

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЕВРОПАПИР» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Европапир» (далее ООО «Европапир», Компания) было образовано 16 сентября 2003 году.

В сентябре 2020г. произошла смена юридического адреса общества.

В отчетности за 2019г. был указан юридический адрес: Россия, 107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3Г.

Новый юридический адрес: Россия, 129110, г. Москва, ул. Большая Переяславская д.46, стр.2, этаж 4, помещение1, комн.28

Деятельность осуществляется по адресу: Россия, 129110, г. Москва, ул. Большая Переяславская, д. 46, стр. 2, этаж 4, помещение1, комн.28

Генеральным директором ООО «Европапир» за период 01.01.2018 по 29.03.2019 был Цветков Дмитрий Владимирович. С 30.03.2019 по настоящее время Генеральным директором является Синегубов Борис Борисович.

Основным видом деятельности ООО «Европапир» является:

- оптовая торговля бумажной продукцией

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела филиалы без выделенного баланса в следующих городах России:

- Санкт - Петербург
- Екатеринбург
- Ростов-на-Дону
- Ставрополь
- Нижний Новгород
- Саратов
- Краснодар
- Новосибирск

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 187 и 194 человека соответственно.

Аудитором Общества в 2020г и 2019г. является ООО «Аналитическое агентство Редль» ИНН: 7725602157. Место нахождения: Российская Федерация, 107023г. Москва, ул. Электрозаводская д.27, стр.2,

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства

финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Компания руководствовалась Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года № 43н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также Учетной политикой, утвержденной приказом финансового директора Компании №01-УП от 29 декабря 2013 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С версия 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания «Европапир» применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским и международным стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проводится 2 раза в год. Последняя инвентаризация проводилась в октябре-декабре 2020 г.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Переоценка основных средств не производится.

2.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

К материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Материально-производственные запасы первоначально учитываются по сумме фактических затрат на их приобретение и расходы по доставке.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения с использованием счета 41 «Товары».

Оценка материально-производственных запасов при отпуске по любым основаниям производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на давальческих условиях.

2.8. Учет доходов

Для целей учета доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в т.ч.:

- оптовой торговлей покупными товарами;
- транспортными услугами, связанными с доставкой товаров покупателям;
- маркетинговые услуги;
- иной деятельностью, которая способствует достижению уставной деятельности и не запрещена законом.

Прочими доходами являются премии от поставщиков; штрафы; пени; неустойки за нарушение условий договоров; активы полученные безвозмездно; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и т.п.

Выручка от продажи отражается по факту отгрузки (метод начисления), либо, если в договоре на продажу прописано иное – в соответствии с условиями договора.

2.9. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления, направлений деятельности, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет расходов ведется методом начисления.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением отечественных и импортных товаров и их доставкой до склада, включаются в их первоначальную стоимость с применением счетов 41. Таким образом, в составе расходов учитывается сумма ТЗР пропорционально реализованному товару.

Прочими расходами являются проценты за пользование полученными кредитами и займами; курсовые разницы; начисленный резерв по сомнительным долгам; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; налог на имущество; пени; штрафы; брак; уценка прочие расходы.

2.10. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Проценты по полученным кредитам и займам учитываются на отдельном субсчете в составе прочих расходов.

Списание дополнительных расходов по займам на прочие расходы производится в полной сумме в периоде, когда они были произведены.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно).

Резерв по сомнительным долгам образуется за счет финансовых результатов по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 40 дней (включительно) резерв не создается.

- на оплату неиспользованных отпусков
- на выплаты сотрудникам по итогам года
- резерв расходов на аудит
- экологический сбор
- резерв под обесценение ТМЦ

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

Расходы будущих периодов погашаются: равномерно, исходя из срока действия лицензии, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	34.643	1.966	(597)	36.012
Офисное оборудование	4.522	2.657	(0)	7.179
Транспортные средства	22.585	4.514	(4.253)	22.846
Производственный и хозяйственный инвентарь	1.903	0	(0)	1.903

Другие виды основных средств	16.918	0	(0)	16.918
Итого	80.571	9.137	(4.850)	84.858

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	35.008	2.511	(2876)	34.643
Офисное оборудование	4.005	778	(261)	4.522
Транспортные средства	21.048	2.704	(1.167)	22.585
Производственный и хозяйственный инвентарь	1.699	204	(0)	1.903
Другие виды основных средств	16.631	438	(151)	16.918
Итого	78.391	6.635	(4.455)	80.571

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Машины и оборудование	28.492	25.741	24.829
Офисное оборудование	3.529	3.069	2.850
Транспортные средства	17.555	17.726	15.550
Производственный и хозяйственный инвентарь	1.534	1.282	953
Другие виды основных средств	16.294	16.197	16.485
Итого	67.404	64.015	60.667

Остаточная стоимость по основным средствам на:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Машины и оборудование	7.520	8.902	10.156
Офисное оборудование	3.650	1.453	802
Транспортные средства	5.291	4.859	5.498
Производственный и хозяйственный инвентарь	369	621	746
Другие виды основных средств	624	721	522
Итого	17.454	16.556	17.724

Аренда основных средств.

Компанией заключены договоры аренды, по условиям данных договоров Компания арендует складские и офисные помещения, основные арендодатели и арендованные объекты по договорам, действующим на 31.12.2020, приведены в следующей таблице:

Контрагент	Договор	Срок аренды	(тыс. руб.)	
			Сумма годовой арендной платы (т.р.)	Объект аренды
«ТЕХНОТРАНС» ООО	№ 1/10	с 29.12.09 на неопределенный срок	20.522	Склады и офис в Санкт-Петербурге (3074+2344,9 кв. м)

ООО ДЦ «Политех»	№ Д 26/16	с 31.07.16 на неопределенный срок	7.789	Офис в Москве (588 кв. м)
«ИПП «Уральский рабочий» ОАО	№ 30	с 03.08.18 на неопределенный срок	5.806	Склад в Свердловской области (2836 кв. м)
«Логистик обеспечение» ООО	№30 №77	с 01.07.17 по 31.12.19 с 01.06.19 по 28.02.22	3.633	Склад и офис в г. Ростов-на-Дону (97 кв.м + 1760 кв.м.)
«Сибэнергоснабсбыт» ОАО	№233/18 №234/18 №260/19 №269/19 №295/20 №296/20	С 29.10.18 по 27.10.19 С 28.10.19 по 26.10.20 С 27.10.20 по 25.10.21	8.650	Склад в г. Новосибирск (3144 кв.м)
ООО «Дэвэлгрупп»	№3	С 01.01.2016 на неопределенный срок	5.475	Склад в г.Краснодар (2144 кв.м)
ИП Юркин В.В.	№х17-170	С 17.04.2014 по 04.04.2024	1.572	Екатеринбург Офис (170 кв.м)
ЗАО «Ставропольресурсы»	№50	С 01.10.2019 по 31.07.2021	3.030	Ставрополь (склад 923,7кв.м+офис 97,6 кв.м)

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения в отчетности за предыдущие периоды по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов были представлены в сумме 175.458 тыс руб. Однако, в 2019 был создан резерв под обесценение акций в связи с существенностью показателя. Таким образом, показатели финансовых вложений на предыдущие отчетные даты были ретроспективно изменены с учетом созданного резерва и в отчетности за 2020 представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Акции и паи в других компаниях			
АО «Лексика-СЛПК»	44.687	44.687	44.687
Итого	44.687	44.687	44.687

4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Предоставленные займы	0	250	550
Итого	0	250	550

5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

В 2019 исправлена ошибка прошлых периодов в части резерва отпусков, который ранее был отражен как положительная постоянная разница. По состоянию на 2019 этот резерв отражен как вычитаемая временная разница, которая образует ОНА 3086 тыс. руб. С учетом созданных резервов, отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

Отложенные налоговые активы, в том числе:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
- ОНА (Резервы предстоящих расходов на аудит)	543	479	0
- ОНА (Резерв на выплаты по итогам года)	7.053	5.054	0
- ОНА (Экологический сбор)	1.095	1.095	0
- ОНА (Резерв под обесценение ТМЦ)	6.660	3.826	0
- ОНА (Резерв отпусков)	3.475	3.086	0
Итого	18.826	13.540	0

6. Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	14.412	8.113	3.142
Итого	14.412	8.113	3.142

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В 2019 был создан резерв под обесценение. Сумма резерва составила 19 130 тыс.руб. В 2020 сумма резерва была увеличена на 14 168 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2020 составила 33 298 тыс.руб. Таким образом, материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов с учетом созданного резерва представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3.753	42	54
Готовая продукция	12.668	558	2.527
Товары для перепродажи	848.418	877.941	1.382.495
Итого	864.839	878.541	1.385.076

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	587.510	620.760	825.971

Авансы выданные	25.589	9.265	4.212
Расчеты по налогам и сборам	45	910	805
Прочие	79.095	154.294	91.528
Итого	692.239	785.229	922.516

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>Покупатели и заказчики</u>
Баланс на 31 декабря 2018 года	43.497
Увеличение резервов	6.595
Использование резервов	(6.729)
Баланс на 31 декабря 2019 года	43.363
Увеличение резервов	12.643
Использование резервов	(4.311)
Баланс на 31 декабря 2020 года	51.695

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Прочие оборотные активы	-	-	-
Денежные документы	-	-	-
	20	96	24
Итого	20	96	24

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов уставный капитал составляет 392697 тыс. руб. Доли участников в уставном капитале не менялись:

- Акционерное общество «Вилфрид Хайнцель Актиенгезельшафт» (1%), номинальная стоимость 3927 тыс. руб.
- Общество с ограниченной ответственностью «Европалир ЦИС ГМБХ» (99%), номинальная стоимость 388770 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В отчете за 2018г. заемные средства были ошибочно отражены, как краткосрочные обязательства. В 2019 данная неточность была устранена. Структура задолженности по займам и кредитам Компании на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов отражена, как долгосрочная и имеет следующий вид:

Кредитор (заимодавец)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Europapier International AG	-	-	155,000
Europapier CIS GmbH	-	-	225,000
ЮниКредит банк	-	-	300,000
Итого	-	-	680,000

Срок действия кредитного (револьверного) соглашения с ЮКБ - 30.03.2021г.

Срок действия соглашения по овердрафту с ЮКБ - 16.05.2022г.

Задолженность по процентам на 31 декабря 2020 года составила 73 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года - 439 тыс. руб. и на 31 декабря 2018 года – 5.955 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных по кредитам и займам полученным за 2020 год составила 375 тыс. руб. (за 2019 год: 63 926 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020	2019	2018
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	487.759	575.283	731.530
Авансы полученные	38.951	11.815	6.217
Задолженность по налогам и сборам	26.163	1.580	18.387
Задолженность по агентскому договору	182.637	249.771	212.073
Прочая	314	230	101
Итого	735.824	838.679	968.308

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательство по неиспользованному отпуску начислено на 31 декабря 2020 г. в сумме 17.376 тыс. руб., исходя из неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника в перерасчете на средний дневной заработок и увеличивается на сумму социальных взносов (на 31 декабря 2019года - 15.429 тыс. руб.).

С 2019г. создано оценочное обязательство с связи с выплатами сотрудникам премий по итогам года. По состоянию на 31 декабря 2020г. оно составляет 35.265 тыс.руб. (на 31 декабря 2019года - 25.272 тыс. руб.).

В 2019г. создан резерв под экологический сбор в размере 5.475 тыс.руб. Необходимость создания резерва вызвана требованиями Росприроднадзора. Сумма данного резерва в 2020 по объективным причинам не изменилась.

В 2020г. создан резерв расходов на аудит в сумме 2.715 тыс.руб. (на 31 декабря 2019года - 2.392 тыс. руб.).

Итого сумму резерва по состоянию на 31.12.2020 составляет 60.831 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019года - 48.568 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 был создан только резерв отпусков в сумме 16.213тыс.руб.

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Выручка		
в том числе:		
Выручка от реализации покупных товаров, продукции	7.013.692	7.792.292
Выручка от реализации услуг	6.999	5.658
Итого	7.020.691	7.797.950

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Структура расходов по обычным видам деятельности в отчетности начиная с 2019 несколько изменилась. В себестоимость продаж теперь включен бонус поставщиков, который ранее учитывался в прочих доходах. Из общей суммы коммерческих расходов выделены управленческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы теперь представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Себестоимость продаж (покупные товары)	6.273.818	7.186.086
Коммерческие расходы		
Аренда помещений	93.752	109.998
Транспортные расходы	54.798	59.461
Погрузо-разгрузочные работы	20.399	20.509
Затраты на оплату труда	127.236	149.840
Отчисления на социальные нужды	35.620	40.163
Амортизация	6.298	7.148
Материальные расходы на склад, офис	4.585	4.062
Реклама, маркетинг	8.055	9.644
Прочие затраты	40.269	44.916
Итого	391.012	445.741
Управленческие расходы		
Аренда помещений	5.213	6.638
Затраты на оплату труда	54.286	72.235
Отчисления на социальные нужды	13.653	16.025
Страхование имущества и гражданской ответственности	1.701	1.612
Резервы и оценочные обязательства	14.656	33.139
Прочие затраты	14.420	14.135
Итого	103.929	143.784

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Прочие доходы (в том числе)	6.612	156.212
Финансовая помощь учредителей	-	125.000
Курсовые разницы	-	13.178
Пересортица, излишки в результате инвентаризации товарных запасов	2.739	10.923
Скидка от поставщика	1.212	1.246
Штрафы, пени	192	1.682
Доходы от реализации основных средств	856	567
Резерв отпусков	-	784
Прочие	1.613	2.832

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Прочие расходы (в том числе)	110.756	67.667
Отрицательные курсовые разницы	58.183	-
Недостачи, брак, уценка	7.538	16.695
Операционно-кассовое обслуживание	7.888	8.300
Резерв по сомнительным долгам	12.644	6.595
Премия покупателям за отгруженную продукцию	2.644	5.363
НДС по затратам, не включаемые в расчет НП, по недостачам и др.	2.845	4.138
Резерв под обесценение ТМЦ	14.168	19.130
Штрафы, пени	-	474
Безвозмездно переданные ТМЦ	1.134	1.414
Доходы в пользу сотрудников	612	745
Расходы от реализации и выбытия основных средств	-	119
Судебные издержки, госпошлина	-	632
Налог на имущество	6	1
Прочие расходы	3.094	4.061

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 года	2019 года
Расход по налогу на прибыль	(34.459)	13.205
условный расход	(30.650)	(9.547)
постоянное налоговое обязательство	(3.809)	22.752
Текущий налог на прибыль	(39.275)	(335)
Отложенный налоговый актив	4.816	13.540

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются:

- АО «Лексика-СЛПК» - дочерняя компания (100%)
- Europapier CIS GmbH -учредитель компании (99%)
- Wilfried Heinzel AG - учредитель компании (1%)
- Europapier Austria GmbH – входит в группу компаний Europapier.
- Europapier International AG - входит в группу компаний Europapier.

Все расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме.

Вклады в уставной капитал АО «Лексика» подробно описаны в п.4.1

Между ООО «Европапир» и АО «Лексика-СЛПК» заключен агентский договор на приобретение товаров у связанных сторон и других иностранных поставщиков.

Денежное выражение отношений Компании со связанными сторонами в 2020 году представлено в таблицах ниже (тыс. руб.):

Связанная сторона	Приобретено работ, услуг	Оказано работ, услуг
АО «Лексика-СЛПК», в т.ч.:	2.784.299	-
-агентское вознаграждение	4.915	
-расчеты в рамках агентского договора	2.779.384	
Wilfried Heinzel AG	-	-
	2.784.299	-

Связанные стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Лексика-СЛПК» в том числе:		183.742
-агентское вознаграждение		1.105
-расчеты в рамках агентского договора		182.637
Wilfried Heinzel AG	-	-
Europapier CIS GmbH (проценты по договору займа)	-	-
	-	183.742

Денежное выражение отношений Компании со связанными сторонами в 2019 году представлено в таблицах ниже: (тыс. руб.)

Связанная сторона	Приобретено работ, услуг	Оказано работ, услуг
АО «Лексика-СЛПК» в т.ч.:	2.594.488	
-агентское вознаграждение	4.403	
-расчеты в рамках агентского договора	2.590.085	
Wilfried Heinzel AG	-	58
	2.594.488	58

Связанные стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Лексика-СЛПК» в том числе:		250.985
-агентское вознаграждение		1.214
-расчеты в рамках агентского договора	-	249.771
Europapier CIS GmbH (проценты по договору займа)	-	439
	-	251.424

19.1. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров агентского вознаграждения	5.024	4.262
Расчеты в рамках агентского договора	2.846.518	2.552.387
Получено за оказание услуг	-	85
Оплата процентов по займу	439	37.689
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	680.000
Погашение заемных средств	-	1.060.000

В течение 2020г. учредителям были выплачены дивиденды в размере 125 000 тыс. руб., в том числе:

- Europapier CIS GmbH 123 750 тыс.руб.
- Wilfried Heinzel AG 1 250 тыс.руб.

Конечным собственником (бенефициаром) ООО «Европапир» по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года является Альфред Х. Хайнцель (доля владения - 100%).

Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала (генеральный директор) за 2020 и 2019 годы составила 5 605 тыс. руб. и 19 201тыс. руб. соответственно.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов,

несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики РФ, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые с 2013 года были подвержены значительным колебаниям.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В процессе своей деятельности Компания приобретает товары у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Компания рассчитала и начислила соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент подписания отчетности существенных событий после отчетной даты не произошло.

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

Кроме того, в конце марта 2020 правительство РФ ввело ограничительные меры, направленные против распространения COVID-19 в стране. Эффект возможного воздействия COVID-19 на будущие результаты в настоящее время оценить невозможно.

Данные обстоятельства в настоящий момент не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества, вместе с тем, выручка в 2020 году снизилась относительно выручки за 2019 год. Тем не менее, из-за оптимизации расходов чистая прибыль Общества выросла.

Генеральный директор,

09 марта 2021.



Синегубов Б.Б.