

**Акционерное общество  
«Ленинградский Металлический завод»**

**Пояснения  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
за 2022г.**

Оглавление

1.	Общие сведения.....	3
2.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	5
2.1.	Нематериальные активы.....	5
2.2.	Денежные средства и их эквиваленты.....	5
2.3.	Налоги.....	5
2.4.	Оценочные резервы.....	6
2.5.	Доходы и расходы.....	6
3.	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	7
3.1.	Нематериальные активы.....	7
3.2.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	7
3.3.	Дебиторская задолженность.....	8
3.4.	Денежные средства и их эквиваленты.....	8
3.5.	Капитал и резервы.....	8
3.6.	Управленческие расходы.....	9
3.7.	Прочие расходы.....	9
3.8.	Налог на прибыль.....	9
3.9.	Пояснения к отдельным статьям в отчете о движении денежных средств.....	10
3.10.	Информация по связанным сторонам.....	10
3.11.	Информация о рисках.....	11
3.12.	События после отчетной даты.....	11

## 1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Ленинградский Металлический завод» за 2022 год.

Состав Отчетности:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2022;
- Отчет о финансовых результатах за 2022г.;
- Отчет о движении денежных средств за 2022г.;
- Отчет об изменениях капитала за 2022г.;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.

Акционерное общество «Ленинградский Металлический завод» (далее именуемое – Общество), сокращенное наименование АО «ЛМЗ», зарегистрировано 26 ноября 2020 года. В единый государственный реестр юридических лиц 26.11.2020 г. внесена запись о создании АО «ЛМЗ» за регистрационным номером (ОГРН) 1207800157168 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Санкт-Петербургу.

С момента регистрации до 31 декабря 2022 года Общество не вело производственной деятельности.

ИНН – 7804677772, КПП – 780401001.

ОКВЭД 28.11.2 – Производство турбин.

Место нахождения – Россия, г. Санкт-Петербург, Свердловская набережная, д. 18, Литер Е, пом.24Н/37.

Почтовый адрес – 195009, г. Санкт-Петербург, Свердловская набережная, д. 18, Литер Е, пом.24Н/37.

По состоянию на 31.12.2022 г. в Обществе по внешнему совместительству числится 1 человек.

В соответствии со статьей 14 Устава органами управления Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительский орган (Генеральный директор Общества).

### Сведения об аудиторском Обществе

Наименование – Юникон Акционерное Общество. Место нахождения (юридический адрес): 117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, стр. 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50. Место нахождения филиала: 199004, город Санкт-Петербург, 9-я линия Васильевского острова, дом 34, литера А, помещение 2-Н, офис 601. Членство в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020340.

### **Экономическая ситуация**

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц, включая конечного бенефициара Общества, включив их в санкционный список. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов. 15 марта 2022 года схожие ограничительные меры в отношении бенефициара Группы ввело Управление по осуществлению финансовых санкций (OFSI) Великобритании.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

### **Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из предпосылки, что Общество отвечает допущению непрерывности деятельности, что предполагает, что Общество продолжит реализовывать свои текущие обязательства в обозримом будущем и, соответственно реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Руководство Общества полагает, что у Общества имеются перспективы развития.

Руководство Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и соответствующее допущение, использованное при подготовке отчетности, применяется обоснованно.

## **2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Нематериальные активы**

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до состояния пригодного к использованию за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время использования. Нематериальные активы (далее НМА) Обществом не переоцениваются и не проверяются на обесценение.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. По НМА с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования НМА определяется Обществом с учетом срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

### **2.2. Денежные средства и их эквиваленты**

К денежным средствам и их эквивалентам Общество относит переводы в пути, денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, депозиты сроком менее трех месяцев, как в рублях, так и в иностранной валюте.

Обществом принят подход отделения денежных потоков от других финансовых вложений для свернутого представления денежных потоков.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств Общества, свернуто показываются следующие денежные потоки:

- денежные потоки, направленные на размещение и возврат банковских вкладов (депозитов);
- валютно-обменные операции;
- возвраты ранее полученных/уплаченных денежных средств (исключая возврат налогов из бюджета, за исключением НДС и акцизов, или взносов из государственных внебюджетных фондов);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее.

### **2.3. Налоги**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Основные суммы отклонений связаны с различиями в методологии учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, а именно: учета резервов, выручки и себестоимости, амортизационной премии и амортизации, курсовых разниц, расходов непроизводственной сферы и других расходов, не принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

Отражение сумм постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результатирующими) проводками ежеквартально, в последний день отчетного квартала.

В годовой отчетности сальдируются суммы по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Дебетовый остаток отражается как отложенный налоговый актив, кредитовый - как отложенное налоговое обязательство.

#### **2.4. Оценочные резервы**

Обществом предусмотрено начисление Резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности на основе анализа возмещаемости дебиторской задолженности.

#### **2.5. Доходы и расходы**

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

##### **Коммерческие расходы**

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме и ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

##### **Управленческие расходы**

Расходы по управлению Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом, относятся к управленческим расходам.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме и ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

##### **Прочие доходы и расходы**

Прочими доходами и расходами для целей подготовки бухгалтерской отчетности признаются выручка и себестоимость/остаточная стоимость соответствующих активов по операциям реализации:

- объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- нематериальных активов и иных неисключительных прав;
- объектов незавершенного капитального строительства;
- покупных материалов и оборудования;
- недвижимости, предназначенной для продажи;
- долей в уставных капиталах организаций (паев);
- ценных бумаг;
- дебиторской задолженности в случае продажи (цессии);
- других активов.

### 3. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящей пояснительной записки.

#### Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

##### 3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества представлены товарным знаком. В 2022 году Общество приобрело исключительное право на использование товарного знака. На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость НМА отражена за вычетом накопленной амортизации.

	<u>Товарные знаки</u>	<u>Итого</u>
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 26 ноября 2020 года	-	-
Поступление	78	78
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2021 года	<u>78</u>	<u>78</u>
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2022 года	<u><u>78</u></u>	<u><u>78</u></u>
<b>Накопленная амортизация</b>		
На 26 ноября 2020 года	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	-
На 31 декабря 2022 года	<u>(8)</u>	<u>(8)</u>
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 26 ноября 2020 года	<u>-</u>	<u>-</u>
На 31 декабря 2021 года	<u>78</u>	<u>78</u>
На 31 декабря 2022 года	<u><u>70</u></u>	<u><u>70</u></u>

##### 3.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Наиболее существенной составляющей данной статьи баланса на 31 декабря 2022 года является входящий НДС по приобретённым услугам в сумме 220 тыс. руб. (на 31 декабря 2021года – 75 тыс. руб.).

### 3.3. Дебиторская задолженность

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
Задолженность по расчетам с персоналом	74	68
Задолженность по поставщикам и подрядчикам	-	19
Задолженность по налогам и сборам	78	63
	<u>152</u>	<u>150</u>

### 3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства размещены на расчетных счетах Общества.

Общество размещает денежные средства в банках, имеющих кредитный рейтинг по национальной шкале Эксперт РА не ниже ruAA (высокий и наивысший уровень кредитоспособности).

### 3.5. Капитал и резервы

Полный объем зарегистрированного в соответствии с законодательством РФ уставного капитала Общества на 31.12.2022 года составляет 5 000 тыс. руб. и состоит из 5 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Уставный капитал полностью оплачен.

Общество с ограниченной ответственностью **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** владеет 100% обыкновенных бездокументарных акций Общества.

	<u>За период с 26 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.</u>	<u>2022 год</u>
Чистый убыток, тыс. руб.	(1 541)	(792)
Количество акций, тыс. шт.	5 000	5 000
Базовый убыток на акцию, тыс. руб.	<u>(0,0003082)</u>	<u>(0,0001583)</u>

**Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах**

**3.6. Управленческие расходы**

	За период с 26 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.	2022 год
Расходы на оплату труда	754	-
Услуги аренды	186	248
Аудиторские, консалтинговые, информационные услуги	188	466
Отчисления на социальные нужды	286	-
Налоги и сборы	51	-
Прочие расходы	1	7
	<b>1 466</b>	<b>721</b>

**3.7. Прочие расходы**

	За период с 26 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.	2022 год
Комиссии банков	37	6
Убыток прошлых лет	-	20
Расходы на услуги реестродержателя	38	45
	<b>75</b>	<b>71</b>

**3.8. Налог на прибыль**

В 2020 и 2021, 2022 годах Общество применяет установленную п.1 ст. 284 Налогового Кодекса РФ ставку налога на прибыль в размере 20%.

На 31 декабря 2022 года Общество не начало производственную деятельность, отсутствует уверенность в получении налогооблагаемой прибыли в обозримой перспективе. В связи с этим, на 31 декабря 2022 г. Общество не признало отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц в сумме 154 тыс. руб. (100 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.).

	За период с 26 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.	2022 год
Убыток до налогообложения	(1 541)	(792)
<b>Условный доход по налогу на прибыль</b>	<b>308</b>	<b>158</b>
Расход по отложенному налогу	-	-
Постоянный налоговый расход	(208)	(4)
временных разниц, по которым не признан отложенный налоговый актив	(100)	(154)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.9. Пояснения к отдельным статьям в отчете о движении денежных средств

#### Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

	За период с 26 ноября 2020г. по 31 декабря 2021г.	2022
НДС уплаченный и полученный свернуто	75	143
Налоги и сборы	51	2
Услуги банка	36	6
	<b>162</b>	<b>151</b>

### 3.10. Информация по связанным сторонам

Конечным бенефициаром Общества является физическое лицо, **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**. Он также владеет долями участия в других предприятиях. Предприятия, прямо или косвенно контролируемые господином **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** являются для Общества связанными сторонами - компаниями под общим контролем.

#### Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31.12.2022 г. в Обществе по внешнему совместительству числится 1 человек. В течение двенадцати месяцев 2022 года выплаты в пользу ключевого управленческого персонала, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, не осуществлялись (за период с 26 ноября 2020 года по 31 декабря 2021 года: выплаты составляли 29 тыс. руб.).

#### Расшифровка информации по операциям со связанными сторонами (компании под общим контролем):

	За период с 26.11.2020г. по 31 декабря 2021г.	2022 год
<b>Закупка услуг:</b>		
Предоставление имущества в аренду	186	248
Приобретение товаров, (работ, услуг)	188	206
Расходы на услуги реестродержателя	38	45
	<b>412</b>	<b>499</b>

#### Денежные потоки со связанными сторонами (компании под общим контролем):

	За период с 26.11.2020г. по 31 декабря 2021г.	2022 год
<b>Денежные потоки:</b>		
Денежные потоки по текущим операциям	413	478
	<b>413</b>	<b>478</b>

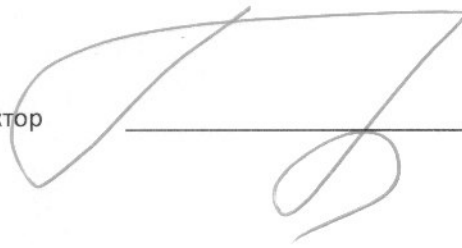
**3.11. Информация о рисках**

Поскольку Общество не ведет деятельности, риски отсутствуют.

**3.12. События после отчетной даты**

Существенные события, произошедших после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние или нуждаются в раскрытии в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, отсутствуют.

Генеральный директор



В.В. Шур