

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЕВРОПАПИР» ЗА 2022 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 01.01.2019 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 2022 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 2022 и 2021 годы составила 188 и 182 человека соответственно.

Аудитором Общества с 2021г по 2022г. 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 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проводится 2 раза в год. Последняя инвентаризация проводилась в октябре-декабре 2021 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 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 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 ФСБУ 6/2020, 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»

ФСБУ 5/2019. 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.

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 штрафы; пени; неустойки за нарушение условий договоров; активы полученные безвозмездно; суммы кредиторской и депонентской 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; пени; штрафы; брак и 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:

- резерв 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.

- резерв под снижение стоимости товаров.

Резерв под снижение стоимости товара включает в себя помимо резерва под обесценение запаса, резерв бонусов поставщиков в запасе, резерв слабо движимых и недвижимых запасов.

- резерв под обесценение финансовых вложений

Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений в акции АО «Лексика-СЛПК», доля владения в которой составляет 100%, как разницу между первоначальной стоимостью указанных акций и стоимостью чистых активов данной дочерней компании.

Компания создает следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков
- на выплаты сотрудникам по итогам года
- резерв расходов на аудит

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. 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 осуществлён перспективно.
- ФСБУ 25/2018, 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 26/2020.

Корректировки сравнительных показателей были произведены с началом применения ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020:

	31 декабря 2021 года		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Право пользования активом (стр.1150)	0	182 517	182 517
Собственные ОС (стр.1150)	12 690	-37	12 653
Отложенные налоговые активы (стр.1180)	30 869	42 948	73 817
Итого	43 559	225 428	268 987
Обязательства по аренде долгосрочные (стр. 1450)	0	114 548	114 548
Обязательства по аренде краткосрочные и прочие обязательства (стр.1550)	151	67 969	68 120
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) (стр.1370)	714 179	-29	714 150
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	678	42 940	43 618
Итого	715 008	225 428	940 436

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	223 021	182 517	0
Накопленные амортизационные отчисления	55 856	0	0
Обесценение	0	0	0
Итого	167 165	182 517	0

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

	2022 года	2021 года	2020 года
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	182 517	182 517	0
Выбытие	-20 442	0	0
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	60 946	0	0
Курсовые разницы	0	0	0
Итого на 31 декабря	223 021	182 517	0

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

	2022 года	2021 года	2020 года
Начисленная амортизация			
Выбытие	60 690	0	0
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-4 834	0	0
Итого на 31 декабря	55 856	0	0

Права пользования активом представлены договором аренды объектов недвижимого имущества.

3.4 Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось, так как не было выявлено.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	35 544	5 071	42	40 573
Офисное оборудование	6 586	2 345	74	8 857
Транспортные средства	22 892	9 343	1500	30 735
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 313	-	30	2 283
Другие виды основных средств	7 161	985	893	7 253
Итого	74 496	17 744	2 539	89 701

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	36 012	1 498	(1 966)	35 544
Офисное оборудование	7 179	1 551	(2 144)	6 586
Транспортные средства	22 846	46	(0)	22 892
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 903	632	(222)	2 313
Другие виды основных средств	16 918	161	(9 918)	7 161
Итого	84 858	3 888	(14 250)	74 496

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Машины и оборудование	32 320	30 068	28 492
Офисное оборудование	5 245	3 383	3 529
Транспортные средства	20 979	19 897	17 555
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 055	1 827	1 534
Другие виды основных средств	5 965	6 631	16 294
Итого	66 564	61 806	67 404

Остаточная стоимость по основным средствам на:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Машины и оборудование	8 253	5 476	7 520
Офисное оборудование	3 612	3 203	3 650
Транспортные средства	9 756	2 995	5 291
Производственный и хозяйственный инвентарь	226	486	369
Другие виды основных средств	1 290	530	624
Итого	23 137	12 690	17 454

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 31.12.2022, приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)				
Контрагент	Договор	Срок аренды	Сумма годовой арендной платы (т.р.)	Объект аренды
«ТЕХНОТРАНС» ООО	№ 1/10	с 29.12.09 на неопределенный срок	20 062	Склады и офис в Санкт-Петербурге (3074+2344,9 кв. м)
ООО ДЦ «Политех»	№ Д 26/16	с 31.07.16 на неопределенный срок	9 987	Офис в Москве (588 кв. м)
«БП Западный» ООО	№11Д/22	с 01.03.22 по 31.01.23	4 710	Склад и офис в г. Ростов-на-Дону (97 кв.м + 1760 кв.м.)
«Сибэнергоснабсбыт» ОАО	№349/22 №349/22 №350/22 №350/22	с 27.10.22 по 25.10.23 с 27.10.22 по 25.10.23	9 071	Склад в г. Новосибирск (3144 кв.м)

ООО «Дэвэлгрупп»	№3	с 01.01.2016 на неопределенный срок	5 309	Склад в г.Краснодар (2144 кв.м)
ИП Юркин В.В.	№х17-170	с 17.04.2014 по 04.04.2024	1.938	Екатеринбург Офис (170 кв.м)
ЗАО «Ставропольресурсы»	№36	с 01.07.2022 по 31.05.2023	3.030	Ставрополь (склад 923,7 кв.м+офис 97,6 кв.м)

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения с учетом созданного резерва на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Акции и паи в других компаниях			
АО «Лексика-СЛПК»	44 687	44 687	44 687
Итого	44 687	44 687	44 687

6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

С учетом созданных резервов, отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

Отложенные налоговые активы, с учетом применения с 01.01.2022 нового стандарта ФСБУ 25/2018 «Аренда», были пересчитаны по состоянию на 31.12.2021 в том числе:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
- ОНА (Резервы предстоящих расходов на аудит)	420	499	543
- ОНА (Резерв на выплаты по итогам года)	7 698	11 015	7 053
- ОНА (Экологический сбор)	0	0	1 095
- ОНА (Резерв под обесценение ТМЦ)	28 429	8 036	6 660
- ОНА (Резерв отпусков)	6 402	5 428	3 475
- ОНА (Арендные обязательства)	40 797	42 943	-
- ОНА (Прочие резервы)	3 372	5 891	-
Итого	87 118	73 812	18 826

7. Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	11 885	11 600	14 412
Итого	11 885	11 600	14 412

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов с учетом созданного резерва отражены в пояснении 4 к бухгалтерскому балансу. В составе товаров для перепродажи, также учитывается товары, которые были порезаны на разные форматы).

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	356 908	681 577	587 510
Авансы выданные	36 392	17 632	25 589
Расчеты по налогам и сборам	16 519	131	45
Прочие	66 684	70 412	79 095
Авансы за товар по агентскому договору	97 821	-	-
Итого	574 324	769 752	692 239

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	51 695
Увеличение резервов	(7 297)
Использование резервов	(14 495)
Баланс на 31 декабря 2021 года	29 903
Увеличение резервов	(2 442)
Использование резервов	(10 036)
Баланс на 31 декабря 2022 года	17 425

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Прочие оборотные активы			
Денежные документы	7	15	20
Итого	7	15	20

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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 «Европапир ЦИС ГМБХ» (99%), номинальная стоимость 388770 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Все долгосрочные займы по кредитам на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов погашены.

На 31.12.2022 у Компании есть два действующих кредитных договора АО ЮКБ.

Срок действия кредитного (револьверного) соглашения с ЮКБ - 22.03.2023г.

Срок действия соглашения по овердрафту с ЮКБ - 07.12.2023г.

Задолженность по процентам на 31 декабря 2022 года отсутствует, на 31 декабря 2021 года - 386 тыс. руб. и на 31 декабря 2020 года – 73 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных по кредитам и займам полученным за 2022 год составила 2583 тыс. руб. (за 2021 год: 4 596 тыс. руб.).

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022	2021	2020
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	759 738	896 388	487 759
Авансы полученные	113 000	50 037	38 951
Задолженность по налогам и сборам	33 758	22 516	26 163
Задолженность по агентскому договору+EPCIS	-	556 305	182 637
Прочая	2 833	42	314
Итого	909 329	1 525 288	735 824

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательство по неиспользованному отпуску начислено на 31 декабря 2022 г. в сумме 32 012 тыс. руб., исходя из неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника в перерасчете на средний дневной заработок и увеличивается на сумму социальных взносов (на 31 декабря 2021года – 27 139 тыс. руб.).

Оценочное обязательство с связи с выплатами сотрудникам премий по итогам года. По состоянию на 31 декабря 2022г. оно составляет 38 492 тыс.руб. (на 31 декабря 2021года – 55 077 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 2021г. резерв был восстановлен.

В 2022г. создан резерв расходов на аудит в сумме 2 100 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 2 496 тыс. руб.).

Итого сумму резерва по состоянию на 31.12.2022 составляет 72 604 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 года - 84 712 тыс. руб., на 31.12.2020 – 60 831 тыс. руб.

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Выручка		
в том числе:		
Выручка от реализации покупных товаров, продукции	11 131 222	8 786 939
Выручка от реализации услуг	12 027	4 398
Итого	11 143 249	8 791 337

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж (покупные товары)	9 210 428	7 936 963
Коммерческие расходы		
Аренда помещений	3 208	96 586
Транспортные расходы	86 207	80 604
Погрузо-разгрузочные работы	37 610	24 930
Затраты на оплату труда	234 609	142 205
Отчисления на социальные нужды	61 590	39 920
Амортизация арендованного имущества	115 164	0
Амортизация собственных ОС	6 131	6 898
Материальные расходы на склад, офис	6 043	5 829
Реклама, маркетинг	7 602	11 988
Прочие затраты	52 872	43 871
Итого	611 036	452 831
Управленческие расходы		
Аренда помещений	0	5 980
Амортизация арендованного имущества	5 526	0
Затраты на оплату труда	96 980	69 672
Отчисления на социальные нужды	21 169	16 658
Страхование имущества и гражданской ответственности	1 867	1 460
Резервы и оценочные обязательства	11 804	67 335
Прочие затраты	17 020	16 931
Итого	154 366	178 036

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прочие доходы (в том числе)	24 620	43 373
Курсовые разницы	-	19 989
Пересортица, излишки в результате инвентаризации товарных запасов	18 756	5 840
Скидка от поставщика	389	2 181
Доходы от реализации основных средств	158	243
Резерв по сомнительным долгам	2 441	7 296
Резерв по экосбору (восстановление)	-	5 474
Прочие	3 034	2 266

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прочие расходы (в том числе)	(109 617)	(38 405)
Отрицательные курсовые разницы	(76 217)	-
Недостачи, брак, уценка	(10 307)	(11 454)
Операционно-кассовое обслуживание	(9 042)	(8 214)
Премия покупателям за отгруженную продукцию	(190)	(1 470)
НДС по затратам, не включаемые в расчет НП, по недостачам и др.	(4 338)	(4 528)
Резерв под обесценение ТМЦ	-	(6 880)
Штрафы, пени	-	-
Безвозмездно переданные ТМЦ	(1 934)	(2 293)
Доходы в пользу сотрудников	(999)	(607)
Судебные издержки, госпошлина	(51)	(53)
Налог на имущество	(6)	(6)
Прочие расходы	(6 533)	(2 900)

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 года	2021 года
Расход по налогу на прибыль	(224 563)	(50.479)
условный расход	(217 967)	(45.020)
постоянное налоговое обязательство	(6 596)	(5 459)
Текущий налог на прибыль	(240 876)	(62 314)
Отложенный налоговый актив	16 314	11 835

20. 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 2022 году представлено в таблицах ниже: (тыс. руб.)

Связанная сторона	Приобретено работ, услуг	Оказано работ, услуг
АО «Лексика-СЛПК», в т.ч.:	2 663 441	-
-агентское вознаграждение	7 618	
-расчеты в рамках агентского договора	2 655 823	
Europapier Austria GmbH	-	-
Europapier International AG (проценты по займу)	-	
Итого:	2 663 441	-

Связанные стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Лексика-СЛПК» в том числе:		
-агентское вознаграждение		3 237
-расчеты в рамках агентского договора	106 522	-
Europapier Austria GmbH	-	-
Europapier International AG (проценты по договору займа)		-
Итого:	106 522	3 237

Денежное выражение отношений Компании со связанными сторонами в 2021 году представлено в таблицах ниже (тыс. руб.):

Связанная сторона	Приобретено работ, услуг	Оказано работ, услуг
АО «Лексика-СЛПК», в т.ч.:	3.507.947	-
-агентское вознаграждение	5.513	
-расчеты в рамках агентского договора	3.502.434	
Europapier Austria GmbH	2.030	-
Europapier International AG (проценты по займу)	3.708	
Итого:	3.513.705	-

Связанные стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Лексика-СЛПК» в том числе:		557.499
-агентское вознаграждение		1.194
-расчеты в рамках агентского договора		556.305
Europapier Austria GmbH	-	767
Europapier International AG (проценты по договору займа)		378
Итого:	-	558.644

20.1. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату агентского вознаграждения	5 574	5 424
Расчеты в рамках агентского договора	3 315 385	3 128 767
Оплата полученных услуг	811	1 263
Оплата процентов по займу	378	3 300
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	210 000 000
Погашение заемных средств	-	210 000 000

В течение 2022г. учредителям были выплачены дивиденды в размере 169 780 тыс. руб., в том числе:

- Europapier CIS GmbH 168 082 тыс.руб.
- Wilfried Heinzl AG 1 698 тыс.руб.

В течение 2021г. выплата дивидендов не проводилась.

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

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

Конечным собственником (бенефициаром) ООО «Европапир» по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года является г-н Альфред и Себастьян Хайнцель в равных долях.

Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала (генеральный директор) за 2022 и 2021 годы составила 21 026 тыс. руб. и 9 534тыс. руб. соответственно.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

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

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

22. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ.

22.1 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.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Общества привлекать заемное финансирование.

После введения первых санкций для большинства импортёров изменилось очень многое. ООО «Европапир» 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 морскими линиями обслуживать российский товаропоток. В течение 2022 года ООО «Европапир» перенастроило входящий товаропоток, ориентируясь на местных производителей, а также Китай и Турцию, обновилась логистическая цепочка 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.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Общества исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погашать обязательства в ходе нормальной деятельности.

22.2 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 проверки 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.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2023 на внеочередном собрании участников общества было принято решение о выплате дивидендов в размере 9 999 995 руб. пропорционально долям участникам общества.

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



Генеральный директор

27 марта 2023г.

Синегубов Б.Б.

Осипов А.В.

По доверенности № 26/22 от 27.09.2022 г.