

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Организация: Акционерное общество «Юности Сиктыварский ЛПК»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Производство бумаги и картона
 Организационно-правовая форма собственности: Непубличные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	00279404
ИНН	1121003135
по ОКВЭД 2	17.12
по ОКПО/ОКФС	1 22 6734
по ОКЕИ	384

1. Запасы
 1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
						себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2021 г.	6 577 755	(911 294)	35 488 169	(35 170 222)	1 390	(82 840)	x	6 905 702	(992 744)	
	5420	2020 г.	6 774 664	(892 522)	32 487 128	(32 684 038)	6 041	(224 813)	x	6 577 755	(911 294)	
в том числе:												
Сырье и материалы	5401	2021 г.	3 213 602	(781 454)	17 511 134	(47 255)	1 390	(95 980)	(17 399 823)	3 277 658	(876 054)	
	5421	2020 г.	3 154 943	(622 210)	16 352 353	(119 882)	6 041	(165 285)	(16 173 812)	3 213 454	(781 454)	
Незавершенное производство	5402	2021 г.	2 349 274	(128 208)	17 205 642	(359 412)	-	12 957	(16 988 270)	2 207 234	(116 249)	
	5422	2020 г.	2 370 077	(89 959)	15 562 556	(572 404)	-	(59 247)	(15 010 955)	2 349 274	(129 206)	
Готовая продукция и товары отгруженные	5403	2021 г.	900 020	(327)	-	(33 933 660)	-	34	34 388 093	1 354 453	(293)	
	5423	2020 г.	1 175 315	(119)	-	(31 460 062)	-	(208)	31 184 767	900 020	(327)	
Товары для перепродажи	5404	2021 г.	114 859	(307)	781 393	(829 895)	-	159	-	86 357	(146)	
	5424	2020 г.	74 329	(234)	582 220	(541 690)	-	(73)	-	114 859	(307)	

1.2. Запасы в запале

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	1 990 898	1 683 183	1 564 200
в том числе:				
Сырье и материалы	5441	1 709 781	1 541 068	1 312 896
Товары для перепродажи	5444	281 137	142 117	251 304

Руководитель
 18 февраля 2022 г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «Монди Сыктывкарский ЛПК» (далее «Компания») было образовано в 1993 году в результате приватизации государственного предприятия (Свидетельство о государственной регистрации N 680 от 8 июля 1993 года).

Юридический и фактический адрес: Россия, Республика Коми, 167026, г. Сыктывкар, пр. Бумажников, д. 2.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 и 2020 годы составила 4 491 и 4 509 человек соответственно.

1.1. Основные виды деятельности

Компания является одним из крупнейших производителей целлюлозно-бумажной продукции в России. Основной вид деятельности Компании – производство бумаги и картона. Также в собственности Компании находится ТЭЦ, которая вырабатывает и снабжает теплотой и электроэнергией собственное производство и город Сыктывкар. Компания реализует продукцию бумажного производства на территории РФ, некоторых стран СНГ и стран Дальнего зарубежья.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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.

2.1. 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 Компании не реже одного раза в 3 года на основании утвержденного Плана проведения инвентаризации на текущий год. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 16 декабря 2021 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится в местах хранения запасов на основании утвержденного Плана проведения инвентаризации на текущий год в период их наименьших остатков. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 30 декабря 2021 года.

Инвентаризация прочего имущества (финансовых вложений, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих финансовых активов) и финансовых обязательств организации (кредиторской задолженности, кредитов банков, займов и резервов) проводится ежегодно на конец отчетного периода.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ («ЦБ РФ»), действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Компании, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на даты составления бухгалтерской отчетности приведены ниже:

Валюта	31 декабря		
	2021	2020	2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. 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 представляются как внеоборотные активы, а обязательства как долгосрочные.

2.4. Учет основных средств («ОС»)

В составе ОС отражаются здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

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

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Имущество, получаемое безвозмездно, оценивается по рыночной стоимости. Рыночная цена в регионе определяется на основании данных органов статистики либо на основании общедоступных источников информации, либо данных специалистов – оценщиков, привлекаемых на договорных условиях.

Стоимость имущества, получаемого в качестве вклада в уставный капитал, равна стоимости, определенной в учредительных документах.

Переоценка объектов ОС не производится. Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, и частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств.

Переоценка объектов основных средств производилась до 1 января 1999 года. Результат переоценки отражен по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По ОС, приобретенным до 1 января 2002 года, нормы амортизации определяются в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР»; по ОС, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

По объектам основных средств, вводимых в эксплуатацию до 1 января 2017 года, сроки полезного использования ОС (в месяцах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы ОС	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	61	361
Сооружения	37	361
Машины и оборудование	13	301
Транспортные средства	37	241
Прочие ОС	13	181

Для объектов основных средств, вводимых в эксплуатацию с 1 января 2017 года, срок полезного использования определяется Компанией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с «Перечнем сроков полезного использования объектов основных средств», который является неотъемлемой частью Учетной политики.

Для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах в Классификаторе и не указаны в Перечне, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах в Классификаторе и Перечне и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

По ОС, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования.

По следующим объектам ОС амортизация не начисляется:

- объекты внешнего благоустройства, приобретенные до 2006 года;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса;
- объекты, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев;
- земельные участки.

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

Доходы и расходы (потери) от выбытия и реализации ОС отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке отражаются в Бухгалтерском балансе в составе ОС.

2.5. Учет нематериальных активов («НМА»)

В составе НМА отражаются исключительные права на программное обеспечение и товарные знаки.

Стоимостью НМА, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, включающая договорную стоимость, суммы уплачиваемые за информационные, консультационные, посреднические услуги и иные аналогичные расходы, непосредственно связанные с приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В Компании принят линейный способ амортизации НМА. Срок полезного действия определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

Переоценка НМА не производится.

2.6. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение в случае наличия признаков обесценения.

Для всех видов финансовых вложений (за исключением акций акционерных обществ), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, принимается общий способ оценки при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете отражается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

В случае выявления факторов устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений в виде долей в уставных капиталах обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, резерв под обесценение создается в размере разницы между первоначальной стоимостью этих финансовых вложений и долей Компании в чистых активах таких обществ.

2.7. Учет запасов

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании.

Запасы, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

Готовая продукция отражается в балансе по фактической себестоимости без учета общехозяйственных (управленческих) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции. Оценка готовой продукции при выбытии производится по фактической себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи признаются в учете по фактической себестоимости. При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы (кроме готовой продукции и товаров), которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых

снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов (кроме готовой продукции и товаров) образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Компании.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции и товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, относящиеся к банковским депозитам, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Компании, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

При наличии у Компании соответствующих операций, в Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4229 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств.

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Компании.

Добавочный капитал Компании включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки и сумму вклада в имущество, полученную от Акционера.

В Компании создается Резервный фонд в размере 0,5% от балансовой стоимости активов Компании, но не менее 5% от Уставного капитала Компании. Резервный фонд формируется за счет ежегодных обязательных отчислений до достижения установленного размера. Размер ежегодных отчислений составляет 5% от чистой прибыли Компании до достижения установленного Уставом размера Резервного фонда. Резервный фонд Компании предназначен для покрытия его убытков, а также для выкупа акций Компании в случае отсутствия других средств.

2.10. Учет доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы. Прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов, и когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Следующие виды доходов и связанных с ними расходов, показываются свернуто в Отчете о финансовых результатах:

- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте,
- доходы и расходы по продаже валюты,
- доходы и расходы от финансовых инструментов срочных сделок,

- доходы и расходы от продажи основных средств,
- доходы и расходы от создания, использования и восстановления резервов и оценочных обязательств,
- иные аналогичные доходы.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- расходы по созданию оценочных обязательств.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами по обычным видам деятельности выбытия активов в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в случае несущественности суммы выявленных убытков;
- курсовые разницы;
- банковские комиссии;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью и безвозмездной помощью;
- расходы по созданию оценочных резервов;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам (комиссии, страховые премии).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов одновременно в момент привлечения займа (кредита).

2.13. Учет оценочных значений

В бухгалтерском учете Компании начисляются следующие виды оценочных значений:

- резерв под обесценение финансовых вложений;

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение стоимости запасов;
- резерв под обесценение прочих активов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается в случае наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно на основе результатов проведенной инвентаризации просроченной дебиторской задолженности Компании.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в Бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Величина специфического резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом суммы страхового покрытия в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина общего резерва определяется следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 120 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы незастрахованных долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 91 до 120 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы незастрахованных долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 31 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 10% суммы незастрахованных долгов;
- сомнительные долги со сроком просрочки платежа менее 30 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 2% суммы незастрахованных долгов.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных о собираемости дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение стоимости запасов – на основании анализа, проведенного Компанией, рыночная стоимость запасов меняется в зависимости от того, как долго они находятся на складах без движения.

Снижение рыночной стоимости готовой продукции (за исключением бумаги (импортной) для перепродажи) и полуфабрикатов происходит в следующем соотношении: 1 год – 50%, 2 года и более – 100% их балансовой стоимости.

Снижение рыночной стоимости бумаги (импортной) для перепродажи происходит в следующем соотношении: 0,5 года – 50%, 1 год и более – 100% их балансовой стоимости.

Снижение рыночной стоимости сырья и материалов происходит в следующем соотношении: 1 год – 50%, 2 года и более – 100% их балансовой стоимости.

Снижение рыночной стоимости запчастей и одежды машин происходит в следующем соотношении: 1 год – 25%, 2 года – 50%, 3 года – 75% и 4 года и более – 100% их балансовой стоимости.

Компания создает резерв на суммы, отличные от рыночной стоимости, согласно данному соотношению.

Также резерв под снижение стоимости создается и в отношении древесины в размере 3% от стоимости древесины, находящейся на балансе на конец отчетного периода и 4% от стоимости щепы, находящейся на балансе на конец отчетного периода. Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных.

2.14. Учет оценочных обязательств

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- под рекультивацию и лесовосстановление;
- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- по компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно;
- под иски (претензии), предъявленные Компании;
- на оплату неиспользованных дополнительных отпусков работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;
- по пенсионным выплатам и другим вознаграждениям;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство по пенсионным выплатам и другим вознаграждениям

Для оценки Пенсионного плана с установленными выплатами в конце каждого отчетного года осуществляется актуарная оценка. Средняя ставка дисконтирования, используемая для расчета обязательств по плану, основана на высококвалифицированных корпоративных облигациях (рейтинг AA) или подобных государственных облигациях, которые подходят по длительности и валюте.

Актуарные прибыли и убытки, которые возникают из-за разницы между ожидаемыми и фактическими результатами или из-за изменения в актуарных допущениях, признаются немедленно и накапливаются в капитале. Любое увеличение в текущей стоимости обязательств пенсионного плана, ожидаемое в результате услуг, оказанных работниками Компании в течение года, а также ожидаемое увеличение текущей стоимости обязательств плана в течение года отражаются в Бухгалтерском балансе.

Затраты на оплату услуг, оказанных работниками в прошлых периодах, отражаются сразу в учете в случае возникновения у работников права на получение выплат или, в противном случае, списываются равномерно в течение среднего срока до момента получения ими прав на пенсионные выплаты.

Пенсионные обязательства отражены в бухгалтерском балансе по текущей стоимости обязательств по планам с установленными выплатами, скорректированной на сумму непризнанных актуарных прибылей и убытков и непризнанной стоимости прошлых услуг.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете «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. В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией на основании профессионального суждения в зависимости от планируемых целей и предполагаемого срока использования актива.

В состав расходов будущих периодов включаются расходы, связанные с получением лицензий, и программные продукты, на которые Компания не имеет исключительных прав.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии;
- равномерно, исходя из срока использования программных продуктов, установленного комиссией.

Расходы будущих периодов отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

2.16. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату, и подлежит отражению свернуто по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

2.17. Изменения в учетной политике на 2021 год

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Последствия изменения учетной политики Компании в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены ретроспективно.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» Компания произвела пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, по следующему основанию:

- суммы резерва под обесценение готовой продукции и товаров, сформированные в 2020 году путем отражения в прочих расходах, перенесены из строки 2350 «Прочие расходы» в строку 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были внесены следующие корректировки:

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года				
2120	Себестоимость продаж	32 068 509	224 813	32 293 322
2350	Прочие расходы	3 965 864	(224 813)	3 741 051

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам НМА представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря
	2020 года			2021 года
Программное обеспечение	293 161	-	-	293 161
Прочие	2 049	-	-	2 049
Итого	295 210	-	-	295 210

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря
	2019 года			2020 года
Программное обеспечение	293 161	-	-	293 161
Прочие	2 049	-	-	2 049
Итого	295 210	-	-	295 210

Сумма начисленной амортизации по основным группам НМА на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021	2020	2019	
Программное обеспечение	293 161	293 161	293 161	
Прочие	2 049	2 049	2 037	
Итого	295 210	295 210	295 198	

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам ОС представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря
	2020 года			2021 года
Земельные участки и объекты природопользования	359 750	7 578	-	367 328
Здания	8 721 136	1 072 495	(7 259)	9 786 372
Сооружения	10 231 906	2 427 630	(10 249)	12 649 287
Машины и оборудование	53 992 724	8 265 713	(426 521)	61 831 916
Транспортные средства	4 022 092	820 410	(340 057)	4 502 445
Прочие	579 468	111 107	(3 329)	687 246
Итого	77 907 076	12 704 933	(787 415)	89 824 594

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря
	2019 года			2020 года
Земельные участки и объекты природопользования	346 574	13 176	-	359 750
Здания	7 617 694	1 118 552	(15 110)	8 721 136
Сооружения	8 776 394	1 464 362	(8 850)	10 231 906
Машины и оборудование	46 209 757	8 211 110	(428 143)	53 992 724
Транспортные средства	3 683 267	734 697	(395 872)	4 022 092
Прочие	554 197	33 035	(7 764)	579 468
Итого	67 187 883	11 574 932	(855 739)	77 907 076

Сумма начисленной амортизации по основным группам ОС на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Сумма начисленной амортизации	2021	2020	2019
Здания	2 588 793	2 339 130	2 114 919
Сооружения	5 824 936	5 213 504	4 645 918
Машины и оборудование	37 003 007	34 124 006	31 097 257
Транспортные средства	2 014 436	1 586 564	1 349 815
Прочие	319 124	287 811	259 192
Итого	47 750 296	43 551 015	39 467 101

Объекты незавершенного строительства, отраженные в составе сумм по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2021	2020	2019
Незавершенное строительство	2 885 081	9 001 829	13 070 320
Оборудование к установке	278 024	300 946	1 156 825
Запчасти для капитализации	199 165	267 516	159 284
Прочее	591 472	521 533	246 267
Итого	3 953 742	10 091 824	14 632 696

Резерв под обесценение объектов ОС и объектов незавершенного капитального строительства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2021	2020	2019
Резерв под обесценение объектов ОС и объектов незавершенного капитального строительства	505 479	546 350	192 152
Итого	505 479	546 350	192 152

Компания уменьшила строку 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на величину указанного резерва.

В резерв под обесценение объектов ОС и объектов незавершенного капитального строительства включена остаточная стоимость законсервированных объектов ОС.

Изменения в стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2021	2020	2019
Изменения в оценке ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации	1 411 413	1 992 970	2 761 525

Информация о переданных в аренду объектах ОС на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2021	2020	2019
Здания	142 289	130 747	125 224
Сооружения	291 297	186 901	185 231
Другие объекты ОС	47 329	44 680	35 663
Итого	480 915	362 328	346 118

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД

В течение 2021 года Компания получила в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 0 тыс. руб. (60 671 тыс. руб. - в 2020 году).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2021 году – 11 044 тыс. руб. (114 027 тыс. руб. – в 2020 году).

Информация о полученных в аренду объектах основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021	2020	2019
Здания и сооружения	5 866	16 910	22 016
Машины и оборудование	12 477	12 477	47 824
Иные арендованные объекты	1 122	1 122	14 025
Итого	19 465	30 509	83 865

Объекты основных средств (здания, машины и оборудование), полученные в аренду, находятся на промышленной территории Компании. Срок аренды указанных объектов основных средств составляет от 1 года до 3 лет. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Компания арендует участки лесного фонда под заготовку древесины, под строительство дорог и для разработки месторождений полезных ископаемых общей площадью 2,1 млн га. Арендованные лесные участки расположены в семи административных районах Республики Коми, охватывающие 15 лесничеств: Усть-Куломском, Корткеросском, Сысольском, Койгородском, Удорском, Прилузском, Сыктывдинском и в одном административном районе Архангельской области - Пинежском (Сурское лесничество). Срок аренды лесных участков под заготовку древесины составляет до 49 лет, сроки аренды по инфраструктуре варьируются от 1 года до 5 лет. В 2021 году арендная плата лесного фонда составила 683 217 тыс. руб. (560 925 тыс. руб. - в 2020 году).

Компания арендует земельные участки для обслуживания зданий, сооружений и размещения прочих объектов. Площадь арендуемых земельных участков составила:

- в 2021 году - 8 665 597 м², в т. ч. 5 555 086 м² по г. Сыктывкар и 3 110 511 м² по районам Республики Коми (Койгородский, Корткеросский, Прилузский, Сыктывдинский, Сысольский, Удорский, Усть-Куломский), срок аренды от 1 года до 49 лет;
- в 2020 году - 9 014 150 м², в т. ч. 5 616 598 м² по г. Сыктывкар и 3 397 552 м² по районам Республики Коми (Койгородский, Корткеросский, Прилузский, Сыктывдинский, Сысольский, Удорский, Усть-Куломский), срок аренды от 1 года до 49 лет;
- в 2019 году - 8 927 203 м², в т. ч. 5 510 586 м² по г. Сыктывкар и 3 416 617 м² по районам Республики Коми (Койгородский, Корткеросский, Прилузский, Сыктывдинский, Сысольский, Удорский, Усть-Куломский), срок аренды от 1 года до 49 лет.

5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	31 декабря		
	2021	2020	2019
ООО «Монди СЭК» (100%, г. Сыктывкар)	8 000	8 000	8 000
Резерв под обесценение финансовых вложений	(312)	(218)	-
Итого	7 688	7 782	8 000

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2019 года не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2021	2020
Условный расход по налогу на прибыль	4 785 943	2 983 784
Постоянные налоговые расходы (ПНР)		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	116 196	236 379
По резервам под условные факты хозяйственной деятельности (оценочное обязательство под пенсионные выплаты)	19 680	17 731
По иным основаниям	6 133	11 955
Итого ПНР	142 009	266 065
Отложенные налоговые активы (ОНА)		
Начисление ОНА		
По оценочным обязательствам	481 777	299 222
Погашение ОНА		
По оценочным обязательствам	(85 546)	(201 619)
По резервам сомнительных долгов	(558)	(917)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	395 673	96 686
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)		
Начисление ОНО		
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	(26 055)	(19 458)
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(570 619)	(219 165)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(596 674)	(238 623)
Итого текущий налог на прибыль	4 726 951	3 107 912

В 2021 и 2020 годах налог на прибыль исчислен по налоговой ставке 20%.

По данным налогового учета прибыль за 2021 год составила 23 634 757 тыс. руб. (15 539 558 тыс. руб. – в 2020 году).

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2021	2020	2019
Прочие внеоборотные активы			
Авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и услуг капитального характера	379 385	303 028	196 708
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	97 157	92 685	83 644
Займы, выданные сотрудникам	49 129	61 600	67 094
Расходы по приобретенным лицензиям	74	184	298
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)	-	-	15 226
Итого	525 745	457 497	362 970

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 1 «Запасы» (подраздел 1.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой (например, стоимость материалов, переданных в основное производство, отражается как уменьшение по строке «Сырье и материалы» и увеличение по строке «Незавершенное производство»).

«Наличие и движение запасов» предполагает включение показателей графы «Оборот запасов между их группами (видами)» в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

В составе неоплаченных запасов (строки 5440 – 5444 раздела 1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены материальные ценности, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов сырье, материалы и другие аналогичные ценности Компании, находящиеся в пути, составили 89 647 тыс. руб., 83 647 тыс. руб. и 43 498 тыс. руб. соответственно.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Компанией в связи с приобретением запасов, составила 33 581 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (1 130 тыс. руб. – на 31 декабря 2020 года, 80 015 тыс. руб. – на 31 декабря 2019 года).

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021	2020	2019
Покупатели и заказчики	7 535 537	4 909 704	4 653 540
Авансы выданные	309 687	270 291	338 094
НДС на товары в пути	128 574	89 407	122 399
Акциз по приобретенным дистиллятам	43 170	43 170	-
Расчеты с таможенной службой	38 784	53 922	134 119
Расчеты по претензиям	15 273	6 198	4 904
Расчеты по налогам и сборам	98	95	314 148
Прочие	14 190	81 468	50 897
Резерв по сомнительным долгам	(43 078)	(79 605)	(84 119)
Итого	8 042 235	5 374 650	5 533 982

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Остаток на 31 декабря 2019 года	84 119
Создание резервов	105 806
Восстановление резервов	(95 697)
Использование резервов	(14 623)
Остаток на 31 декабря 2020 года	79 605
Создание резервов	15 960
Восстановление резервов	(50 622)
Использование резервов	(1 865)
Остаток на 31 декабря 2021 года	43 078

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

10.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Денежные средства и денежные эквиваленты	2021	2020	2019
Расчетные счета в банках	237 453	12 199	163 438
Валютные счета в банках	162 475	67 434	41 865
Касса	19	6	28
Депозитные счета в банках	-	-	25 571
Прочие	716	555	522
Итого	400 663	80 194	231 424

Рублевых депозитов по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 годов нет.

Рублевые депозиты по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Банк	Сумма депозита	Процентная ставка	Срок возврата
АО «Райффайзенбанк»	20 000	5,2%	9 января 2020 года
Итого	20 000		

Валютных депозитов по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 годов нет.

Депозиты в долларах США по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

Банк	Сумма депозита, тыс. долл. США	Сумма депозита, тыс. руб.	Процент- ная ставка	Срок возврата
ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)»	90	5 571	0,98%	14 января 2020 года
	90	5 571		

10.2. Прочие денежные потоки по текущей деятельности

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) в 2021 и 2020 годах представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Субсидии по транспортным расходам	311 836	90 000
Поступления по целевому финансированию ОМС	44 771	33 890
Поступление процентов	38 672	22 101
Прочие поступления	314	194
Итого	395 593	146 185

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 Отчета о движении денежных средств) в 2021 и 2020 годах представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Взносы на социальное страхование	(1 344 530)	(1 218 714)
Платежи таможенные	(940 912)	(896 617)
Платежи по аренде лесов	(675 276)	(566 862)
Прочие платежи	(1 447 344)	(1 004 596)
Итого	(4 408 062)	(3 686 789)

10.3. Прочие денежные потоки по финансовой деятельности

Прочие поступления по финансовой деятельности (строка 4319 Отчета о движении денежных средств) в 2021 и 2020 годах представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Поступления в рамках соглашений о срочных сделках на финансовых рынках	-	993 357
Итого	-	993 357

Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329 Отчета о движении денежных средств) в 2021 и 2020 годах представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Платежи в рамках соглашений о срочных сделках на финансовых рынках	(726 884)	-
Итого	(726 884)	-

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021	2020	2019
Займы, выданные связанным сторонам	5 800 000	10 400 000	6 400 000
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	5 141	5 572	58 465
Итого	5 805 141	10 405 572	6 458 465

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов был полностью оплачен в сумме 381 776 тыс. руб. и состоял из:

	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.
Обыкновенные акции	300	968 901
Привилегированные акции	300	303 687
Итого		1 272 588

Акционером, владеющим 100% обыкновенных акций Компании, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является Монди АГ (Австрия), который на указанные даты входил в международную Группу Монди. Конечной материнской компанией Группы Монди является Монди плс, акции которой свободно обращаются на Лондонской фондовой бирже.

Доля участия «Монди АГ» по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в уставном капитале (включающем как обыкновенные, так и привилегированные акции) Компании составляет 95,8107%.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Структура и сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Заемные средства				
Займы	-	-	-	-
Кредиты, в т.ч.:	513	-	-	513
Кредиты	513	-	-	513
Проценты к уплате	-	-	-	-
Итого	513	-	-	513

Структура и сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Заемные средства				
Займы	-	6 801 180	-	6 801 180
Кредиты, в т.ч.:	40 906	-	-	40 906
Кредиты	36 780	-	-	36 780
Проценты к уплате	4 126	-	-	4 126
Итого	40 906	6 801 180	-	6 842 086

Структура и сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Заемные средства				
Займы	-	5 200 545	-	5 200 545
Кредиты, в т.ч.:	7 178	-	-	7 178
Кредиты	922	-	-	922
Проценты к уплате	6 256	-	-	6 256
Итого	7 178	5 200 545	-	5 207 723

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имела четыре действующих договора с аффилированной компанией «Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»):

- (i) Договор о предоставлении возобновляемой кредитной линии от 2 апреля 2008 года, привлеченный для целей финансирования оборотного капитала и проектов расширения и реконструкции комбината. Задолженности по данному договору на 31 декабря 2021 года нет. Погашение долга осуществлено тремя траншами: 11 ноября 2021 года 25 000 тыс. евро, 29 ноября 2021 года 25 000 тыс. евро, 29 декабря 2021 года 25 000 тыс. евро.
(Задолженность на 31 декабря 2020, 2019 годов составляла 75 000 тыс. евро). Срок действия договора до 31 декабря 2023 года, процентная ставка – Euribor плюс 2,5%.
- (ii) Договор о предоставлении возобновляемой кредитной линии от 17 марта 2014 года с лимитом 200 000 тыс. евро, подписанный для целей финансирования оборотного капитала и затрат по проектам расширения и реконструкции комбината. Валютой займа может выступать евро или рубль. Дата погашения устанавливается индивидуально для каждого транша. Срок действия договора до 17 марта 2024 года. Процентная ставка по данной задолженности определяется для займа в евро как ставка Euribor плюс 2%, либо для займа в рублях Моспрайм плюс 2%. Задолженность по данному договору на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствовала.
- (iii) Договор о предоставлении кредита от 28 апреля 2017 года на сумму 5 900 000 тыс. руб., привлеченный на финансирование инвестиционного проекта «Строительство корьевого котла с паровой турбиной. Разделение ТЭЦ». Срок действия договора до 31 марта 2024 года. Процентная ставка установлена как ставка Моспрайм плюс 2,5%. Задолженность по данному договору на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствовала.
- (iv) Договор о предоставлении кредитной линии от 2 апреля 2018 года на сумму 5 560 000 тыс. руб., подписанный с целью финансирования инвестиционного проекта «Горизонт». Срок действия договора до 30 июня 2026 года. Процентная ставка Моспрайм плюс 2,5%. Задолженность по кредитной линии на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствовала.

Кроме того, 25 февраля 2021 года, в связи с полным завершением работ по проекту, Компания досрочно расторгла Договор с аффилированной компанией «Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc») о предоставлении кредита от 28 апреля 2017 года на сумму 2 100 000 тыс. руб., привлеченного на финансирование инвестиционного проекта комбината «УВКХ. Модернизация водоочистных сооружений». Процентная ставка по договору Моспрайм плюс 2,5%. Задолженность по данному договору на 31 декабря 2020, 2019 годов отсутствовала.

На 31 декабря 2021 года Компания имела кредитный лимит, установленный ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)» по соглашению от 25 июля 2019 года о предоставлении негарантированной кредитной линии в форме овердрафта с лимитом на сумму 800 000 тыс. руб. Дата окончательного погашения установлена 31 марта 2022 года. Процентная ставка по договору установлена как ставка Моспрайм для срока 1 (один) месяц плюс 1% годовых. Задолженность по данному договору на 31 декабря 2021 года отсутствовала. Задолженность на 31 декабря 2020 года составила 36 780 тыс.руб. На 31 декабря 2019 года задолженность отсутствовала.

На 31 декабря 2021 года Компания имела кредитное соглашение от 12 июля 2021 года с ООО «Дойче Банк» в виде кредитной линии с лимитом задолженности на сумму 4 000 000 тыс. руб., заключенное для целей финансирования в рамках основных видов деятельности. Дата окончательного погашения установлена 12 июля 2022 года. Процентная ставка рассчитывается как ставка Моспрайм плюс 0,6%. Задолженность по кредиту по данному договору на 31 декабря 2021 отсутствовала.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД**

На 31 декабря 2021 года Компания имела кредитный лимит, установленный ООО «Америкэн Экспресс Банк» по договору от 22 декабря 2014 года о выпуске и обслуживании Корпоративной Кредитной Карты «American Express» - ВТА, в сумме 5 000 тыс. руб. По данному лимиту установлен Платежный период 28 календарных дней, в рамках которого проценты за пользование кредитным лимитом не начисляются. Процентная ставка за пользование лимитом в случае непогашения задолженности в течение платежного периода установлена в размере 10% годовых. Срок действия договора до 31 декабря 2022 года. Задолженность по данному договору на 31 декабря 2021 года 513 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 года задолженность отсутствовала, на 31 декабря 2019 года – 922 тыс. руб.).

В 2021, 2020 и 2019 годах Компания не имела условий по договорам займов, ограничивающих возможность дополнительно привлекать заемные средства и увеличивать финансовую задолженность.

В 2021 и 2020 годах Компания не включала процентные расходы в стоимость основных средств.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	2021	31 декабря 2020	2019
Поставщики и подрядчики	8 995 121	8 411 113	8 259 612
Задолженность по налогам и сборам	1 394 475	850 657	257 095
Авансы полученные	351 947	555 826	222 352
Задолженность перед персоналом организации	245 137	206 265	205 591
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	69 643	90 991	66 521
Прочая	196 257	68 785	22 028
Итого	11 252 580	10 183 637	9 033 199

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД**

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)							
	На оплату неисполь- зованных отпусков работников	Под иски, предъяв- ленные Компанией	По компенса- ции расходов на проезд в отпуск	На выплату премий и вознаграж- дений	Под лесовос- становление	Под рекульти- вацию	Под демонтаж	Итого
Остаток на 31 декабря 2019 года	277 105	21 939	55 944	279 545	58 930	23 217	2 450	719 130
Признано в отчетном периоде	672 018	35 963	29 354	1 509 077	89 470	51 200	1 470	2 388 552
Восстановлено в отчетном периоде	-	(11 276)	-	-	-	-	-	(11 276)
Исполнено в отчетном периоде	(688 895)	-	(27 665)	(1 449 188)	(64 012)	(6 639)	(2 450)	(2 238 849)
Остаток на 31 декабря 2020 года	260 228	46 626	57 633	339 434	84 388	67 778	1 470	857 557
Признано в отчетном периоде	724 009	164 797	67 401	1 705 716	48 673	-	31 273	2 741 869
Восстановлено в отчетном периоде	-	(70 684)	-	-	(43 127)	-	-	(113 811)
Исполнено в отчетном периоде	(762 998)	-	(57 189)	(1 533 934)	-	(1 863)	(1 470)	(2 357 454)
Остаток на 31 декабря 2021 года	221 239	140 739	67 845	511 216	89 934	65 915	31 273	1 128 161

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

16.1. Долгосрочное оценочное обязательство под лесовосстановление

Движение долгосрочного оценочного обязательства под лесовосстановление за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Под лесовос- становление
Остаток на 31 декабря 2019 года	241 856
Признано в отчетном периоде	178 942
Восстановлено в отчетном периоде	-
Перенесено в состав краткосрочных оценочных обязательств	(89 470)
Использовано в отчетном периоде	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	331 328
Признано в отчетном периоде	37 754
Восстановлено в отчетном периоде	-
Перенесено в состав краткосрочных оценочных обязательств	(48 673)
Использовано в отчетном периоде	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	320 409

16.2. Оценочное обязательство по пенсионным выплатам

Действие планов с установленными пенсионными выплатами распространяется на текущих и бывших работников Компании, соответствующих установленным требованиям. Не каждый работник, который уволен по достижению пенсионного возраста, может состоять в совете ветеранов, для этого необходим непрерывный стаж на предприятии не менее 20 лет, либо увольнение по медицинским показаниям со стажем работы более 5 лет. В соответствии с коллективным договором Компании сотрудники имеют право на получение следующих выплат, которые распространяются на пенсионеров, которые состоят на учете в совете ветеранов СЛПК, а также ряд выплат распространяется на сотрудников Компании:

1. В течение всей жизни участникам Великой Отечественной войны выплачивается материальная помощь один раз в год ко Дню Победы.
2. В течение всей жизни ветеранам труда, награжденным медалью «За самоотверженный труд в годы Великой Отечественной войны 1941-1945 гг.», и приравненных к ним выплачивается материальная помощь один раз в год ко Дню Победы.
3. В течение всей жизни вдовам погибших и умерших воинов Великой Отечественной войны выплачивается материальная помощь один раз в год ко Дню Победы.
4. В течение всей жизни после увольнения неработающим пенсионерам, а также неработающим инвалидам, получившим инвалидность во время работы на предприятии, выплачивается материальная помощь к Новому году в зависимости от непрерывного стажа работы на предприятии.
5. Неработающим пенсионерам выплачивается материальная помощь в связи с юбилейными датами (начиная с 50 лет – женщины и 60 лет мужчины) через каждые 5 лет.
6. В течение всей жизни неработающим инвалидам, получившим инвалидность во время работы на предприятии и не достигшим пенсионного возраста, выплачивается материальная помощь ко Дню инвалидов.
7. Производится выплата единовременного вознаграждения работникам при увольнении в связи с выходом на пенсию при достижении пенсионного возраста в зависимости от продолжительности стажа работы на предприятии и средней

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД**

заработной платы работника в размере от 6 до 8 среднемесячных зарплат в течение 2021-2024 годов.

8. Материальная помощь выплачивается на похороны работников предприятия и неработающих пенсионеров АО «Монди СЛПК».
9. Работникам при увольнении на основании медицинского заключения по пункту 8 статьи 77 или пункту 5 статьи 83 Трудового кодекса Российской Федерации выплачивается выходное пособие:
 - при непрерывном стаже работы на предприятии от 5 до 10 лет – в размере двух месячных зарплат;
 - при непрерывном стаже работы на предприятии от 10 до 20 лет – в размере трех месячных зарплат;
 - при непрерывном стаже работы на предприятии свыше 20 лет – в размере четырех месячных зарплат.

Расчет суммы выходного пособия производится исходя из заработной платы работника за календарный год.

10. Участникам Великой Отечественной войны из числа неработающих пенсионеров и лицам, приравненным к ним, предоставляется преимущественное право при распределении санаторных путевок в санаторий-профилакторий «Эжва». Неработающим пенсионерам, являющимся участниками ВОВ или награжденным орденами за трудовые заслуги в период работы на предприятии, путевки выделяются бесплатно.
11. Неработающим пенсионерам, инвалидам труда I, II, III групп и членам их семей (несовершеннолетним детям) выделяются путевки на лечение и отдых со скидкой 50% от взимаемой платы.

Движение оценочных обязательств по пенсионным выплатам за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) По пенсионным выплатам
Остаток на 31 декабря 2019 года	821 005
Создано в отчетном периоде	190 000
Использовано в отчетном периоде	(25 256)
Остаток на 31 декабря 2020 года	985 749
Восстановлено в отчетном периоде	(27 957)
Использовано в отчетном периоде	(25 053)
Остаток на 31 декабря 2021 года	932 739

Оценочные обязательства, использованные в 2021 и 2020 годах, представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Пенсионные выплаты, произведенные из начисленного обязательства	(25 053)	(25 256)
Итого	(25 053)	(25 256)

Уменьшение/увеличение сумм обязательства в 2021 и 2020 годах представлено следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Процентные расходы по пенсионному обязательству, признанные в отчете о финансовых результатах	61 080	58 420
Корректировка стоимости услуг по пенсионному обязательству	37 319	30 233
Изменение обязательства в связи с пересмотром допущений	(126 356)	101 347
Итого	(27 957)	190 000

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД**

17. ВЫРУЧКА

В 2021 и 2020 годах выручка по видам продукции была представлена следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Бумага	39 952 048	33 271 614
Картон	19 417 145	15 365 599
Целлюлоза	5 228 698	5 863 857
Лесопродукция	3 566 933	3 592 535
Электро- и теплоэнергия	2 245 734	2 195 197
Прочее	977 400	761 882
Итого	71 387 958	61 050 684

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	2021	(тыс. руб.) 2020
Материальные затраты	32 919 892	29 496 268
Амортизация	4 829 864	4 826 507
Затраты на оплату труда	4 365 168	4 106 323
Отчисления на социальные нужды	1 292 962	1 214 769
Прочие затраты (консультационные и информационные услуги, подготовка кадров, услуги предприятий связи и пр.)	4 677 297	4 066 565
Резерв под обесценение запасов	82 840	224 813
Итого по элементам затрат	48 168 023	43 935 245
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	(336 616)	276 297
Итого	47 831 407	44 211 542

В 2021 и 2020 годах себестоимость по видам продукции была представлена следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Бумага	19 799 804	17 684 144
Картон	7 531 323	6 895 942
Электро- и теплоэнергия	2 872 040	3 206 413
Целлюлоза	2 363 792	2 565 126
Лесопродукция	1 554 398	1 606 633
Прочее	736 466	110 251
Начислен резерв под обесценение запасов	82 840	224 813
Итого	34 940 663	32 293 322

Расходы по обычным видам деятельности	2021	(тыс. руб.) 2020
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	8 421 430	7 685 279
Расходы за право пользования товарным знаком	767 060	647 485
Комиссионные сборы	163 060	161 782
Рекламные расходы	139 680	201 095
Прочие расходы по сбыту	98 859	85 207
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	9 590 089	8 780 848

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД**

Расходы по обычным видам деятельности	2021	2020
Консультационные расходы	725 801	643 441
Затраты на оплату труда	682 940	591 927
Материальные затраты	377 683	326 305
Страхование имущества	305 215	210 865
Отчисления на социальные нужды	175 339	155 032
Налоги и сборы	154 436	146 490
Амортизация	110 643	116 352
Прочие затраты	768 598	946 960
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	3 300 655	3 137 372

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2021	(тыс. руб.) 2020
Курсовые разницы	545 525	-
Доходы по финансовым инструментам срочных сделок (операции с форвардными контрактами)	-	993 357
Субсидии по транспортным расходам	311 836	90 000
Прибыль от продажи основных средств	130 205	158 506
Возмещение материального ущерба	51 844	20 672
Излишки, выявленные при инвентаризации	40 311	23 692
Восстановление резерва по сомнительным долгам	34 662	-
Прибыль, полученная от сдачи имущества в аренду	20 539	4 449
Доходы по страховым выплатам	16 767	11 976
МПЗ, полученные в результате ликвидации ОС	15 617	10 377
Восстановление резерва под лесовосстановление	5 373	-
Прочие	497 249	209 358
Итого	1 669 928	1 522 387

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход:

1. по курсовым разницам – доход в сумме 545 525 тыс. руб. (1 923 374 тыс. руб. – расход за 2020 год) в том числе:

За 2021 год:

- доход в сумме 667 320 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.
- расход в сумме 121 795 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

За 2020 год:

- доход в сумме 1 481 011 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.
- расход в сумме 3 404 385 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

2. по операциям от уступки прав требования за 2021 г. в сумме 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. – за 2020 год) в том числе:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД**

За 2021 год:

- доход в сумме 7 546 723 тыс. руб.;
- расход в сумме 7 546 723 тыс. руб.

За 2020 год:

- доход в сумме 6 990 112 тыс. руб.;
- расход в сумме 6 990 112 тыс. руб.

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
Прочие расходы	2021	2020
Расходы по финансовым инструментам срочных сделок (операции с форвардными контрактами)	726 884	-
Финансовая помощь юридическим лицам (в т. ч. финансирование объектов Республики Коми, безвозмездная передача имущества и пр.)	405 190	550 405
Расходы, связанные с прочим списанием ОС	170 079	121 918
Начисление оценочного обязательства под лесовосстановление	-	114 930
Прочие затраты на персонал	131 234	78 891
Начисление резерва под иски, предъявленные Компании	94 113	24 687
Начисление резерва под обесценение активов	83 335	428 948
Расходы по пенсионному оценочному обязательству	61 080	58 420
Услуги банка	13 648	8 359
Убытки от продажи прочих активов	8 063	17 842
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	10 109
Курсовые разницы	-	1 923 374
Прочие	227 078	403 168
Итого	1 920 704	3 741 051

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход:

1. по краткосрочным операциям с производными финансовыми инструментами в форме форвардных контрактов на покупку и продажу валюты – расход в сумме 726 884 тыс. руб. (993 357 тыс. руб. – доход за 2020 год), в том числе:

За 2021 год:

- доход в сумме 12 702 тыс. руб.;
- расход в сумме 739 586 тыс. руб.

За 2020 год:

- доход в сумме 1 746 549 тыс. руб.;
- расход в сумме 753 192 тыс. руб.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются контролирующий акционер Монди АГ (Mondi AG) (основное общество) и лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО «Монди Сыктывкарский ЛПК» (другие связанные стороны) и его дочерние общества, а также основной управленческий персонал Компании.

Информация о конечной головной организации Группы связанных сторон, в которую входит Компания, раскрыта в Примечании 12.

Информация о дочерних обществах Компании раскрыта в Примечании 5.

К основному управленческому персоналу Компания относит членов Совета директоров и Правления Компании. Их списки приведены ниже.

21.1. Совет директоров

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Гунилла Салтин	Председатель Совета Директоров
Маркус Гэртнер	Заместитель председателя Совета Директоров
Томас Сайдль	Член Совета директоров
Ларс Маллаш	Член Совета директоров
Ольга Фотиева	Член Совета директоров

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Гунилла Салтин	Председатель Совета Директоров
Маркус Гэртнер	Заместитель председателя Совета Директоров
Томас Сайдль	Член Совета директоров
Харм Бергманн-Крамер	Член Совета директоров
Ларс Маллаш	Член Совета директоров
Ольга Фотиева	Член Совета директоров

Вознаграждение членам Совета директоров в 2021 и 2020 годах не выплачивалось.

21.2. Правление Компании

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Клаус Пеллер	Генеральный директор
Павел Валентинович Буслаев	Первый заместитель Генерального директора – Финансовый директор
Игорь Николаевич Третьяков	Директор по производству
Леонид Валерьевич Дурнев	Технический директор
Аксель Бендер	Директор по лесобеспечению

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Клаус Пеллер	Генеральный директор
Дмитрий Владимирович Уханов	Первый заместитель Генерального директора – Финансовый директор
Игорь Николаевич Третьяков	Директор по производству
Леонид Валерьевич Дурнев	Технический директор
Аксель Бендер	Директор по лесобеспечению

Согласно положению «О коллегиальном исполнительном органе общества», утвержденном решением акционера 20 июня 2011 года, члены Правления утверждаются из числа должностных лиц Компании. Как должностные лица Компании, члены Правления за исполнение возложенных на них трудовых функций получают вознаграждение на основании заключенных с ними трудовых договоров. Общая сумма вознаграждения, полученная членами Правления за исполнение ими трудовых функций (включая премии и иные имущественные выплаты) в 2021 и 2020 годах составила 79 249 тыс. руб. и 81 977 тыс. руб., соответственно.

21.3. Займы, полученные от связанных сторон

Остатки задолженности по займам, полученным от связанных сторон, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021	На 31 декабря 2020	2019
Долгосрочные займы			
«Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»)	-	6 801 180	5 200 545

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД**

		На 31 декабря	
	2021	2020	2019
Проценты к уплате			
«Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»)	-	1 110	1 215
Итого	-	6 802 290	5 201 760

Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон, в 2021 и 2020 годах представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
«Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»)	120 165	131 631
Итого	120 165	131 631

21.4. Займы, выданные связанным сторонам

Остатки задолженности по займам, выданным связанным сторонам, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

		На 31 декабря	(тыс. руб.)
	2021	2020	2019
Краткосрочные займы			
«Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»)	5 800 000	10 400 000	6 400 000
Проценты			
«Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»)	5 141	5 572	58 465
Итого	5 805 141	10 405 572	6 458 465

Компания имеет договор с компанией «Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc») от 9 февраля 2016 года с лимитом 30 млрд. руб., в рамках которого АО «Монди СЛПК» (как кредитор) предоставлял займы «Монди Файненс плс» (как заемщику) в период с 16 февраля 2016 года по 31 декабря 2021 года. Срок действия договора был продлен до 31 декабря 2022 года, процентная ставка рассчитывается как ставка Мосспрайм плюс 2%.

В 2021 году были выданы займы на сумму 13 000 000 тыс. руб. В 2021 году займы были погашены на сумму 17 600 000 тыс. руб. Задолженность на 31 декабря 2021 года составила 5 800 000 тыс. руб.

В 2020 году были выданы займы на сумму 13 600 000 тыс. руб. В 2020 году займы были погашены на сумму 9 600 000 тыс. руб. Задолженность на 31 декабря 2020 года составила 10 400 000 тыс. руб.

Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам, в 2021 и 2020 годах представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
«Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»)	712 742	427 874
Итого	712 742	427 874

21.5. Приобретение товаров, услуг и работ у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (с НДС – для российских поставщиков):

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД**

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
Основное общество:		
«Монди АГ» («Mondi AG»)	1 105 841	845 059
Другие связанные стороны:		
«Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» («Mondi Paper Sales GmbH»)	3 159 780	3 477 179
«Монди Анкоутед Файн энд Крафт Пейпа» («Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper»)	1 056 614	1 118 984
«Монди Ньюзидлер ГмбХ» («Mondi Neusiedler GmbH»)	827 447	607 346
ООО «Монди Сейлз СНГ»	269 388	320 828
«Монди ССП а.с.» («Mondi SCP a.s.»)	40 610	18 019
ООО «Монди Арамилъ»	38	-
Итого	<u>6 459 718</u>	<u>6 387 415</u>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

21.6. Реализация товаров, работ и услуг связанным сторонам

Выручка Компании от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах (без НДС):

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
Основное общество:		
«Монди АГ» («Mondi AG»)	20 783	724
Другие связанные стороны:		
«Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» («Mondi Paper Sales GmbH»)	17 475 049	13 840 414
«Монди Южная Африка» («Mondi South Africa»)	830 114	640 109
«Монди ССП а.с.» («Mondi SCP a.s.»)	93 373	-
ООО «Монди Лебедянь»	84 282	58 352
ООО «Монди Сейлз СНГ»	5 985	6 537
ООО «Монди Переславль»	2 187	1 007
ООО «Монди Арамилъ»	898	759
«Монди Анкоутед Файн энд Крафт Пейпа» («Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper»)	43	98
Итого	<u>18 512 714</u>	<u>14 548 000</u>

Продажи готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Компанией по рыночным ценам в 2021 и 2020 годах.

Выручка от реализации бумаги и картона «Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» составила 16 382 319 тыс. руб. в 2021 году (13 962 849 тыс. руб. - в 2020 году), выручка от реализации целлюлозы «Монди Южная Африка» составила 830 114 тыс. руб. в 2021 году (638 151 тыс. руб. - в 2020 году).

21.7. Дивиденды

Решением № 1/21 акционера АО «Монди Сыктывкарский ЛПК» от 30 июня 2021 года о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Компании по итогам 2020 года, прибыль в размере 13 500 449 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов.

Решением № 2/20 акционера АО «Монди Сыктывкарский ЛПК» от 6 мая 2020 года о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Компании по итогам 2019 года, прибыль в размере 9 800 216 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов.

21.8. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021	2020	2019
Основное общество:			
«Монди АГ» («Mondi AG»)	10 394	-	2 164
Другие связанные стороны:			
«Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» («Mondi Paper Sales GmbH»)	3 515 286	1 485 800	1 671 371
«Монди Южная Африка» («Mondi South Africa»)	169 531	141 513	66 422
ООО «Монди Лебедянь»	22 441	22 209	1 316
ООО «Монди Арамилль»	123	897	28
ООО «Монди Переславль»	84	1 151	88
ООО «Монди Сейлз СНГ»	30	120	130
«Монди Свичи» («Mondi Swiecie S.A.»)	-	-	3
Итого	3 717 889	1 651 690	1 741 522

Вся дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных.

21.9. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021	2020	2019
Основное общество:			
«Монди АГ» («Mondi AG»)	332 784	97 097	166 457
Другие связанные стороны:			
«Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» («Mondi Paper Sales GmbH»)	2 253 789	1 631 055	775 589
«Монди Анкоутед Файн энд Крафт Пейпа» («Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper»)	527 286	573 399	430 785
«Монди Ньюзидлер ГмбХ» («Mondi Neusiedler GmbH»)	275 712	182 884	242 558
ООО «Монди Сейлз СНГ»	10 186	635	-
«Монди ССП а.с.» («Mondi SCP.a.s.»)	7 205	2 219	5 928
Итого	3 406 962	2 487 289	1 621 317

Вся кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов полученных.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2021 и 2020 годов.

21.10. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Основное общество и юридические лица, принадлежащие к группе лиц, которым принадлежит Компания:		
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	16 316 348	15 279 710
На оплату товаров, работ, услуг	(6 197 226)	(6 268 664)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(121 268)	(131 742)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД**

	2021	2020
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Предоставление займов	(13 000 000)	(13 600 000)
Возврат займов	17 600 000	9 600 000
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	713 173	480 767
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(6 482 916)	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)*	(13 500 449)	(9 800 216)

В составе движения денежных средств на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) за 2021 год и 2020 год отражена выплата дивидендов контролирующему акционеру «Монди АГ» в сумме 13 500 449 тыс. руб. и 9 800 216 тыс. руб. соответственно.

По инвестиционной деятельности в 2021 году предоставлено займов связанным сторонам на сумму 13 000 000 тыс. руб., из них:

- «Монди Файненс плс» 13 000 000 тыс. руб.

Возвращено займов в 2021 году на сумму 17 600 000 тыс. руб., из них:

- «Монди Файненс плс» 17 600 000 тыс. руб.

По финансовой деятельности в 2021 году возвращено займов связанным сторонам на сумму 6 482 916 тыс. руб., из них:

- «Монди Файненс плс» 6 482 916 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности в 2020 году предоставлено займов связанным сторонам на сумму 13 600 000 тыс. руб., из них:

- «Монди Файненс плс» 13 600 000 тыс. руб.

Возвращено займов в 2020 году на сумму 9 600 000 тыс. руб., из них:

- «Монди Файненс плс» 9 600 000 тыс. руб.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В соответствии с утвержденной Политикой хеджирования с целью снижения валютного риска по счетам кредиторской и дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, валютного риска по программам крупных инвестиционных капиталовложений, а также снижения валютного риска, связанного с обязательствами Компании по кредитам в иностранной валюте, Компания использует финансовые инструменты срочных сделок, а именно форвардные операции (контракты) на продажу и покупку валюты, предусматривающие поставку базисного актива.

Компания не признает активы и обязательства по форвардным контрактам до момента их исполнения. Результат от исполнения форвардных контрактов определяется как разница между суммой сделки по курсу, определенному в форвардном контракте, и суммой приобретенной / проданной валюты по курсу ЦБ РФ на дату исполнения форварда.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов Компания имела следующие обязательства по форвардным сделкам на покупку евро (в рублях по курсам на дату исполнения форвардных контрактов):

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «МОНДИ СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2021 ГОД**

	Базисный актив, тыс. евро	Обязательство, тыс. руб.
На 31 декабря 2021 года		
С датой исполнения в течение 1 года	5 340	445 693
С датой исполнения более года	576	56 634
Итого	5 916	502 327

	Базисный актив, тыс. евро	Обязательство, тыс. руб.
На 31 декабря 2020 года		
С датой исполнения в течение 1 года	85 483	7 702 833
С датой исполнения более года	3 296	261 398
Итого	88 779	7 964 231

	Базисный актив, тыс. евро	Обязательство, тыс. руб.
На 31 декабря 2019 года		
С датой исполнения в течение 1 года	85 347	6 250 929
С датой исполнения более года	8 845	718 785
Итого	94 192	6 969 714

Кроме того, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов Компания имела обязательство по форвардным сделкам на продажу евро (за рубли по курсу на дату исполнения форвардного контракта):

	Актив, тыс. руб.	Обязательство, тыс. евро
На 31 декабря 2021 года		
С датой исполнения в течение 1 года	2 211 660	26 169
С датой исполнения более года	15 441	160
Итого	2 227 101	26 329

	Актив, тыс. руб.	Обязательство, тыс. евро
На 31 декабря 2020 года		
С датой исполнения в течение 1 года	246 546	3 296
Итого	246 546	3 296

	Актив, тыс. руб.	Обязательство, тыс. евро
На 31 декабря 2019 года		
С датой исполнения в течение 1 года	84 685	1 200
С датой исполнения более года	246 546	3 296
Итого	331 231	4 496

Также, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов Компания имела обязательство по форвардной сделке на продажу долларов США (в рублях по курсу на дату исполнения форвардного контракта):

	Актив, тыс. руб.	Обязательство, тыс. долларов США
На 31 декабря 2021 года		
С датой исполнения в течение 1 года	520 739	7 000
Итого	520 739	7 000

	Актив, тыс. руб.	Обязательство, тыс. долларов США
На 31 декабря 2020 года		
С датой исполнения в течение 1 года	223 832	3 000
Итого	<u>223 832</u>	<u>3 000</u>
На 31 декабря 2019 года		
С датой исполнения в течение 1 года	64 002	1 000
Итого	<u>64 002</u>	<u>1 000</u>

Справедливая стоимость форвардных контрактов по состоянию на 31 декабря 2021 года составила обязательство 16 473 тыс. руб. (179 322 тыс. руб. – обязательство на 31 декабря 2020 года, 172 482 тыс. руб. – актив на 31 декабря 2019 года).

Компания не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

В 2021 году Компания получила расход от исполненных сделок по форвардным контрактам на покупку евро в сумме 696 832 тыс. руб. и расход от исполненных сделок по форвардным контрактам по продаже евро в сумме 42 754 тыс. руб. и доход по продаже долларов в сумме 12 702 тыс. руб.

В 2020 году Компания получила доход от исполненных сделок по форвардным контрактам на покупку евро в сумме 1 016 078 тыс. руб. и расход от исполненных сделок по форвардным контрактам по продаже евро в сумме 14 812 тыс. руб. и по продаже долларов в сумме 7 909 тыс. руб.

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль за 2021 и 2020 годы составила:

	2021	2020
Базовая прибыль, тыс. руб.	19 000 485	11 667 263
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	968 901	968 901
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	<u>19 610</u>	<u>12 042</u>

Расчетная базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Расчетная базовая прибыль равна чистой прибыли за отчетный год за вычетом прибыли, которая в соответствии с Уставом должна быть направлена на выплату дивидендов по привилегированным акциям.

У Компании отсутствуют инструменты, которые могли бы повлиять на разводнение прибыли на акцию в 2021 и 2020 годах.

24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантий и поручительств, выданных Компанией по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов нет.

25. РИСКИ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страновые и региональные риски – Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам 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 марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Правовые риски – Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах, указанных в налоговом кодексе РФ, могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Компании.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Компания в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Компании.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Компании.

Руководитель



Пеллер К.

18 февраля 2022 года