

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «Лексика-СЛПК» ЗА
2023 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 2023 и 2022 годы составила 3 и 3 человека соответственно.

Генеральным директором АО «Лексика-СЛПК» в 2023г и 2022г является Мусохранова А.В.

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

Договор № 25/16 от 06.08.2016 г., площадь 73,5 кв. м, годовая арендная плата составляет 1 270,3 тыс. руб. в 2022г. и 1 369,9 тыс. руб. в 2023г.

Аудитором Общества в 2021, 2022 год являлось ООО «Аналитическое агентство Редль» ИНН: 7725602157.; с 2023 г. - Юникон АО, ИНН 7716021332

Место нахождения: Российская Федерация, 1117587, г. Москва, Варшавское ш, д. 125 стр. 1, секция 11, 3эт., пом.1, ком.50.

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 (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности 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.

В марте 2022 года начался российско-украинский кризис. Продолжают поступать сообщения об экономических санкциях, введенных против России.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. 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 2024 году.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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 раздельного 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.

К расходам по обычным видам деятельности относятся управленческие расходы, в том числе: заработная плата управленческого персонала, страховые взносы, расходы на аренду помещения и прочие аналогичные расходы. Управленческие расчеты учитываются на счете 44 и в конце месяца полностью списываются на счет 90.07.

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

3.1 Корректировка сравнительных показателей

В 2023 г. произошло изменение распределения расходов между себестоимостью услуг и управленческими расходами. Были внесены соответствующие изменения в учетную политику и скорректированы показатели себестоимости

	(тыс.руб)		
	2022 год		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Затраты на оплату труда	1764	(808)	956
Отчисления на социальные нужды	533	(244)	289
Амортизация арендованного имущества	1074	(1074)	0
Резерв отпусков	83	(83)	0
Прочие	16	(16)	0
Итого	3470	(2225)	1245

Структура управленческих расходов за 2022г.

	(тыс.руб)		
	2022 год		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Аудиторские услуги	571	0	571
Затраты по программе	12	0	12
Прочие затраты	49	16	65
Затраты на оплату труда	0	808	808
Отчисления на социальные нужды	0	244	244
Амортизация арендованного имущества	0	1074	1074
Резерв отпусков	0	83	83
Итого	632	2225	2857

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО АРЕНДЕ

В составе строки 1150 «Основные средства» отражено право пользования активом. Право пользования активом представлено договором аренды объекта недвижимого имущества. Срок полезного использования права пользования активом определяется договором аренды. Если срок аренды в договоре не определен, то основанием для классификации договора аренды в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды будет являться профессиональное суждение. В нашем случае стоимость ППА рассчитана исходя из горизонта планирования 3 года.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования определена как процентная ставка, по которой можно привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательств.

Право пользования активом подлежит амортизации линейным способом.

Расходы по операционной аренде отражаются ежемесячно в составе управленческих расходов.

Право пользования активом на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:
(тыс.руб.)

	2023 года	2022 года	2021 года
Первоначальная стоимость	4 455	4 200	3 115
Накопленные амортизационные отчисления	2 191	1 074	-
Обесценение	-	-	-
Итого на 31 декабря	2 264	3 126	3115

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

	(тыс.руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
Первоначальная стоимость на начало периода	4 200	3 115	3 115
Выбытие	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	255	1 085	-
Курсовые разницы	-	-	-
Итого на 31 декабря	4 455	4 200	3 115

Накопленная амортизация на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

	2023 года	2022 года	2021 года
Начисленная амортизация на начало периода	1 074	-	-
Начисленная амортизация за период	1 117	1 074	-
Выбытие	-	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	-	-
Итого на 31 декабря	2 191	1 074	-

5. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Отложенные налоговые активы, в том числе:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Отложенные налоговые активы			
Оценочные обязательства и резервы	99	141	139
Арендные обязательства	551	765	729
Кредиторская задолженность	131	-	-
Расходы будущих периодов	403	-	-
Итого:	1 184	906	868

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023	2022	2021
Дебиторская задолженность			
Предоплата поставщикам по агентскому договору	66 236	131 087	9 811
Задолженность покупателей (агентское вознаграждение)	3 209	3 237	1 194
Задолженность по агентскому договору	17 669	-	556 305
Предоплата в таможенные органы	28 005	23 619	38 472
Прочие	1 631	1	121
Итого	116 750	157 944	605 903

Просроченная дебиторская задолженность на указанные отчетные даты отсутствует.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Расчетный счет	214	234	304
Валютный счет	204 960	181 434	12 076
Итого:	205 174	181 668	12 380

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. 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».

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023	31 декабря 2022	2021
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики (по агентскому договору с материнской компанией)	269 958	193 907	572 717
Задолженность по налогам и сборам	732	812	156
Предоплата по агентскому договору	-	97 821	-
Итого:	270 690	292 540	572 873

Просроченная кредиторская задолженность на указанные отчетные даты отсутствует.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Оценочные обязательства			
Резерв предстоящих расходов на аудит	200	500	574
Резерв неиспользованного отпуска	295	203	121
Итого:	495	703	695

11. ВЫРУЧКА

	2023 год	(тыс.руб.) 2022 год
Выручка (агентское вознаграждение)	10 152	6 348
Итого	10 152	6 348

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Затраты на оплату труда	1214	956
Отчисления на социальные нужды	367	289
Итого	1581	1245

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Структура управленческие расходов представлена таким образом:

	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	823	808
Отчисления на социальные нужды	248	244
Амортизация арендованного имущества	1117	1074
Резерв отпусков	92	83
Аудиторские услуги	500	571
Затраты по программе	10	12
Прочие затраты	99	65
Итого	2 889	2 857

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прочие расходы (в том числе)	15	19
Операционно-кассовое обслуживание	15	15
Прочие расходы	-	4

Связанные стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «Европапир» всего, в том числе:	20 878	
-агентское вознаграждение	3 209	
-расчеты в рамках агентского договора	17 669	-
Europapier CIS GmbH	-	-
Wilfried Heinzl AG	-	-
Europapier Austria GmbH	-	-

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

(тыс. руб.):

Связанная сторона	Оказано работ, услуг
ООО "Европапир" всего, в том числе:	2 663 441
-агентское вознаграждение	7 618
-расчеты в рамках агентского договора	2 655 823

Связанная сторона	Приобретено товаров по агентскому договору
Europapier CIS GmbH	308 021
Wilfried Heinzl AG	17 832
Europapier Austria GmbH	44 262

Связанные стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «Европапир» всего, в том числе:	3 237	97 821
-агентское вознаграждение	32 37	
-расчеты в рамках агентского договора	-	97 821
Europapier CIS GmbH	-	-
Wilfried Heinzl AG	-	-
Europapier Austria GmbH	-	-

Денежные потоки со связанными сторонами за два прошедших года.

(тыс. руб.)

	2023	2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
ООО «Европапир» всего, в том числе:	3 422 046	3 000 873
-агентское вознаграждение	12 210	5 574
-расчеты в рамках агентского договора	3 409 836	2 995 298
Europapier CIS GmbH	-	489 973
Wilfried Heinzl AG	-	50 378
Europapier Austria GmbH	57 755	43 007

Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала (генеральный директор) за 2023 и 2022 годы составила 624 тыс. руб. и 626 тыс. руб. соответственно.

Конечными собственниками (бенефициарами) АО Лексика-СЛПК по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года являются г-н Альфред и г-н Себастьян Хайнцель в равных долях.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

20. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ.

Основные факторы риска, связанных с деятельностью Общества.

К основным факторам риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, относятся следующие риски.

Отраслевые риски

Наиболее существенными внешними факторами, влияющими на оптовую торговлю, являются:

- изменение курса рубля к мировым валютам;
- доступность финансирования клиентов;

По итогам 2023 г. сложилась нестабильная ситуация с курсом рубля, ограниченная доступность финансирования на фоне высокой ключевой ставки ЦБ РФ.

Страновые риски

Страновой риск — это риск потери стоимости инвестиций, связанный с особенностями работы бизнес-среды конкретного государства. Страновой риск является интегральным показателем, включающим в себя комплекс рисков: политический, экономический, трансфертный, правовой, суверенный и т.д.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и, соответственно, подвержено воздействию основных составляющих странового риска.

Международные рейтинговые агентства оценивают страновой риск через кредитные рейтинги. Наиболее значимыми факторами, определяющими текущий уровень рейтингов для России, являются:

- ценовая конъюнктура на сырьевые товары (в основном на углеводородное сырье);
- политические взаимоотношения с США, странами ЕС и рядом других стран.

Долгосрочный кредитный рейтинг России устанавливается международными рейтинговыми агентствами с учетом достаточно высокого уровня странового риска.

По итогам 2023 г. кредитный рейтинг России составил BBB- (Fitch, S&P). Самый низкий рейтинг в категории, которую участники рынка обозначают как «инвестиционную», предыдущий рейтинг BBB означает достаточную способность выполнять свои финансовые обязательства, однако большая чувствительность к воздействию неблагоприятной экономической конъюнктуры.

Финансовые риски.

Существенную долю в продажах Общества составляют импортные товары. В связи с этим существуют валютные риски, способные принести убытки при резком изменении курса рубля к иностранным валютам. Уровень данного риска определяется общим характером динамики курса национальной валюты. В ситуации неопределённости данный риск оценивается как существенный.

Вне контроля Общества находится рост тарифов на услуги естественных монополий (электроэнергия, газ, железнодорожный транспорт и т.д.). Риски потери прибыли в силу действия данных факторов оцениваются как высокие.

К негативным факторам относится инфляция, в частности, рост цен на сырье, основные и вспомогательные материалы и услуги. Данный уровень рисков оценивается как высокий.

По итогам 2023 г. к основным финансовым рискам можно отнести кадровый голод, высокую инфляцию, рост угрозы вторичных санкций.

Ситуация на рынке труда в ближайшие годы будет определять, что будет с экономикой дальше. Рекордная безработица в 2,9% — сигнал, который говорит о том, что экономика на пределе своих возможностей с точки зрения занятости.

Одно из главных последствий дефицита на рынке труда — нехватка людских ресурсов ограничивает возможности для наращивания выпуска в экономике, чтобы удовлетворить растущий спрос. В итоге формируется ситуация «перегрева» экономики, которая создает условия для ускорения инфляции.

Инфляция к концу декабря вплотную приблизилась к верхней границе прогноза ЦБ (7,5%) и по итогам года может ее превысить. Задача обуздать рост цен вынуждает ЦБ повышать ключевую ставку (сейчас 16%) и удерживать ее двузначной длительное время. Инфляционные ожидания граждан на год вперед достигли 14,2%, что подстегивает их больше тратить, пока товары не подорожали еще сильнее, а предприятия — продолжать повышать цены.

Зарплатная гонка в конкуренции за сотрудников стала одной из основных причин увеличения спроса, который вылился в рост цен.

Следующий год станет годом усиления контроля со стороны США и ЕС за соблюдением санкций.

В 2023 году страны ЕС начали более масштабно привлекать к уголовной ответственности за обход санкций и в 2024 году эта тенденция расширится. На практике это означает удорожание поставок.

Зарубежные банки будут проявлять еще большую осторожность в работе с Россией. Усиление контроля за соблюдением санкций в финансовой сфере может ограничить возможности использования доллара и евро во внешнеторговых расчётах.

Правовые риски.

Деятельность Общества не является сильно подверженной правовым рискам, связанным, в частности, с изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля. В большей степени обоснованно считать деятельность Общества подверженной рискам, связанным с изменениями налогового законодательства, т.к., в частности, увеличение ставок существующих налогов или введение дополнительных налогов и сборов, которые будет уплачивать Общество, не сможет не сказаться на его финансовом состоянии. Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

По итогам 2023 г. к основным правовым рискам можно отнести повышение налогового бремени.

Так, в 2023 году у бизнеса изъяли 315 млрд. рублей по введенному «налогу на сверхприбыль», и обложили курсовыми пошлинами весь экспорт, кроме нефти, газа, зерна, лесоматериалов и ряда других товаров.

Ужесточаются и меры контроля. На 2024 год Федеральная налоговая и Таможенная служба получили задание на 0,5 трлн. рублей. На столько должны вырасти платежи только за счет усиления администрирования, без учета законодательных изменений.

Основные резервы для повышения сборов в бюджет за счет администрирования — НДС и налог на прибыль.

Амбициозные ожидания правительства по доходам бюджета выше 35 трлн. рублей в 2024 году основаны на прогнозе благоприятной конъюнктуры на рынках основных экспортных товаров. Если что-то помешает реализации этого сценария наиболее оперативно возможно повысить НДС и НДСИ. При этом налоговая нагрузка на сырьевой сектор уже близка к пределу.

Генеральный директор

10 февраля 2024 г.



Мусохранова А.В.