Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «ЛИППЕРТ»

1. Общие сведения об Обществе

ООО «ЛИППЕРТ» образовано 25 ноября 2020 года.

Выдан лист записи о постановке на учет 2206900317237 от 25.11.2020 г., присвоен ОГРН 1206900014320.

Местонахождение: 170100, Тверская область, город Тверь, улица Красные горки, дом 39, помещение 6П, офис 6П-1.

Фактический адрес совпадает с юридическим адресом.

ИНН 6950245602

КПП 695001001

ОКВЭД по основному виду деятельности 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная; по дополнительным видам деятельности также являются - 28.22, 33.12, 47.19, 70.22, 73.20.

В соответствии с п.3 ст.15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» если государственная регистрация экономического субъекта произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является: период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.
Бухгалтерская отчетность ООО «ЛИППЕРТ» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г. является второй бухгалтерской отчетностью.

За период с января 2022 года по декабрь 2022 год среднесписочная численность составила 1 человек.

Общество является юридическим лицом. Открыты рублевые счета в кредитных учреждениях.

ООО "ЛИППЕРТ" ведет деятельность в арендованном помещении по адресу: 170100, Тверская область, город Тверь, улица Красные горки, дом 39, помещение 6П, офис 6П-1.

Инвентаризация активов (счет 01 «Основные средства») и обязательств Общества проведена по состоянию на 31 декабря 2022 г. включительно. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности за период с января 2022 года по декабрь 2022 год.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год от 04 апреля 2023 года является измененной (пересмотренной) и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год от 30 марта 2023. Причиной пересмотра является внесение технических исправлений в отдельные сроки отчетности:

а) в отчете об изменение капитала была не верно заполнена строка 3100 по графе 1, 6

б) в отчете об изменение капитала была не верно заполнена строка 3100 по графе 5, данная сумма перенесена в строки 3220 и 3221 по графе 5

2. Органы управления и контрольный орган Общества

Органами управления общества являются:

Исполнительный орган - директор Рычагов Сергей Александрович ИНН 781705436060. Назначен Решением единственного учредителя Общества № 1 от 30.10.2020 года с даты регистрации Общества.

3. Участники Общества

Уставный капитал составляет 1 000 000 рублей, оплачен полностью на расчетный счет.

Состав участников с 25 ноября 2020 года общества представлен ниже:

Таблица 1

N п/п	Ф.И.О. / наименование участника	Номинальная стоимость доли участника (в рублях)	Размер доли участника (в %)	Оплата доли
1	**ЛИППЕРТ ФЕРВАЛЬТУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ**, зарегистрированное в Участковом суде г. Вайден-ин-дер-Оберпфальц в Торговом реестре (раздел "B"), регистрационный номер HRB 4898, дата государственной регистрации 17.03.2017 г., адрес места нахождения: Бёттгерштрассе 46, 92690 Прессат, Германия.	1000000	100 %	Оплата доли произведена полностью

4. Аудитор Общества

Аудитор Общества на 2022 год - ООО "СтандартАудит", ИНН 6950111398, ОГРН 1096952027886, свидетельство о членстве серия 69 № 001865554, Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», № 1460-Ю/16, ОРНЗ 11606059923.

5. Информация о связанных сторонах

5.1 Состав связанных сторон

Связанными сторонами для Общества признаются:

- учредители;
- основной управленческий персонал;
- другие связанные стороны (в том числе и не ограничиваясь, в силу заключенных договоров).

Информация о связанных сторонах присутствует в таблице 2:

Таблица 2

№ п/п	ФИО или полное наименование связанной стороны	Основные виды деятельности связанного лица	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Характер взаимоотношений
1	Рычагов Сергей Александрович	Директор общества	Назначенный директор	Выплата заработной платы
2	ЛИППЕРТ ФЕРВАЛЬТУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ	ЛИППЕРТ ФЕРВАЛЬТУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ имеет 100% в составе общества. Основной вид деятельности: производство технологического оборудования	ЛИППЕРТ ФЕРВАЛЬТУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ имеет 100% в составе общества	Договор на оказание маркетинговых услуг

5.2 Виды операций со связанными сторонами

Характер и степень участия взаимозависимого лица в деятельности предприятия, характер взаимоотношений за период с января 2022 года по декабрь 2022 год года и объем операций со связанными сторонами представлены в Таблице 3.

5.3. Информации по незавершенным на конец отчетного периода операциям

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям, срок окончания которых составляет 1 месяц и более, условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, а также форма расчетов:

Таблица 3

Связанная сторона	Сальдо(свернутое) расчетов на 31.12.2022, тыс.руб./тыс.		Сроки завершения расчетов, дни/мес./года
	Дт	Кт	
ЛИППЕРТ ФЕРВАЛЬТУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ	470		30 дней

6. Информация о бенефициарах

Конечным бенефициаром ООО «ЛИППЕРТ» является следующее лицо:

Таблица 4

Фамилия, имя, отчество бенефициара	Шуг Хуберт Франц Августин
Гражданство	Германия
Основания, свидетельствующие о том, что лицо является бенефициарным владельцем	Имеет долю в размере 100% уставного капитала ЛИППЕРТ ФЕРВАЛЬТУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ в качестве единственного участника

7. Выплаты основному управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу (УП) Общество относит: директора.

Информацию о выплатах в адрес управленческого персонала можно представить в виде следующей таблицы 5:

Таблица 5

Наименование выплат	Сумма выплат, в тыс. рублей
Оклад	4 115,6
Премия	-
Отпускные	-
Командировочные	619,4
Итого	**4 735,00**

8. Учетная политика Общества

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402- ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, без отступлений от них.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений (обособленных подразделений).

Ведение учета передано в ООО "Консалтинговая Компания "Развитие".

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная, с применением специализированной программы: 1С Бухгалтерия предприятия, 1С Зарплата и управление персоналом.

8.1 Основные способы ведения учета и оценки активов и обязательств

8.1.1 Основные способы ведения учета и оценки активов и обязательств для целей бухгалтерского учета

- амортизация основных средств производится линейным способом;
- стоимость основных средств предприятия первоначальной стоимостью не менее 40 тыс.руб. за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев погашать путем начисления амортизации;
- ежегодная переоценка основных средств не производится;
- специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование (спецоснастка) со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию;
- при определении фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство продукции, применяется метод оценки по средней себестоимости:
- стоимость реализованных покупных товаров (продукции) оценивать по средней себестоимости;
- бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые и косвенные. Учет прямых расходов осуществляется позаказным методом.
- косвенные расходы списываются в конце каждого месяца методом директ-костинг.

– создаются резервы по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков работникам резерв на ремонт основных средств не создается.

- перехода на новый стандарт ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020- перспективный, а далее учет ведется по требованиям нового стандарта.

- переход на стандарт ФСБУ 25/2018 - перспективный, упрощенный, не применялся для договоров, срок окончания которых пришелся на 31.12.2022, стандарт не применяется, если стоимость актива менее 300 000 рублей.

- организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021.

- первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом

8.1.2 Основные способы ведения учета и оценки активов и обязательств для целей налогового учета

- амортизация основных средств производится линейным методом;
- включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения;
- оценка материально-производственных запасов оценивается по средней себестоимости;
- резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящую выплату отпусков не создаются;
- резервы по сомнительным долгам не создается;
- доходы и расходы при исчислении налога на прибыль признаются методом начисления:
- авансовый платеж по фактически полученной прибыли производится ежемесячно;
- моментом определения налоговой базы для исчисления налога на добавленную стоимость является день отгрузки(передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, либо день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

8.2 Информация об изменениях учетной политики

Основные элементы учетной политики по бухгалтерскому учету на 2023 год в целом сохраняются. Учетная политика может меняться в результате изменений, связанных с вступлением в силу (после регистрации в Министерстве юстиции РФ) изменений нормативных актов.

Основные элементы учетной политики по налоговому учету на 2023 год в целом сохраняются. Учетная политика может меняться в результате изменений, связанных с вступлением в силу изменений нормативных актов в 2023 году.

9. Риски

9.1 Рыночные риски

По контракту на оказание маркетинговых услуг заказчик удовлетворён объёмом и качеством предоставляемых услуг. Вероятность возникновения рисков средняя.

Общество с ограниченной ответственностью "СТАНДАРТАУДИТ" ОГРН 1096952027886 ИНН 6950113981 "СтандартАудит"

Внешнеполитические и внешнеэкономические факторы, существенное изменение курса валют.

По перспективным контрактам поставки комплексов оборудования для автоматизации интралогистики и запасных частей, а также сервисному обслуживанию возможное влияние могут иметь следующие риски: повышение цен на сырье, материалы, комплектующие, а также макроэкономические риски (валютные и конъюнктурные).

Вероятность возникновения рисков средняя. Силу воздействия рисков оцениваем, как среднюю.

Механизм управления рисками.

- Согласование с заказчиками и формирование резервов на повышение цен.
- Поиск и согласование оптимизации сметных затрат через реализацию иных альтернативных технических решений.
- Увеличение контроля за приобретением материалов со стороны субподрядчиков.

Введение предупреждающих и корректирующих действий:

- Стабильность прейскуранта цен поставщиков, согласование системы скидок.
- Локализация производства и работ на территории РФ.

9.2 Региональные риски

ООО "Липперт» является глобальным игроком на рынке РФ. Считаем возникновение региональных рисков маловероятным.

9.3 Санкционные риски

В связи с высокой зависимостью от импортных материалов, считаем возникновение санкционных рисков высоковероятным.

Вероятность возникновения рисков средняя. Силу воздействия рисков оцениваем, как среднюю.

Механизм управления рисками.

- Согласование с заказчиками и формирование резервов на повышение цен.
- Поиск и согласование оптимизации сметных затрат через реализацию иных альтернативных технических решений
- Увеличение контроля за приобретением материалов со стороны субподрядчиков.
- Локализация производства и работ на территории РФ.

9.4 Репутационные риски

ООО "Липперт" является компанией, формирующей тренды на рынке (качественные, технологические, маркетинговые), поэтому репутационные риски оцениваем, как низкие.

9.5 Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию

при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывающие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлениях, руководство полагает, что все обязательства по налогам по состоянию на 31 декабря 2022 отражены в полном объеме.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

9.6 Риски, связанные с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19

Риск, связанный с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19, Общество оценивает, как низкий, так как не ведет деятельность, принадлежащую к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

На предприятии обеспечено выполнение комплекса мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19) согласно Письма Роспотребнадзора от 10.03.2020 № 02/3853-2020-27 «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» вместе с «Рекомендациями по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19) среди работников.

9.7 Прочие риски

К основным факторам, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества в 2022 году, мы относим следующие факторы:

- превышение темпа роста цен на основные виды сырья и материалов над темпом роста дохода;

- резкие колебания курса рубля по отношению к иностранной валюте.

10. Раскрытие информации бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

1.1 Нематериальные активы

За период с января 2022 года по декабрь 2022 год года нематериальные активы отсутствуют.

1.2 Основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода
						Выбыло объектов			Переоценка		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступи-ло	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2022г.	151	(59)	-	-	-	(67)	-	-	151
	5210	за 2021г.	50	-	101	-	-	(59)	-	-	151
в том числе: Другие виды основных средств	5201	За 2022г.	50	(17)	-			(17)			50
	5211	за 2021г.	50	-	-	-	-	(17)	-	-	50
Офисное оборудование	5202	За 2022г.	101	(42)	-			(51)	-	-	101
	5212	за 2021г.	-	-	101	-	-	(42)	-	-	101
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	-

В течение отчетного периода изменений не было.
ООО "ЛИППЕРТ" арендует офисное помещение для осуществления деятельности.

1.3 Запасы. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2022г.			4 043	4 043			X		
	5420	за 2021г.			265	(265)			X		
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.			236	(236)					
	5421	за 2021г.			265	(265)					
Готовая продукция	5402	за 2022г.									
	5422	за 2021г.									
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.			3 807	(3 807)					
	5423	за 2021г.									
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.									
	5424	за 2021г.									
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.									
	5425	за 2021г.									
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.									
	5426	за 2021г.									
	5408	за 2022г.									
	5428	за 2021г.									

По состоянию на 31.12.2022 г. запасы отсутствуют.

1.4 Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в кратко срочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	380	-	876	-	(380)	-	-	-	X	X	-
	5530	за 2021г.	-	-	335	-		-	-	-	-	-	876
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	45	-	206	-	(45)	-	-	-	-	-	380
	5531	за 2021г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	206
Авансы выданные	5512	за 2022г.	335	-	670	-	(335)	-	-	-	-	-	45
	5532	за 2021г.	-	-	335	-	-	-	-	-	-	-	670
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	335
	5533	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2022г.	380	-	876	-	(380)	-	-	-	X	X	-
	5520	за 2021г.	-	-	380	-	-	-	-	X	-	-	876
										X	-	-	380

Дебиторская задолженность по строке *1230* баланса на 31.12.2022 г. составляет 876 тыс. руб.

1.5 Денежные средства

Строка *1250* «Денежные средства и денежные эквиваленты» в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. составляет 819тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	819	1 125	-
Средства в пути	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**819**	***1 125***	-



1.6 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	261	52	-	(226)	-	-	-	-
	5580	за 2021г.	-	257	4	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	122	52	-	(86)	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	-	118	4	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	140	-	-	(140)	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	140	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	261	52	-	(226)	-	X	-	-
	5570	за 2021г.	-	257	4	-	-	X	-	-

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств перед поставщиком не денежными средствами, в 2022 году не заключались.

1.7 Оценочные обязательства

Обществом в 2022 году в соответствии с учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- резерв на предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации в сумме:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	191	369	-	-	560
в том числе: Резерв на оплату отпусков	5701	191	369	-	-	560

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток резерва будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

По состоянию на 31.12.2022 г. произведена инвентаризация резерва на отпуск. Строка баланса 1540 составила 560 тыс. руб.

1.8 Выручка и прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице: *тыс. руб.*

Наименование	2022	
	тыс. руб.	%
Выручка (стр. 2110)	12 066	100
в т.ч.		
Маркетинговые услуги	8 361,0	69,4
Консультационные услуги	166,6	1,3
Торговля оптовая неспециализированная	3 538,6	29,3

В 2022 году общий показатель выручки от оказанных маркетинговых услуг (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) составил 12 066 тыс. руб.

В структуре основных клиентов наибольший удельный вес занимает заказчик: ЛИППЕРТ ФЕРВАЛЬТУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ – 69,4% выручки.

1.9 Информация о прочих доходах

Прочие доходы (стр.2340 *«Отчет о финансовых результатах»)* в 2022 году составили 394 тыс.руб.

Структура прочих доходов представлена в таблице ниже

	2022	
	Сумма в тыс. руб.	Доля, %
Доходы, связанные с продажей валюты	209	53
Курсовые разницы	184,8	47
Итого	394	100

1.10 Себестоимость, прямые расходы

Себестоимость (стр. 2120 «Отчет о финансовых результатах») проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2022 году составила 3 807 тыс.руб.

1.11 Коммерческие расходы

Управленческие расходы составили 8 023 тыс. руб.- стр. 2220 «Отчет о финансовых результатах».

Структура затрат по элементам представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Элементы затрат	2022	
	Сумма в тыс. руб.	Доля, %
Материальные затраты	236	2,94
Затраты на оплату труда	4 456	55,54
Страховые взносы	908	11,32
Амортизация	67	0,84
Прочие затраты	2356	29,37
Итого	8 023	100

1.12 Информация о прочих расходах

Прочие внереализационные расходы в 2022 году составили 391 тыс.руб.

Динамика в структуре расходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице:

Наименование	2022
	тыс. руб.
Расходы на услуги банков	66,2
Расходы, связанные с покупкой валюты	185,1
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	113,3
Прочие расходы	26,7
Итого:	391

1.13 Информация о выплатах дивидендов.

В 2022 г. не производилась выплата дивидендов учредителям организации.

1.14 Информация по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на сумму постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Отложенный налоговый актив (ОНА) сформирован на сумму резерва на оплату отпусков - 112 тыс.руб.

1.15 Информация о забалансовых счетах

На конец 2022 г. у общества сформирован забалансовый счет МЦ04 в размере 212 тыс. руб.

1.16 Информация о финансовом результате

Совокупный финансовый результат за период с января 2022 г по декабрь 2022 год составил 186 тыс. руб.

Анализ финансового положения ООО "ЛИППЕРТ"

Приведенный ниже анализ финансового состояния ООО "ЛИППЕРТ" выполнен за период 01.01.2022 по 31.12.2022 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 1 год. Качественная оценка значений финансовых показателей ООО "ЛИППЕРТ" проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль - "Оптовая торговля, неспециализированная, класс по ОКВЭД -46.90).

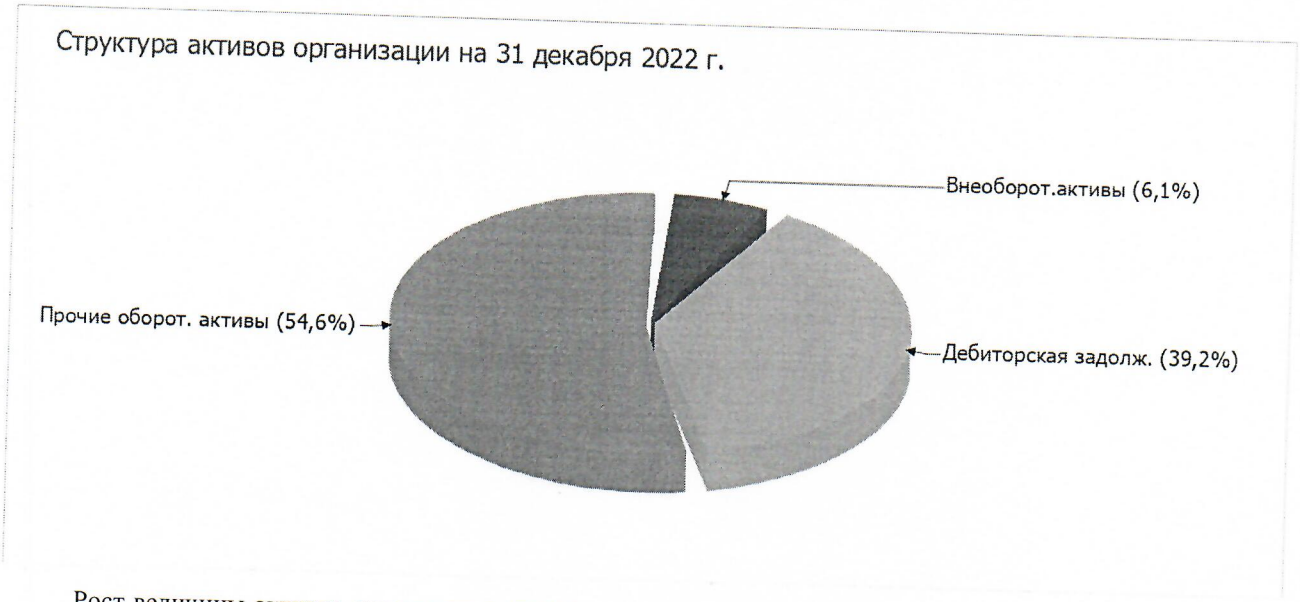
Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя			Изменение за анализируемый период
	в *тыс. руб.*	в *тыс. руб.*	в % к валюте баланса	*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	
1	2	3	4	5
	Актив			
1. Внеоборотные активы	131	137	6,1	+6
в том числе: основные средства	93	25	1,1	-68
нематериальные активы	–	-	–	–
2. Оборотные, всего	1719	2095	93,9	+376
в том числе: запасы	–		–	–
дебиторская задолженность	380	876	39,2	+496
денежные ср-ва и краткосроч. финансовые вложения	1125	819	36,7	-306
	Пассив			
1. Собственный капитал	1398	1584	71	+186
2. Долгосрочные обязательства, всего	–		–	–
в том числе: заемные ср-ва	–		–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	452	648	29	+196
в том числе: заемные средства	–		–	–
Валюта баланса	**1850**	**2232**	**100**	+886

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуются значительной долей (93,9%) текущих активов и малым процентом иммобилизованных средств. Активы организации за последний год значительно увеличились (на 42,4%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 20,9%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива баланса (в скобках указана доля изменения данной статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 876 тыс. руб. (103,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 186 тыс. руб. (20,9%)
- резервы предстоящих расходов – 369 тыс. руб. (41,6%)

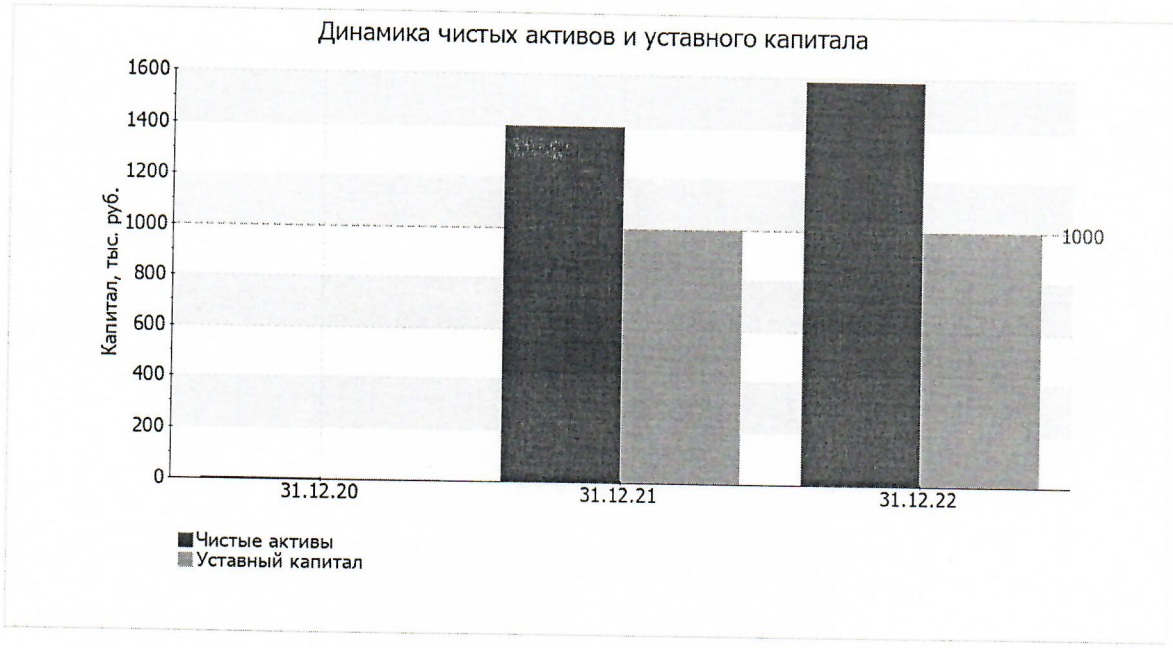
А также значительное уменьшение кредиторской задолженности на 173 тыс.руб. (19,5%)

За весь анализируемый период наблюдался рост собственного капитала организации на 186 тыс. руб., или на 20.9% (до 1 584,0 тыс. руб.).

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя		
		в *тыс. руб.*	в % к валюте баланса
	На 31.12.2021	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	на 31.12.2022
1		2	3
1. **Чистые активы**	1398	1584	70,9
2. Уставный капитал	1000	1000	44,8
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	398	584	26,1

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. превышают уставный капитал на 26,1%. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение ООО "ЛИППЕРТ", полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 8,3% за год. Приняв во внимание одновременно и превышение чистых активов над уставным капиталом и их увеличение за период, можно говорить о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов организации за весь анализируемый период представлено на следующем графике.



1.17 Информация об условных обязательствах/активах

На отчетную дату Общество не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией.

Общество не имеет существующие на отчетную дату оценочные обязательства, не признанные в бухгалтерском учете вследствие невыполнения следующих условий:

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

У Общества не возникло условных активов вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства (активы) по состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют.

1.18 Информация по прекращаемой деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с регулированием его деятельности налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обществу неизвестно о событиях и условиях, которые отдельно или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в его способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Сообщаем, что Общество планирует 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.

Влияние на предпринимательскую деятельность может быть оказано только внешнеполитической обстановкой, в результате чего деятельность может быть приостановлена.

1.19 Условные факты хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственные операции, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности Общество не проводило. Договоров строительного подряда Общество не выполняло.

1.20 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой (31.12.2022г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние Общества не имелось.

Директор Рычагов С.А.