ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021

и отчету о финансовых результатах за январь - декабрь 2021 года

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 17 марта 2021 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 743045001	Российская Федерация, 456604, Челябинская область, г.Копейск, пр.Победы, 75
ООО«ЮПМ-Кюммене» обособленное подразделение	Российская Федерация, 173020, Новгородская область, г.Великий Новгород, ул.Московская, д.53,

г.Великий Новгород, КПП 532145002	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 нарезку этикеточной продукции (самоклеящегося 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

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Увакина С.И. Назначена на должность Решением единственного участника Общества от 17.03.2021г.

5. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- за 2020 год - 176 человек;
- за 2021 год - 185 человек.

6. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

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 задолженности, 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 единовременно при отпуске в производство.

При осуществлении ремонта объектов основных средств фактически произведенные затраты учитываются единовременно 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.

Организация не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии со Стандартом ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

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 Руссиа» в 2009г. добавочный капитал был увеличен.

Резервный фонд сформирован при реорганизации в форме присоединения ООО «ЮПМ-Кюммене» к ООО «ЮПМ-Кюммене Логистика Руссиа» 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 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.

- резерв по обесценению запасов

15. Изменения в учетной политике Общества

Учетная политика менялась в связи с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Движения по ОС раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу «Наличие и движение основных средств», Таблица 2.1.

В состав зданий и сооружений входят неотделимые улучшения в арендованных помещениях.

2. Прочие оборотные активы

Незавершенные капитальные вложения отражены в составе прочих оборотных активов. Движение Незавершенные капитальные вложения отражено в Таблице 2.2.

3. Запасы

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	319 730	524 366	440 828
Готовая продукция и товары для перепродажи	112 016	42 098	45 219
Итого:	**431 746**	**566 464**	**486 047**

Стоимость запасов предназначенных для управленческих нужд признаны расходами периода составила 121 787 тыс. руб. в 2021 году (89 512 тыс. руб. в 2020 году)

Организация не имеет в наличии запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;

Резерв на обесценение ТМЦ составил 6 258 тыс. рублей (в 2020 году резерв не начислялся) на продукцию, срок хранения которой на складе составил более года, а также на продукцию несоответствующего качества в соответствии с учетной политикой организации. В связи с технической ошибкой, в учете резерв за 2021 начислен не был.

4. Дебиторская задолженность

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т. ч.:	**3 061 053**	**3 061 053**	**2 708 504**
задолженность покупателей и заказчиков	2 990 569	2 746 705	2 227 048
авансы выданные	193 849	197 939	171 140
задолженность по краткосрочным беспроцентным займам	0	0	0
проценты к получению по краткосрочным кредитам и займам	0	0	0
прочие дебиторы	113 333	116 409	310 316
Итого по строке 1230	**3 297 751**	**3 061 053**	**2 708 504**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 168 675 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 г. – 120 923 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 117 550 тыс. руб.).

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в банках (в рублях)	54 933	99 346	77 299
Денежные средства в банках (в иностранной валюте)	0	0	0
Депозитные счета (в рублях)	253 100	48 000	77 000
Итого:	**308 033**	**147 346**	**154 299**

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

Сумма процентов к получению, начисленных по краткосрочным депозитным вкладам составила:

в 2021 г. – 1 606 тыс. руб.

в 2020 г. – 1 352 тыс. руб.

6. Капитал и резервы

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

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. 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 Руссиа" в 2009 году, добавочный капитал увеличился на 270 000 тыс.руб. На 31.12.2021 года добавочный капитал Общества составил 396 000 тыс. руб.

Резервный капитал:

В связи с реорганизацией в форме присоединения к Обществу ООО "ЮПМ-Кюммене Логистика Руссиа" в 2007 году сформирован резервный фонд в размере 304 тыс. руб. На 31.12.2021 резервный капитал составил 304 тыс.руб.

7. Заемные средства

7.1. 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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	Срок погашения
UPM-Kymmene Corporation (тело займа)	400 000	600 000	800 000	09.01.2023
Итого долгосрочные кредиты и займы	**400 000**	**600 000**	**800 000**	**x**
Итого строка 1410	**400 000**	**600 000**	**800 000**	**x**

7.2. Краткосрочные заемные средства

По статье «Заемные средства» (строка 1510 бухгалтерского баланса) отражены проценты по полученным кредитам и займам, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

Тыс.руб.

Займодавец	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	Срок погашения
UPM-Kymmene Corporation (проценты по займу)	8 277	8 084	15 842	10.01.2022
Итого краткосрочные кредиты и займы	**8 277**	**8 084**	**15 842**	**x**

Итого строка 1510	**8 277**	**8 084**	**15 842**	**x**

8. Кредиторская задолженность

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

Тыс.руб.

Показатель	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность перед поставщиками и подрядчикам	1 916 201	1 813 715	1 567 319
Авансы полученные (без НДС)	92 443	67 303	75 324
Задолженность перед бюджетом по налогам и взносам	7 616	6 812	6 306
Задолженность перед персоналом организации	7 676	6 233	5 650
Задолженность перед прочими кредиторами	5 924	5 110	2 440
Итого строка 1520	**2 029 860**	**1 899 173**	**1 657 039**

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. 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.

9. 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	2021	2020
Агентское вознаграждение по торговле бумагой	27 363	33 562
Агентское вознаграждение по торговле лесоматериалами	107 225	129 150
Услуги по предоставлению персонала	62 982	60 912
Оптовая торговля бумагой	4 697 479	3 349 733
Оптовая торговля этикеточной продукцией	8 030 792	7 298 533
Оптовая торговля лесоматериалами	3 711 207	2 791 828
Оптовая торговля макулатурой	1 597	30 733
Услуги по организации перевозок грузов	1 790 803	1 806 267
Прочие	807	832
Итого строка 2110	**18 430 255**	**15 501 550**

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.

Скорректированные показатели	2021	2020
Выручка	18 415 804	15 497 049
Чистая прибыль	289 673	394 606

10. Расходы по обычным видам деятельности

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

Тыс.руб.

Наименование товара (продукции)	2021	2020
Расходы по организации ж.д. перевозок	1 987 030	1 709 923
Себестоимость по нарезке этикеточной продукции	5 488 419	5 196 755
Себестоимость по рубке щепы	606 287	505 134
Себестоимость бумаги	4 397 577	3 034 261
Себестоимость этикеточной продукции	1 661 338	1 281 244

Себестоимость леса	2 533 660	1 785 885
Себестоимость макулатуры	16	24 025
Итого строка 2120	**16 674 328**	**13 537 227**

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).

11. Прочие доходы и прочие расходы

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

Прочие доходы:

Вид доходов	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Излишки при инвентаризации	691	2 023
Доходы от продажи основных средств	0	2 200
Курсовые разницы по расчетам в валюте	12 207	58 059
Прибыль от продажи валюты	2 174	7 111
Прочие доходы	3 851	4 240
ИТОГО	18 923	73 633

Прочие расходы:

Вид расходов	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Расходы при реализации основных средств	0	428
Штрафы, пени	2 252	126
НДС за счет собственных средств	124	262
Списание дебиторской задолженности	2 162	0
Резерв по дебиторской задолженности	920	4 293
Курсовые разницы	16 184	25 611
Убыток от продажи валюты	3 021	6 220
Бонусы покупателям	142 159	110 596
Бонусы поставщикам	48 386	1 916
Прочие расходы	11 561	9 787
ИТОГО	226 769	159 239

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

12. Налог на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств методом отсрочки

а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход);

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

Тыс.руб.

Наименование	2021	2020
Прибыль до налогообложения	382 165	500 393
Постоянные налогооблагаемые разницы	8 037	6 035
Временные вычитаемые разницы	18 797	21 452
Корректировка прибыли/убытка прошлых периодов	0	0
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	408 999	527 880

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:

Тыс.руб.

Наименование	2021	2020
Прибыль до налогообложения	382 165	500 393
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	76 433	100 079
Постоянные налоговые обязательства (активы)	1 608	1 207
Изменение отложенных налоговых активов	3 759	4290
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов	0	0
Текущий налог на прибыль	81 800	105 576

13. 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 2021 году сделки с генеральным директором не осуществлялись.

Прочими связанными сторонами, с которыми осуществлялись сделки в 2021г., являются: UPM-Kymmene Oyj, UPM Sales Oy, UPM Seven Seas Oy, UPM GmbH, UPM Raflatac Oy, UPM Raflatac Sdn. Bhd., UPM Raflatac (S) Pte Ltd, LLC UPM Ukraine, 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	2021 год, тыс. руб. (без НДС)	2020 год, тыс. руб. (без НДС)
UPM-Kymmene Oyj , Финляндия	Продажа лесоматериалов, агентское вознаграждение, транспортно-экспедиционные услуги	2 951 650	2 952 770
ООО "ЮПМ-Кюммене Чудово", Россия	Продажа лесоматериалов, услуги поведению бухг.учета, услуги на оказание услуг по централизованным функциям, аренда помещения	2 600 891	1 774 810
UPM Sales Oy, Финляндия	Агентское вознаграждение по продажам бумаги	20 747	28 714
UPM Seven Seas Oy, Финляндия	Услуги транспортной экспедиции, агентское вознаграждение	58 801	51 665
UPM GmbH, Германия	Торговля макулатурой	1 597	2 368
UPM Communication Papers Oy, Финляндия	Торговля макулатурой	0	28 365
UPM OÜ, Эстония	Услуги транспортной экспедиции, агентское вознаграждение	1 712	12 726
Итого		5 635 398	4 851 418

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанных сторон	Наименование услуг	2021 г., тыс. руб. без НДС	2020 г., тыс. руб. без НДС
UPM Raflatac Oy, Финляндия	Закупка самоклеящегося ламината	6 337 952	6 013 152
UPM Raflatac Sdn. Bhd.,	Закупка самоклеящегося ламината	3 174	1 447

Малайзия			
UPM Raflatac (S) Pte Ltd, Сингапур	Закупка самоклеящегося ламината	33 712	12 114
UPM-Kymmene Oyj, Финляндия	предоставление гарантии	1 365	976
ООО "ЮПМ-Кюммене Чудово", Россия	Закупка леса, предоставление рабочих мест	20 613	23 349
LLC UPM Ukraine, Украина	агентское вознаграждение по продажам самоклеящегося ламината	1 232	2 459
UPM Sales Oy, Финляндия	Закупка бумаги	4 193 163	2 887 037
UPM Raflatac Iberica, S.A.	Приобретение оборудования и запасных частей	0	328
UPM Plywood Oy, Финляндия	услуги по предоставлению программ, консультационные и информационные услуги	27 211	27 347
UPM-Kymmene Oyj , Финляндия	Аренда ж.д. вагонов	126 624	122 617
Итого		10 745 046	9 090 826

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2021г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность Общества		
	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
UPM-Kymmene Oyj, Финляндия	423 158	328 034
ООО "ЮПМ-Кюммене Чудово", Россия	76 072	58 528
UPM Seven Seas Oy, Финляндия	6 830	14 670
UPM Sales Oy, Финляндия	0	4 268
UPM GmbH, Германия	218	656
UPM Communication Papers Oy, Финляндия	0	0

UPM OÜ, Эстония	0	523
ИТОГО:	506 278	406 679

Кредиторская задолженность Общества

	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
ООО "ЮПМ-Кюммене Чудово", Россия	733	376
UPM Raflatac Oy Финляндия	954 526	1 087 998
UPM Raflatac (S) Pte Ltd, Сингапур	20 685	4 182
UPM-Kymmene Oyj, Финляндия	1 281	976
UPM Sales Oy, Финляндия	794 986	609 441
LLC UPM Ukraine, Украина	129	588
UPM Plywood Oy, Финляндия	1 312	3 457
UPM-Kymmene Oyj Forest, Финляндия	10 412	11 036
ИТОГО:	1 784 064	1 718 054

Кредиты, полученные от связанных сторон

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

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

	сальдо на 01.01.21	получено кредитов	погашено кредитов	начислено %	погашено %	сальдо на 31.12.21
UPM-Kymmene Oyj	608 084	-	200 000	32 813	32 620	408 277
Итого	608 084	-	200 000	32 813	32 620	408 277

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер вознаграждений основному управленческому персоналу

Сумма выплат основному управленческому составу ООО «ЮПМ-Кюммене» за 2021 год составила 42 208 тыс. руб. (38 472 тыс. руб. в 2020 году)

Список руководящего состава ООО «ЮПМ-Кюммене» по состоянию на 2021 год:

- Генеральный директор

- Директор по коммуникациям

- Директор по логистике

- Директор по продажам

- Директор по продажам в России

- Директор департамента

Сумма выплат (без премии): 37 141 тыс. руб.

Сумма выплаченных премий: 5 067 тыс.руб.

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

14. Условные обязательства

14.1. Судебные споры

Дело №	Дата регистрации	Тип дела	Ответчики	сумма иска / претензии, руб.	сумма возможных финансовых обязательств Организации и текущий статус дела/претензии
А40-186411/2015	05.10.2015	О несостоятельности (банкротстве)	ООО «Регент Арт»	61 105 125,07	Конкурсное производство продлено до 13.05.22. Общество оценивает вероятность получения дебиторской задолженности как низкую

15. 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.

16. Рыночный риск

16.1. Валютный риск

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

16.2. 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.

16.3. 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 Общество.

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.

17. Информация после отчетной даты и непрерывность деятельности

С 1 января 2022г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, а именно:
- увеличение внеоборотных активов на сумму приблизительно 34 559 тыс. руб.;
- увеличение обязательств на сумму приблизительно 706 181 тыс. руб.;

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.
Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события могут оказать

негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ЮПМ-Кюммене» в обозримом периоде, в результате снижения курса рубля и затруднений с поставками сырья, потери зарубежных рынков сбыта. По нашему мнению, данное негативное влияние приведет к неопределенности в отношении непрерывности деятельности ООО «ЮПМ-Кюммене». На данный момент Общество не планирует прекращать деятельность в России.

Ген.директор		Увакина С.И.	25.03.2022г.
(должность)	*(подпись)*	*(расшифровка подписи)*	*(дата)*