

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «ЮПМ-Кюммене»**  
**за 2020 год**

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «ЮПМ-Кюммене» образовано 13 октября 2005 года Решением № 1 Единственного учредителя Акционерного Общества «ЮПМ-Кюммене РУС Холдингс» (UPM-Kymmene RUS Holdings Oy), юридическим лицом в соответствии с законодательством Финляндии, рег.номер 1839208-1, почтовый адрес: улица Алвар Ааллон 1, Хельсинки, Финляндия.

ООО «ЮПМ-Кюммене» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 27 октября 2005 года с присвоением ОГРН 1057748810239, ИНН 7709640099.

Генеральным директором Общества является Увакина Светлана Игоревна на основании Решений Единственного учредителя Акционерного Общества «ЮПМ-Кюммене РУС Холдингс» от 28 марта 2019 года.

**2. Филиалы и представительства Общества**

Наименование филиала или представительства	Место нахождения
ООО«ЮПМ-Кюммене» обособленное подразделение г.Москва, КПП 770932001	Российская Федерация, 101000, г. Москва, Покровский бульвар, д. 4/17, стр.4А.
ООО«ЮПМ-Кюммене» обособленное подразделение г.Чудово КПП 531845001	Российская Федерация, 174210, Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул.Державина, д.1.
ООО«ЮПМ-Кюммене» обособленное подразделение п.Шушары, КПП 782045001	Российская Федерация, 196140, г. Санкт-Петербург, пос. Шушары, Пулковское ш, 56, 4А
ООО«ЮПМ-Кюммене» обособленное подразделение г.Петрозаводск, КПП 100145001	Российская Федерация, 185000, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Гоголя, д.1, оф.48
ООО«ЮПМ-Кюммене» обособленное подразделение г.Вологда, КПП 352545001	Российская Федерация, 160002, г.Вологда, ул.Ленинградская, д.71
ООО«ЮПМ-Кюммене» обособленное подразделение г.Выборг, КПП 470445001	Российская Федерация, 188880, Ленинградская область, Выборгский район, п.Черкасово
ООО«ЮПМ-Кюммене» обособленное подразделение г.Ногинск, КПП 503145001	Российская Федерация, 142438, Моковская область, Ногинский район, 58-й километр автомагистрали Москва - Нижний Новгород, Промышленная площадка № 1
ООО«ЮПМ-Кюммене» обособленное подразделение г.Копейск, КПП 7430450001	Российская Федерация, 456604, Челябинская область, г.Копейск, пр.Победы, 75
ООО«ЮПМ-Кюммене» обособленное подразделение г.Великий Новгород, КПП 532145002	Российская Федерация, 173020, Новгородская область, г.Великий Новгород, ул.Московская, д.53, пом.54

### **3. Основные виды деятельности**

ООО «ЮПМ-Кюммене» осуществляет следующие виды деятельности:

- является компанией-посредником в торговле бумагой и бумажными изделиями
- является компанией-посредником в торговле лесоматериалами
- оказывает услуги по предоставлению персонала
- осуществляет оптовую торговлю бумагой
- осуществляет оптовую торговлю этикеточной продукцией
- осуществляет оптовую торговлю лесоматериалами
- осуществляет оптовую торговлю макулатурой
- осуществляет нарезку этикеточной продукции (самоклящегося ламината) в соответствии с заказами покупателей на терминале
- оказывает услуги по организации перевозок лесных грузов
- оказывает услуги по организации перевозок биотоплива

### **4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах Общества**

#### **Органы управления**

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор Увакина С.И.).

### **5. Информация о численности персонала Общества**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- за 2019 год - 164 человек;
- за 2020 год - 176 человек.

## **II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

## **2. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, включая займы и кредиты, полученные и выданные в иностранной валюте, ценные бумаги (за исключением акций), дебиторскую и кредиторскую задолженность, выраженные в иностранной валюте, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

## **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы, и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## **4. Основные средства**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Учет основных средств, стоимостью не более верхнего лимита, установленного Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, производится в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Списание малоценных основных средств производится одновременно при отпуске в производство.

При осуществлении ремонта объектов основных средств фактически произведенные затраты учитываются одновременно в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## **5. Финансовые вложения**

К финансовым вложениям Общества относятся: ценные бумаги других организаций; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, кроме вкладов «до востребования», открытые в кредитных организациях.

Депозиты со сроком погашения более трех месяцев по состоянию на дату приобретения (в том числе после того, как срок, оставшийся до их погашения, станет меньше трех месяцев) не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости и отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы (однородной партии).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском учете по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. В случае превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью, на сумму данного превышения создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском учете за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **6. Запасы**

**Запасы** принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Переданные в переработку на давальческой основе сырье и материалы продолжают учитываться в составе сырья и материалов Общества. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу Средняя для лесоматериалов и прочих материалов, для бумаги и самоклеящегося ламината – по себестоимости единицы заказа.

Готовая продукция оценивается по сокращенной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов). Основными составляющими фактической производственной себестоимости готовой продукции являются стоимость переработанных сырья и материалов.

**Товары, приобретенные Обществом для перепродажи**, оцениваются по стоимости их приобретения у поставщиков. Фактическая себестоимость проданных товаров определяется по методу Средняя для лесоматериалов, для бумаги и самоклеящегося ламината – по себестоимости единицы заказа.

**Общехозяйственные расходы** ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на расходы по обычным видам деятельности.

**Транспортные расходы**, связанные с приобретением товаров и материалов включены в их стоимость приобретения.

## **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в зависимости от вида актива по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1260 «Прочие оборотные активы».

## **8. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость (НДС), авансы выданные (полученные) отражены за вычетом НДС.

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. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## **9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Денежные средства и денежные эквиваленты включают высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит денежные средства на расчетных счетах, в том числе денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитах.

Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты в рублях и иностранной валюте со сроком погашения три и менее месяцев с даты открытия.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся 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, возникшая 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 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

## **10. Кредиты и займы полученные**

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, считается долгосрочной задолженностью.

К затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся проценты, причитающиеся к оплате.

Расходы по займам (кредитам) (с учетом дополнительных расходов по займам) признаются прочими расходами периода, к которому они относятся.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в составе кредиторской задолженности с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

## **11. Уставный, добавочный и резервный капитал**

**Уставный капитал** отражен в сумме стоимости долей, приобретенных участниками.

Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

**Добавочный капитал** сформирован в виде вклада в имущество на приобретение основных средств в 2006г. При реорганизации в форме присоединения ООО «ЮПМ-Кюммене» к ООО «ЮПМ-Кюммене Форест Руссия» в 2007г. добавочный капитал был увеличен.

**Резервный фонд** сформирован при реорганизации в форме присоединения ООО «ЮПМ-Кюммене» к ООО «ЮПМ-Кюммене Логистика Руссия» в 2007г.

## **12. Признание доходов**

Доходами от обычных видов деятельности признается продажа товаров, оказание услуг. Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки покупателям продукции, товаров (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок (бонусов)

применяемых к цене товара.

В случае, если по условиям соглашения о предоставлении бонуса, выплачиваемый бонус не меняет цены товара и не облагается НДС на дату подписания акта и согласования размера выплат (без изменения цены товара), бонус признается в бухгалтерском учете и отчетности. Информация о начисленных, но не выплаченных бонусов за соответствующий период подлежит раскрытию в пояснениях.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от выбытия финансовых вложений, доходы от продажи основных средств, материалов, иностранной валюты, положительные курсовые разницы и прочие аналогичные доходы.

### 13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Расчеты по налогу на прибыль отражаются с использованием затратного метода.

### 14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены

- обязательством по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

- обязательством по предстоящей оплате годового бонуса сотрудникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате бонуса сотрудникам по итогам работы за год.

### 15. Изменения в учетной политике Общества

Учетная политика не менялась и применяется последовательно.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 1. Запасы

По статье «Запасы» (строка 1210 бухгалтерского баланса) отражены:

Наименование показателя	Тыс.руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	524 366	440 828	377 762
Готовая продукция и товары для перепродажи	42 098	45 219	30 510
<b>Итого:</b>	<b>566 464</b>	<b>486 047</b>	<b>408 272</b>

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. не создавался в силу отсутствия индикаторов снижения их стоимости.

### 2. Дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230 бухгалтерского баланса) отражена следующая дебиторская задолженность:

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т. ч.:	3 061 053	2 708 504	2 545 293

задолженность покупателей и заказчиков	2 746 705	2 227 048	2 147 359
авансы выданные	197 939	171 140	101 707
задолженность по краткосрочным беспроцентным займам	0	0	0
проценты к получению по краткосрочным кредитам и займам	0	0	0
прочие дебиторы	116 409	310 316	296 227
<b>Итого по строке 1230</b>	<b>3 061 053</b>	<b>2 708 504</b>	<b>2 545 293</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 120 923 тыс. руб., (на 31 декабря 2019 г. – 117 550 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 134 112 тыс. руб.).

### 3. Денежные средства и денежные эквиваленты – выделить депозит

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250 бухгалтерского баланса) отражены:

	Тыс.руб.		
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в банках (в рублях)	99 346	77 299	173 249
Денежные средства в банках (в иностранной валюте)	0	0	0
Депозитные счета (в рублях)	48 000	77 000	150 000
<b>Итого:</b>	<b>147 346</b>	<b>154 299</b>	<b>323 249</b>

Денежные средства Общества хранятся в банках, имеющих надежный кредитный рейтинг.

Сумма процентов к получению, начисленных по расчетным счетам составила:

в 2020 г. – 1 352 тыс. руб.

в 2019г. – 1 930 тыс. руб.

### 4. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества состоит из доли единственного участника стоимостью 58 535 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2018г., 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2020г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества:

В 2006 году Общество получило в качестве вклада в имущество 126 000 тыс. рублей, что отражено в разделе Капитал и резервы на счете добавочный капитал. Данные суммы были использованы в 2007 году для приобретения основных средств (железнодорожных вагонов). При слиянии Общества с ООО "ЮПМ-Кюммене Форест Руссия" в 2009 году, добавочный капитал увеличился на 270 000 тыс.руб. Таким образом, на 31.12.2020 года добавочный капитал Общества составил 396 000 тыс. руб.

Резервный капитал:

В связи с реорганизацией в форме присоединения к Обществу ООО "ЮПМ-Кюммене Логистика Руссия" в 2007 году сформирован резервный фонд в размере 304 тыс. руб.

## 5. Заемные средства

### 5.1. Долгосрочные заемные средства

По статье «Заемные средства» (строка 1410 бухгалтерского баланса) отражены полученные Обществом кредиты и займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

				Тыс.руб.
Наименование займодавца	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Срок погашения
UPM-Kymmene Corporation (тело займа)	600 000	800 000	0	09.01.2023
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>600 000</b>	<b>800 000</b>	<b>0</b>	<b>х</b>
<b>Итого строка 1410</b>	<b>600 000</b>	<b>800 000</b>	<b>0</b>	<b>х</b>

### 5.2. Краткосрочные заемные средства

По статье «Заемные средства» (строка 1510 бухгалтерского баланса) отражены полученные Обществом кредиты и займы с учетом начисленных процентов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

				Тыс.руб.
Займодавец	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Срок погашения
UPM-Kymmene Corporation (проценты по займу)	8 084	15 842	0	11.01.2021
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>8 084</b>	<b>15 842</b>	<b>0</b>	<b>х</b>
<b>Итого строка 1510</b>	<b>8 084</b>	<b>15 842</b>	<b>0</b>	<b>х</b>

## 6. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520 бухгалтерского баланса) отражена следующая кредиторская задолженность:

				Тыс.руб.
Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 813 715	1 567 319	1 601 535	
Авансы полученные (без НДС)	67 303	75 324	55 890	
Задолженность перед бюджетом по налогам и взносам	6 812	6 306	6 507	
Задолженность перед персоналом организации	6 233	5 650	4 999	
Задолженность перед прочими кредиторами	5 110	2 440	1 317	
<b>Итого строка 1520</b>	<b>1 899 173</b>	<b>1 657 039</b>	<b>1 670 248</b>	

По состоянию на 31 декабря 2018г., 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2020г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которые являются связанными сторонами, раскрыта в разделе 11 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 7. Доходы по обычным видам деятельности

По статье «Выручка» (строка 2110 отчета о финансовых результатах) отражена выручка от продажи следующих услуг, товаров и продукции:

			Тыс.руб.
Наименование товаров и услуг	2020	2019	
Агентское вознаграждение по торговле бумагой	33 562	33 654	
Агентское вознаграждение по торговле лесоматериалами	129 150	102 510	
Услуги по предоставлению персонала	60 912	53 703	

Оптовая торговля бумагой	3 349 733	3 410 949
Оптовая торговля этикеточной продукцией	7 298 533	5 582 554
Оптовая торговля лесоматериалами	2 791 828	2 869 311
Оптовая торговля макулатурой	30 733	165 373
Услуги по организации перевозок грузов	1 806 267	1 509 112
Прочие	832	1 108
<b>Итого строка 2110</b>	<b>15 501 550</b>	<b>13 728 274</b>

Выручка в отчете о финансовых результатах указана без учета бонусов, предоставленных без изменения цены товара.

Скорректированная оценка выручки с учетом изменения ожиданий относительно сумм, подлежащих выплате в качестве бонусов на конец каждого отчетного периода, составляет:

Тыс.руб.

<b>Скорректированные показатели</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Выручка	15 497 049	13 723 425
Чистая прибыль	394 606	128 673

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

По статье «Себестоимость продаж» (строка 2120 отчета о финансовых результатах) отражена себестоимость следующих товаров и продукции:

Тыс.руб.

<b>Наименование товара (продукции)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Расходы по организации ж.д. перевозок	1 709 923	1 624 516
Списание себестоимости по нарезке ламината	5 196 755	4 084 901
Списание себестоимости по рубке щепы	505 134	536 758
Списание себестоимости бумаги	3 034 261	3 122 359
Списание себестоимости ламината	1 281 244	931 398
Списание себестоимости леса	1 785 885	1 903 434
Списание себестоимости макулатуры	24 025	139 214
<b>Итого строка 2120</b>	<b>13 537 227</b>	<b>12 342 580</b>

К управленческим расходам Общества относятся общехозяйственные расходы, к коммерческим расходам относятся расходы, связанные с продажами. Деление на управленческие и коммерческие расходы производится в зависимости от центра затрат (подразделения Общества).

## 9. Прочие доходы и прочие расходы

По статье «Прочие доходы» и статье «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены:

Прочие доходы:

Вид доходов	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Излишки при инвентаризации	2 023	7 474
Доходы от продажи основных средств	2 200	18 694
Курсовые разницы по расчетам в валюте	58 059	10 423
Возврат излишне оплаченных таможенных пошлин	0	10 522
Прочие доходы	12 703	7 116

ИТОГО	74 985	54 229
-------	--------	--------

Прочие расходы:

Вид расходов	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Расходы при реализации основных средств	428	5 929
Штрафы, пени	126	2 084
Проценты по краткосрочным/долгосрочным обязательствам	50 139	15 842
НДС за счет собственных средств	262	432
Списание дебиторской задолженности	0	21 492
Резерв по дебиторской задолженности	4 293	-16 562
Курсовые разницы	25 611	22 971
Убыток от продажи валюты	6 220	6 549
Бонусы покупателям	110 596	89 056
Прочие расходы	11 703	19 382
ИТОГО	209 378	167 175

Курсовые разницы образовались по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

## 10. Налог на прибыль

**Сверка прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета и налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета:**

Наименование	Тыс.руб.	
	2020	2019
Прибыль до налогообложения	500 393	170 026
Постоянные налогооблагаемые разницы	6 035	12 490
Временные вычитаемые разницы	21 452	-9 243
Корректировка прибыли/убытка прошлых периодов	0	0
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	527 880	173 273

**Постоянные налогооблагаемые разницы** связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, таких как штрафы, списание дебиторской задолженности, НДС за счет средств организации и прочих расходов.

**Временные вычитаемые разницы** связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств, резервов по дебиторской задолженности, резервов по отпускам и бонусам сотрудникам и прочим расходам.

Сверка сумм условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль:

Наименование	Тыс.руб.	
	2020	2019
Прибыль до налогообложения	500 393	170 026
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	100 079	34 005
Постоянные налоговые обязательства (активы)	1 207	2 498
Изменение отложенных налоговых активов	4290	-1 849
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов	0	0
Текущий налог на прибыль	105 576	-34 655

## 11. Связанные стороны

Общество контролируется Акционерным обществом "ЮПМ-Кюммене РУС Холдинге" (UPM-Kymmene RUS Holdings Oy), зарегистрированным в соответствии с законодательством Финляндии 02 января 2004г. главным патентным и регистрационным управлением Финляндии, регистрационный номер 1839208-1, адрес регистрации улица Алвар Ааллон 1, Хельсинки, Финляндия.

Акционерному обществу "ЮПМ-Кюммене РУС Холдинге" принадлежат 100% долей Общества. Общество связано с компаниями группы ЮПМ Кюммене посредством единой системы контроля.

Связанной стороной является генеральный директор ООО «ЮПМ-Кюммене». В 2020 году сделки с генеральным директором не осуществлялись.

Прочими связанными сторонами, с которыми осуществлялись сделки в 2020г., являются: UPM-Kymmene Oyj, UPM Sales Oy, UPM Seven Seas Oy, UPM GmbH, UPM Communication Papers, UPM Raflatac Oy, UPM Raflatac Sdn. Bhd., UPM Raflatac (S) Pte Ltd, LLC UPM Ukraine, UPM Raflatac Iberica, UPM Plywood Oy, UPM OÜ, ООО "ЮПМ-Кюммене Чудово".

Продажа продукции и закупки сырья и услуг у компаний группы ЮПМ Кюммене осуществляются на коммерческих условиях, существенно не отличающихся от рыночных, в соответствии с заключенными договорами.

Конечный бенефициар отсутствует

Продажа продукции связанным сторонам

Доход Общества от оказания услуг связанным сторонам составил:

Наименование связанных сторон	Наименование услуг	2020 год, тыс. руб. (без НДС)	2019 год, тыс. руб. (без НДС)
UPM-Kymmene Oyj, Финляндия	Продажа лесоматериалов, агентское вознаграждение	2 952 770	3 004 503
ООО "ЮПМ-Кюммене Чудово", Россия	Продажа лесоматериалов, услуги по ведению бух.учета, услуги на оказание услуг по централизованным функциям, аренда помещения	1 774 810	1 488 568
UPM Sales Oy, Финляндия	Агентское вознаграждение по продажам бумаги	28 714	33 654
UPM Seven Seas Oy, Финляндия	Услуги транспортной экспедиции	51 665	21 804
UPM GmbH, Германия	Торговля макулатурой	2 368	985
UPM Communication Papers Oy, Финляндия	Торговля макулатурой	28 365	163 992
UPM OÜ, Эстония	Услуги транспортной	12 726	0

	экспедиции, агентское вознаграждение		
Итого		4 851 418	4 713 506

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанных сторон	Наименование услуг	2020 г., тыс. руб. без НДС	2019 г., тыс. руб., без НДС
UPM Raflatac Oy, Финляндия	Закупка самоклеящегося ламината	6 013 152	4 680 024
UPM Raflatac Sdn. Bhd., Малайзия	Закупка самоклеящегося ламината	1 447	2 337
UPM Raflatac (S) Pte Ltd, Сингапур	Закупка самоклеящегося ламината	12 114	7 292
UPM-Куммене Оуј, Финляндия	предоставление гарантии	976	847
ООО "ЮПМ-Кюммене Чудово", Россия	Закупка леса, предоставление рабочих мест	23 349	26 683
LLC UPM Ukraine, Украина	агентское вознаграждение по продажам самоклеящегося ламината	2 459	4 042
UPM Sales Oy, Финляндия	Закупка бумаги	2 887 037	2 936 685
UPM Raflatac Iberica, S.A.	Приобретение оборудования и запасных частей	328	56 534
UPM Plywood Oy, Финляндия	услуги по предоставлению программ, консультационные и информационные услуги	27 347	23 346
UPM-Куммене Оуј, Финляндия	, Аренда ж.д. вагонов	122 617	67 941
Итого		9 090 826	7 805 731

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2020г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность Общества			
	2020 г., тыс. руб.	2019 г., руб.	тыс.
UPM-Kymmene Oyj, Финляндия	328 034	394 629	
ООО "ЮПИМ-Кюммене Чудово", Россия	58 528	70 129	
UPM Seven Seas Oy, Финляндия	14 670	3 845	
UPM Sales Oy, Финляндия	4 268	3 536	
UPM GmbH, Германия	656	270	
UPM Communication Papers Oy, Финляндия	0	9 839	
UPM OÜ, Эстония	523	0	
ИТОГО:	406 679	482 248	

#### Кредиторская задолженность Общества

	2020 г., тыс. руб.	2019г., тыс. руб.	тыс.
ООО "ЮПИМ-Кюммене Чудово", Россия	376	434	
UPM Raflatac Oy Финляндия	1 087 998	936 781	
UPM Raflatac Sdn. Bhd., Малайзия	0	2 337	
UPM Raflatac (S) Pte Ltd, Сингапур	4 182	3 675	
UPM-Kymmene Oyj, Финляндия	976	847	
UPM Sales Oy, Финляндия	609 441	555 561	
LLC UPM Ukraine, Украина	588	562	
UPM Plywood Oy, Финляндия	3 457	1 310	
UPM-Kymmene Oyj Forest, Финляндия	11 036	8 108	
ИТОГО:	1 718 054	1 509 615	

#### Кредиты, полученные от связанных сторон

В 2019 Общество получило долгосрочный кредит от связанной стороны, материнской компании UPM-Kymmene Oyj в сумме 800 000 тыс.руб.

Движение кредитов, полученных от связанных сторон, за отчетный год, в тыс.руб.:

	сальдо на 01.01.20	получено кредитов	погашено кредитов	начислено %	погашено %	сальдо на 31.12.20
УРМ- Кюммене Оуј	815 842		200 000	50 139	57 897	608 084
Итого	815 842		200 000	50 139	57 897	608 084

### **Информация по операциям с основным управленческим персоналом**

#### **Размер вознаграждений основному управленческому персоналу**

Сумма выплат основному управленческому составу ООО «ЮПМ-Кюммене» за 2020 год составила 38 472 тыс. руб. (37 217 тыс. руб. в 2019 году)

Список руководящего состава ООО «ЮПМ-Кюммене» по состоянию на 2020 год:

- Генеральный директор
- Директор по коммуникациям
- Директор по логистике
- Директор по продажам
- Директор по продажам в России
- Менеджер по производственным операциям
- Директор департамента

Сумма выплат (без премии): 32 480 тыс. руб.

Сумма выплаченных премий: 5 992 тыс.руб.

Операций выходящих за рамки трудовых договоров с управленческим составом включая Генерального Директора не производилось.

## **12. Условные обязательства**

### **12.1. Судебные споры**

Дело №	Дата регистрации	Тип дела	Ответчики	сумма иска / претензии, руб.	сумма возможных финансовых обязательств Организации и текущий статус дела/претензии
A40-186411/2015	05.10.2015	О несостоятельности (банкротстве)	ООО «Регент Арт»	61 105 125,07	Конкурсное производство продлено до 13.05.2021
A56-33705/2015	19.05.2015	О несостоятельности	ООО «Спенс»	11 977 327,20	Конкурсное производство

		(банкротстве)			продлено до 02.05.2021
--	--	---------------	--	--	---------------------------

### **13. Управление финансовыми рисками**

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

### **14. Рыночный риск**

#### **14.1. Валютный риск**

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности).

#### **14.2. Кредитный риск**

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

#### **14.3. Риск ликвидности**

Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Обществом своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общества.

В процессе управления риском ликвидности Общество поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств.

Общество проводит анализ финансового состояния, чтобы получить уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более.

### **15. Непрерывность деятельности**

В сложившихся условиях в связи с пандемией мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Общество не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем.

Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Общества в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях пандемии.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Вышеперечисленные риски не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

#### **16. События после отчетной даты**

Значимые события после отчетной даты отсутствуют.

Ген.директор

*(должность)*

\_\_\_\_\_

*(подпись)*

Увакина С.И.

*(расшифровка подписи)*

16.03.2021г.

*(дата)*