

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Лексика-СЛПК» ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «Лексика-СЛПК» (далее АО «Лексика-СЛПК», Компания) было образовано 19 марта 2001 года.

Юридический адрес: Россия, 1129110, г. Москва, ул. Большая Переяславская д. 46 стр.2., этаж 4, пом.1, к.53,54

Основным видом деятельности АО «Лексика-СЛПК» является:

- агентская деятельность.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 и 2022 годы составила 3 и 3 человека соответственно.

Генеральным директором АО «Лексика-СЛПК» в 2021г и 2022г является Мусохранова А.В.

Компанией заключен договор аренды офисного помещения с ОАО «Политех-4».

Договора № 25/16 от 06.08.2016 г., площадь 73,5 кв. м, годовая арендная плата составляет 1 123,5 тыс. руб. в 2021г. и 1 270,3 тыс. руб. в 2022г.

Аудитором Общества с 2020 по 2022 год 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 Генерального директора Компании №01-УП от 29 декабря 2016 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 АО «Лексика-СЛПК» 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 отдельного учета затрат.

2.3 Учет доходов

Основным доходом является агентское вознаграждение. Доходы признаются методом начисления.

2.4 Учет расходов

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.

3.1 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства.

Внесены изменения в учетную политику в связи с применением с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, в частности: уточнен перечень объектов, учитываемых в составе основных средств, уточнен стоимостной лимит 40 тыс.руб.; изменен учет ремонтов, техобслуживания с долгим эффектом (учитываются в составе основных средств), определен порядок оценки основных средств и капитальных вложений при первоначальном признании, в том числе при приобретении основных средств на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также уточнены порядок тестирования на обесценение основных средств и капитальных вложений, определения элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа амортизации основных средств), классификации и учета объектов инвестиционной недвижимости. Последствия влияния изменений в части ФСБУ 6/2020 на бухгалтерскую отчетность Общества отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Переход на новый стандарт был осуществлен перспективно.
- ФСБУ 25/2019, в частности, уточнен порядок первоначального признания и последующего учета права пользования активом, обязательства по аренде, чистой инвестиции в аренду.

Иные изменения в учетную политику не вносились.

3.2 Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

Корректировки сравнительных показателей были произведены с началом применения ФСБУ 25/2018.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018:

	31 декабря 2021 года		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Право пользования активом	0	3 115	3 115
Отложенные налоговые активы	139	729	868
Итого	139	3 844	3 983
Обязательства по аренде	0	3 115	3 115
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	44 865	0	44 865
Отложенные налоговые обязательства	0	729	729
Итого	44 865	3 844	48 709

3.3 Право пользования активом

Право пользования активом на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Первоначальная стоимость	4 200	3 115	0
Накопленные амортизационные отчисления	1 074	0	0
Обесценение	0	0	0
Итого	3 126	3 115	0

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов:

	2022 года	2021 года	2020 года
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	3 115	3 115	0
Выбытие	0	0	0
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	1 085	0	0
Курсовые разницы	0	0	0
Итого на 31 декабря	4 200	3 115	0

Накопленная амортизация на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов:

	2022 года	2021 года	2020 года
Начисленная амортизация		0	0
Выбытие	1 074	0	0
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	0	0	0
Итого на 31 декабря	1 074	0	0

Права пользования активом представлены договором аренды объекта недвижимого имущества.

3.4 Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось, так как не было выявлено.

4. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Отложенные налоговые активы, в том числе:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Отложенные налоговые активы			
Оценочные обязательства и резервы	141	139	159
Арендные обязательства	765	729	-
Итого:	906	868	159

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022	31 декабря 2021	2020
Дебиторская задолженность			
Предоплата поставщикам по агентскому договору	131087	9811	3027
Задолженность покупателей (агентское вознаграждение)	3237	1194	1105
Задолженность по агентскому договору	-	556305	182637
Предоплата в таможенные органы	23619	38472	36084
Прочие	1	121	-
Итого	157944	605903	22853

Просроченная дебиторская задолженность на указанные отчетные даты отсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Расчетный счет	234	304	205
Валютный счет	181434	12076	79337
Итого:	181668	12380	79542

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022 составляет 10 тыс. руб., до 01.12.2003 г. 100% акций принадлежали ОАО «Нойзидлер Сыктывкар», с 01.12.2003 г. 100% акций принадлежат ООО «Европапир».

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022	2021	2020
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики (по агентскому договору с материнской компанией)	193907	572717	257030
Задолженность по налогам и сборам	812	156	155
Предоплата по агентскому договору	97821		
Итого:	292540	572873	257185

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Оценочные обязательства			
Резерв предстоящих расходов на аудит	500	574	624
Резерв неиспользованного отпуска	203	121	169
Итого:	703	695	793

10. ВЫРУЧКА

	(тыс.руб.)	
	2022 год	2021 год
Выручка (агентское вознаграждение)	6348	4594
Итого	6348	4594

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж включает в себя следующие статьи расходы:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	1764	1744
Отчисления на социальные нужды	533	573
Амортизация арендованного имущества/аренда???	1074	1123
Резерв отпусков	83	121
Прочие	16	20
Итого	3470	3581

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы включают в себя:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Юридические услуги	-	-
Аудиторские услуги	571	574
Затраты по программе	12	9
Прочие затраты	49	52
Итого	<u>632</u>	<u>635</u>

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прочие расходы (в том числе)	19	33
Операционно-кассовое обслуживание	15	15
Прочие расходы	4	4
Курсовые разницы	-	14

14. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Налог на прибыль, в том числе	(396)	(71)
Текущий налог на прибыль	(416)	(51)
Отложенный налог на прибыль	20	(20)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются:

- ООО «Европапир» - акционер ОА «Лексика – СЛПК» (100%)
- Europapier CIS GmbH -учредитель материнской компании (99%)
- Wilfried Heinzl AG - учредитель материнской компании (1%)
- Europapier Austria GmbH – входит в группу компаний Europapier.

Все расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме.

Денежное выражение отношений Компании со связанными сторонами в 2022 году представлено в таблице ниже. Суммы указаны с учетом НДС.

(тыс. руб.):

Связанная сторона	<u>Оказано работ, услуг</u>
ООО "Европапир" всего,	2663441
в том числе:	
-агентское вознаграждение	7618
-расчеты в рамках агентского договора	2655823

Связанная сторона	<u>Приобретено товаров по агентскому договору</u>
Europapier CIS GmbH	308021
Wilfried Heinzel AG	17832
Europapier Austria GmbH	44262

Связанные стороны	<u>Дебиторская задолженность</u>	<u>Кредиторская задолженность</u>
ООО «Европапир» всего, в том числе:		
-агентское вознаграждение	3237	
-расчеты в рамках агентского договора	-	106522
Europapier CIS GmbH	-	-
Wilfried Heinzel AG	-	-
Europapier Austria GmbH	-	-

Денежное выражение отношений Компании со связанными сторонами в 2021 году представлено в таблице ниже. Суммы указаны с учетом НДС.

(тыс. руб.):

Связанная сторона	<u>Оказано работ, услуг</u>
ООО "Европапир" всего, в том числе:	3507947
-агентское вознаграждение	5513
-расчеты в рамках агентского договора	3502434

Связанная сторона	<u>Приобретено товаров по агентскому договору</u>
Europapier CIS GmbH	1194961
Wilfried Heinzel AG	262335
Europapier Austria GmbH	42736

Связанные стороны	<u>Дебиторская задолженность</u>	<u>Кредиторская задолженность</u>
ООО «Европапир» всего, в том числе:	557499	-
-агентское вознаграждение	1194	
-расчеты в рамках агентского договора	556305	
Europapier CIS GmbH	-	339273
Wilfried Heinzel AG	-	34365
Europapier Austria GmbH	-	-

Денежные потоки со связанными сторонами за два прошедших года.

(тыс. руб.)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
ООО «Европапир» всего, в том числе	3000873	3006671
агентское вознаграждение	5574	5424
расчеты в рамках агентского договора	2995298	3001247
Europapier CIS GmbH	489973	907415
Wilfried Heinzel AG	50378	270989
Europapier Austria GmbH	43007	42122

Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала (генеральный директор) за 2022 и 2021 годы составила 626 тыс. руб. и 625 тыс. руб. соответственно.

Конечными собственниками (бенефициарами) АО Лексика-СЛПК по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года являются г-н Альфред и Себастьян Хайнцель в равных долях.

16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

17. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации.

После введения первых санкций для большинства импортёров изменилось очень многое. АО «Лексика-СЛПК» постепенно лишилось практически всех европейских и американских поставщиков, значительно усложнилась логистика из Европы по оставшимся продуктовым группам, в море надолго были «заморожены» продукты, следовавшие из Китая, из-за отказа крупнейшим морских линий обслуживать российский товаропоток. В течение 2022 года АО «Лексика-СЛПК» перенастроила входящий товаропоток, ориентируясь на производителей Китая и Турции, обновилась логистические цепочки с большей ориентацией на ж/д перевозки, а также использование более мелких контейнерных судов других линий.

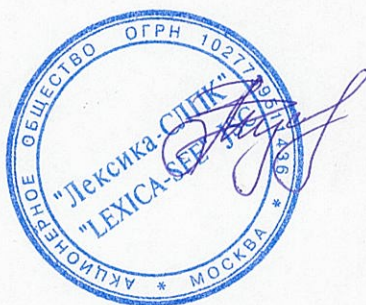
Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Несмотря на вышеуказанные обстоятельства Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в 2023 году.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор

17 февраля 2023 г.



Мусохранова А.В.