551**	**1 772**

баланса		

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31.12.2024 г.	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-

Номинальная стоимость акций Общества составляет 10 тыс.руб. Уставной капитал разделен на 1 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая.

По состоянию на 31.12.2024 г. уставной капитал оплачен полностью.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31.12.2024 включали:

	2024 г		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	**Долго-срочные заемные средства**	**Кратко-срочные заемные средства**	**Долго-срочные заемные средства**
Кредиты банков	0	0	0	0
Прочие займы	0	3 817	0	0

В составе долгосрочных заемных обязательств на 31.12.2024 отражена задолженность по займам: сумма основного долга – 3 817 тыс. Займ является беспроцентным со сроком погашения до 31.12.2029 г.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12. 2024 г:

	На 31.12.23	**На 31.12.2024 г.**
Резерв предстоящих отпусков	**0**	**104**
Итого оценочные обязательства	**0**	**104**

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0., на 31.12.2024 г – 33 тыс.руб.

Задолженность по налогам и сборам

Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2024 г

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	0	0	0
За период с 01.01.24 – 31.12.2024 г.	**0**	**0**	**0**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023	2024 г.
Затраты на оплату труда	*343*	*430*
Отчисления на социальные нужды	*104*	*130*
Прочие расходы	*6 966*	*227*
Итого управленческие расходы	**7 413**	**787**

В отчетности, предоставленной за 2023 год допущена ошибка: управленческие расходы отражены по строке 2120 вместо 2220. В ОФР за период 01.01.24 – 31.12.24 эта ошибка исправлена ретроспективно.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023	.2024г.
Итого прочие доходы	**33 185**	**320**

Прочие расходы	2023	2024г.
Расходы на услуги банков	181	34
Прочие расходы	10 790	
Итого прочие расходы	**10 971**	**34**

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 « Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Ставка по налогу на прибыль – 25 % (действует с 2025 года, пересчет проведен по состоянию на 31.12.24)

Отложенный налог на прибыль – 125 тыс.руб. и включает в себя отложенный убыток по налогу на прибыль.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные сторонами за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 являются:

- Пожитков А.И. (владение 99,9 %)

- генеральный директор Кузовкова С.Ю.

Бенефициар Общества: Бенефициар Общества: г-н Пожитков А.И.

В 2024 г. и 2023 г. дивиденды акционерам не выплачивались.

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги) основному управленческому персоналу составили: за 2024г. 350 тыс руб.. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

В декабре 2024 года А. И. Пожитков предоставил АО «Стрим Флад» беспроцентный займ на сумму 3 817 тыс руб на срок до 31.12.2029

Другие расчеты со связанными сторонами не осуществлялись.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово- хозяйственной деятельности.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Генеральный директор

АО «СТРИМ ФЛАД» _____ Кузовкова С.Ю.

«12» февраля 2025 г.