

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Группа «Илим» по итогам
деятельности за 2020 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Группа «Илим»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Группа «Илим» (Организация) (ОГРН 5067847380189, дом 17, улица Марата, город Санкт-Петербург, 191025), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2020 год и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Группа «Илим» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



С.Н. Рудаков

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006020340

29 марта 2021 года

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 20** г.

Организация Акционерное общество "Группа "ИЛИМ" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона по ОКПО _____
ИнН _____
ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 191025, Санкт-Петербург, ул. Марата, 17

Коды		
0710001		
31	12	2020
96789280		
7840346335		
17.1		
12267	34	
384		

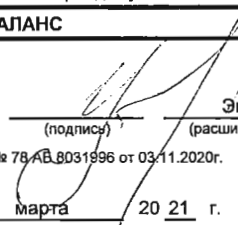
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Акционерное общество «БДО Юникон»

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора


ИНН	7716021332
ОГРН/ ОГРНИП	1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	39 731	45 192	52 093
	Результаты исследований и разработок	1120	62 294	79 283	96 272
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	117 263 173	100 472 260	86 164 216
3.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 198 640	1 446 193	1 473 493
4	Финансовые вложения	1170	5 265 056	8 501 672	6 658 667
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	6 380 692	4 814 406	3 640 817
	Авансы, выданные под инвест.деятельность	1191	11 682 277	15 053 979	6 265 449
3.4	Незавершенное капитальное строительство	1192	44 436 651	38 245 435	23 789 596
	Итого по разделу I	1100	186 328 514	168 658 420	128 140 603
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	16 996 640	16 059 770	13 101 126
	в т.ч.:				
	сырье, материалы	1211	5 774 555	5 476 109	5 554 171
	затраты в НЗП	1213	9 617 487	9 316 805	6 091 190
	ГП и товары для перепродажи	1214	1 534 707	1 196 135	1 322 096
	товары отгруженные	1215	69 891	70 721	133 669
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	260 439	288 966	198 854
7	Дебиторская задолженность	1230	17 929 573	18 071 433	17 307 070
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	12 732	40 682	1 935
	в том числе покупатели и заказчики	1232	12 732	40 682	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1233	17 916 841	18 030 751	17 305 135
	в том числе покупатели и заказчики	1234	9 513 156	9 573 891	10 651 058
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 464 111	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 723 324	3 009 367	5 222 063
	в т. ч. денежные эквиваленты	1251	-	-	3 931 174
6	Прочие оборотные активы	1260	818 239	191 764	242 875
	Итого по разделу II	1200	53 192 326	37 621 300	36 071 988
	БАЛАНС	1600	239 520 840	206 279 720	164 212 591

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 510 784	5 510 784	5 510 784
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
17	Переоценка внеоборотных активов	1340	13 958 552	14 121 143	14 330 887
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	306 155	306 155	306 155
	в т.ч.:				
	Резервы, образ. в соответствии с законодательством	1361	306 155	306 155	306 155
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 341 383	11 850 739	11 484 381
	Итого по разделу III	1300	30 116 874	31 788 821	31 632 207
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1410	143 923 754	81 051 227	86 738 288
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 496 233	10 077 511	9 162 952
11	Оценочные обязательства	1430	336 466	354 668	298 492
	Доходы будущих периодов, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	1440	42 463	53 334	64 205
16	Прочие обязательства	1450	71 243	75 480	79 717
	Итого по разделу IV	1400	154 870 159	91 612 220	96 343 654
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1510	21 408 251	41 861 349	20 070 452
	Кредиторская задолженность	1520	30 176 003	38 174 034	12 812 665
	в т.ч.:				
10	поставщики и подрядчики	1521	20 715 728	13 914 196	10 068 084
	задолженность перед персоналом организации по оплате труда	1522	562 876	466 777	709 977
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	331 355	292 393	301 366
	задолженность по налогам и сборам	1524	548 005	404 692	827 418
10	прочие кредиторы	1525	7 950 789	22 861 480	837 111
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	67 250	234 496	68 709
	Доходы будущих периодов	1530	1 835	1 893	1 952
11	Оценочные обязательства	1540	2 947 718	2 841 403	3 351 661
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	54 533 807	82 878 679	36 236 730
	БАЛАНС	1700	239 520 840	206 279 720	164 212 591

Руководитель  Эмдин А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности № 78-АВ.8031996 от 03.11.2020г.

Главный бухгалтер  Гавриленко Т.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности № 29/21 от 02.03.2021г.

" 29 " марта 20 21 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 20 г.

Организация Акционерное общество "Группа "ИЛИМ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2020
96789280		
7840346335		
17.1		
12267	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 20 г.	За январь - декабрь 20 19 г.
12	Выручка	2110	123 461 852	124 070 501
13	Себестоимость продаж	2120	(85 390 610)	(75 069 517)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	38 071 242	49 000 984
13	Коммерческие расходы	2210	(9 186 262)	(8 742 887)
13	Управленческие расходы	2220	(8 651 132)	(8 571 587)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	20 233 848	31 686 510
	Доходы от участия в других организациях	2310	382 334	820 709
	Проценты к получению	2320	452 097	805 858
	Проценты к уплате	2330	(7 154 475)	(7 264 160)
14	Прочие доходы	2340	3 974 676	6 484 280
16	в т.ч. прочие доходы в виде целевого финансирования, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	2341	10 871	10 871
16	прочие доходы в виде целевого финансирования, связанные с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов	2342	502 991	503 716
15	Прочие расходы	2350	(16 665 547)	(5 464 785)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 222 933	27 068 412
	Налог на прибыль	2410	(425 739)	(5 773 268)
17	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	(4 806 273)
17	отложенный налог на прибыль	2412	(425 739)	(966 995)
17	Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок в предыдущие периоды	2420	18 565	(1 247)
	Прочее	2460	(91)	(604)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	815 668	21 293 293

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь -декабрь 20 20 г.	За январь -декабрь 20 19 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	262 180
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	815 668	21 031 113
8	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00015	0,00386
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ 8031996 от 03.11.2020г.

Главный бухгалтер


(подпись)

Гавриленко Т.Е.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 29/21 от 02.03.2021г.

" 29 " марта 20 21 г.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015
№ 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала
за 20 20 г.

Коды		
0710004		
31	12	2020
96789280		
7840346335		
17.1		
12267	34	
384		

Организация Акционерное общество "Группа "ИЛИМ" Форма по ОК/Д
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона по ОКПО
Организационно-правовая форма собственности непубличное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность по ОКВЭД 2
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. ¹	3100	5 510 784	(-)	14 330 887	306 155	11 484 381	31 632 207
Увеличение капитала - всего:	3210	-	(-)	-	-	21 555 473	21 555 473
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	21 293 293	21 293 293
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	262 180	262 180
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(-)	(209 744)	(-)	(21 189 115)	(21 398 859)
в том числе:							
Убыток	3221	X	X	X	X	-	(-)
переоценка имущества	3222	X	X	(209 744)	X	-	(209 744)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(21 189 115)	(21 189 115)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. ²	3200	5 510 784	-	14 121 143	306 155	11 850 739	31 788 821
За 20 20 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	950 193	950 193
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	815 668	815 668
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	134 525	134 525
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(162 591)	(-)	(2 459 549)	(2 622 140)
в том числе:							
Убыток	3321	X	X	X	X	-	(-)
переоценка имущества	3322	X	X	(162 591)	X	-	(162 591)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(2 459 549)	(2 459 549)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. ³	3300	5 510 784	-	13 958 552	306 155	10 341 383	30 116 874

2. **Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ¹	Изменения капитала за 20 19 г. ² за счет чистой прибыли (убытка)		На 31 декабря 20 19 г. ²
			21 293 293	(21 189 115)	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	35 214 929	21 293 293	(21 189 115)	35 319 107
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(3 582 722)	-	52 436	(3 530 286)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	31 632 207	21 293 293	(21 136 679)	31 788 821
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статье Переоценка внеоборотных) до корректировок	3402	17 913 609	-	(262 180)	17 651 429
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	(3 582 722)	-	52 436	(3 530 286)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	14 330 887	-	(209 744)	14 121 143

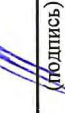
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ³	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ¹
Чистые активы	3600	30 232 415	31 919 528	31 778 081

Руководитель  Эмелин А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ-8031996 от 03.11.2020г.

" 29 " марта 20 21 г.

Главный бухгалтер  Гавриленко Г.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности № 29/21 от 02.03.2021г.

Применения

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 20 г.

Организация Акционерное общество "Группа "Илим" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2020
96789280		
7840346335		
17.1		
12267	34	
384		

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 20</u> г. ¹	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 19</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	119 771 928	156 400 950
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	108 521 031	146 007 414
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4111.1	65 639 486	96 318 723
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	732 272	475 035
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4112.1	221 017	212 692
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	10 518 625	9 918 501
Платежи - всего	4120	(101 324 344)	(103 340 135)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(71 403 874)	(67 263 299)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4121.1	(14 204 200)	(13 432 918)
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 293 292)	(17 194 677)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7 255 791)	(7 325 870)
налога на прибыль организаций	4124	(-)	(5 451 215)
прочие платежи	4129	(5 371 387)	(6 105 074)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	18 447 584	53 060 815

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>20</u> г. ¹	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>19</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 402 586	1 680 863
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	111 892
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4211.1	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 813 911	401 252
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4213.1	2 813 911	401 252
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	568 906	1 167 100
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4214.1	568 906	1 167 100
прочие поступления	4219	19 769	619
Платежи - всего	4220	(39 717 682)	(55 434 725)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(32 076 832)	(46 278 068)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4221.1	(476 866)	(66 662)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(371 428)	(1 737 646)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4222.1	(371 428)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 000)	-
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4223.1	(6 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(7 263 422)	(7 419 011)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(36 315 096)	(53 753 862)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	155 878 277	54 552 231
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	155 724 066	54 345 225
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4311.1	7 626 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	154 211	207 006

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>20</u> г. ¹	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>19</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(122 535 900)	(53 165 084)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 621 761)	(21 047 510)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(119 914 139)	(32 117 574)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	33 342 377	1 387 147
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	15 474 865	694 100
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 009 367	5 222 063
в т.ч. денежные эквиваленты	4451	-	3 931 174
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	15 723 324	3 009 367
в т.ч. денежные эквиваленты	4501	-	-
Внутрифирменные (79 свернуто)		-	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 760 908)	(2 906 796)

Руководитель

(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ 8031996 от 03.11.2020г.

" 29 марта 20 21 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

по доверенности № 29/21 от 02.03.2021г.

Гавриленко Т.Е.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2020 год АО «Группа «Илим»**

г. Санкт-Петербург

2021 год

Оглавление

1. Общие сведения об АО «Группа «Илим»	4
2. Порядок формирования отчетности и учетная политика	4
2.1 Особенности организации бухгалтерского учета, связанные со структурой Общества	5
2.2 Основные средства и нематериальные активы.....	5
2.3 Финансовые вложения.....	6
2.4 Материально-производственные запасы и затраты (МПЗ).....	7
2.5 Кредиты и займы полученные	7
2.6 Операции в иностранной валюте.....	7
2.7 Оценочные резервы.....	8
2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность.....	9
2.9 Доходы от обычных видов деятельности	9
2.10 Учет затрат.....	9
2.11 Прочие доходы и расходы.....	10
2.12 Порядок учета отдельных операций	10
2.13 Раскрытие информации о денежных средствах.....	11
2.14 Отличия учетной политики на 2020 год от учетной политики 2019 год	13
3. Внеоборотные активы.....	14
3.1 Основные средства.....	14
3.2 Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ).....	16
3.3 Прочие внеоборотные активы	16
3.4 Незавершенные капитальные вложения	17
4. Финансовые вложения.....	17
5. Материально-производственные запасы	18
6. Прочие оборотные активы	18
7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности.	19
8. Капитал	19

9. Кредиты	20
10. Кредиторская задолженность	21
11. Оценочные обязательства	21
12. Выручка	21
13. Полная себестоимость	22
14. Прочие доходы	23
15. Прочие расходы	24
16. Государственная помощь	24
17. Отложенный налог	26
18. Условные факты хозяйственной деятельности.....	27
18.1 Судебные споры с участием Общества на отчетную дату	27
18.2 Обеспечения, учтенные Обществом.....	27
18.3 Условные обязательства	27
19. Информация об операциях со связанными сторонами.....	28
19.1 Связанные стороны	28
19.2 Информация об операциях со связанными сторонами.....	28
20. События после отчетной даты.....	30
21. Финансовые риски	30
21.1. Кредитный риск	30
21.2. Риск ликвидности	31
21.3. Валютный риск.....	31
21.4. Риск изменения процентной ставки.....	31
21.5. Управление капиталом	32
22. Влияние пандемии COVID-19 на деятельность Общества	32

1. Общие сведения об АО «Группа «Илим»

АО «Группа «Илим» (далее Общество) образовано в 2006 году.

Основным акционером Общества является компания Ilim SA (Швейцария), владеющая 96,37% акций Общества.

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация целлюлозно-бумажной продукции.

Адрес местонахождения: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, дом 17.

Общество имеет филиалы и региональные обособленные подразделения в городах Коржма, Братск, Усть-Илимск и представительства в городах Москва, Архангельск, Иркутск, Пекин (КНР).

Общество принимает участие в 6 дочерних организациях, перечисленных в разделе 19, расположенных в Санкт-Петербурге, Ленинградской, Московской, Архангельской и Иркутской областях РФ.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2020 г. составила 14 845 сотрудников (на 31.12.2019 г. – 14 847 сотрудника).

Реестродержателем Общества на отчетную дату является Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС». Аудитором Общества является Акционерное общество «БДО Юникон».

2. Порядок формирования отчетности и учетная политика

Отчетность Общества за 2020 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Допущенные отклонения от действующих нормативных требований раскрыты далее в настоящем разделе.

С целью формирования в бухгалтерском учете наиболее полной и достоверной информации о деятельности Общества, её имущественном положении и финансовых результатах в состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы организации, в том числе расходы, которые носят социальный характер:

- проведение мероприятий спорта, отдыха, развлечений, культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- выплаты материальной помощи;
- оплата проезда к месту отдыха и обратно работника и членов семьи;
- подарки и поощрения к юбилейным датам;
- выплаты при выходе на пенсию и т.д.;
- иные аналогичные расходы.

Указанные расходы отражены в составе показателей строк 2120 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по перевозке готовой продукции к местам хранения (консигнации) учитываются в разделе II по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса и списываются в состав коммерческих расходов по мере реализации этой продукции.

Долгосрочные активы к продаже (ДАП) - объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных

активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции Долгосрочные активы к продаже (ДАП).

Активы, соответствующие критериям ДАП, отражаются в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 г. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» перспективно.

Данные об активах, соответствующих критериям ДАП, в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2019г. и на 31.12.2018г. не отражаются, поскольку:

- согласно п.15 ПБУ 1/2008 в случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно);
- у Общества в текущем отчетном периоде отсутствует возможность определить достоверную оценку активов, которые соответствовали критериям ДАП, а также величину резерва под снижение стоимости указанных активов, которые учитывались на балансе Общества по состоянию на 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г.

Если не указаны иные единицы измерения, все числовые показатели отчетности Общества, представленные в табличном формате, в том числе в пояснениях к бухгалтерской отчетности, приведены в тысячах Российских рублей.

2.1 Особенности организации бухгалтерского учета, связанные со структурой Общества

Филиалы Общества выделены на отдельный баланс и имеют расчётные (рублевые, валютные) счета в банках. Представительства Общества не имеют отдельного баланса, имеют текущие счета в банках, через которые осуществляется финансирование их деятельности.

Функции ведения бухгалтерского, налогового учёта и контроля возложены на бухгалтерию Общества, возглавляемую главным бухгалтером Общества. Бухгалтерские подразделения функционируют в Центральном офисе Общества в Санкт-Петербурге и на филиалах Общества.

Бухгалтерский и налоговый учёт осуществляется с применением программы SAP ERP, расчеты с персоналом производятся в программе SAP HR.

2.2 Основные средства и нематериальные активы

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива или основного средства и подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Срок подготовки объекта к использованию и уровень существенности расходов устанавливаются учетной политикой Общества в стандарте по учёту «Нематериальные активы».

В первоначальную стоимость инвестиционных активов включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, начисленные до принятия объекта к бухгалтерскому учёту в качестве инвентарного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта), с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды,

системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Объекты недвижимости и транспортные средства отражаются в составе основных средств вне зависимости от стоимости.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчётного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Объекты недвижимости, приобретенные или законченные строительством, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, переводятся в состав основных средств по мере их фактической готовности к эксплуатации независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию. Начисление амортизации по таким объектам начинается в бухгалтерском учете с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода их в состав основных средств вне зависимости от даты государственной регистрации.

Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев, но имеющие первоначальную стоимость не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

При отсутствии в договоре аренды стоимости арендованного имущества постановка на забалансовый учет осуществляется по стоимости, определенной на основании экспертной оценки стоимости объекта аренды руководителем подразделения – инициатора договора аренды.

Учетная стоимость земельных участков, арендованных и находящихся в бессрочном пользовании, сформирована на основании выписок из государственного кадастра недвижимости. При отсутствии данных о кадастровой стоимости арендованные земельные участки отражаются в учете по рыночной стоимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Временные лесные дороги (мосты) сроком полезного использования более 12 месяцев признаются основными средствами и отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства». Расходы на строительство временных лесных дорог (мостов) сроком полезного использования более 12 месяцев отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов по строке «Незавершенное капитальное строительство».

2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений:

- при приобретении за плату – признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- при получении в счёт вклада в уставный (складочный) капитал – признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками).

При выбытии долевых финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости по каждому виду вложений отдельно в разрезе эмитентов.

При выбытии долевых финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии долговых финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений¹.

¹ п.26 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н

2.4 Материально-производственные запасы и затраты (МПЗ)

Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится:

- материалов и товаров по себестоимости первых по времени поступления материально-производственных запасов (метод ФИФО);
- полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции и древесного сырья по средней себестоимости;
- готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства по фактической производственной (неполной) себестоимости;
- ГСМ по средней себестоимости;
- малоценных активов, спецодежды по стоимости единицы.

Отклонения в стоимости полуфабрикатов (материалов), распределяются по направлениям выбытия полуфабрикатов (материалов) собственного производства пропорционально фактическим объемам расхода полуфабрикатов (материалов) по каждому наименованию.

К специальной оснастке и специальной одежде относятся специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда.

Спецодежда сроком носки более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. рублей за единицу учитывается в составе материалов и равномерно (линейным способом) списывается (в эксплуатацию) в составе затрат на производство в течение срока носки начиная с месяца, следующего за месяцем передачи работникам организации (в эксплуатацию).

В иных случаях спецодежда учитывается в составе материалов и списывается в составе затрат на производство в месяце передачи указанных объектов работникам организации (в эксплуатацию).

Оценка специальной одежды при ее списании производится по стоимости единицы запасов.

2.5 Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет полный или частичный перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора займа и (или) кредита до полного или частичного возврата суммы долга остается 365 дней.²

Причитающийся к уплате займодавцу доход, в том числе по выданным долговым ценным бумагам, учитывается в составе прочих расходов в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления в соответствии с условиями договора.³

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств в состав прочих расходов производится в том отчётном периоде, в котором были понесены указанные затраты.

Затраты по займам и кредитам, использованным на финансирование объектов, не являющихся инвестиционными активами или не амортизируемых в установленном порядке, признаются текущими (прочими) расходами того периода, к которому они относятся.

2.6 Операции в иностранной валюте

Данные по динамике курсов валют за отчетный период, расчеты в которых ведет Общество, представлены в следующей таблице:

Валюта	31.12.19г.	30.06.20г.	31.12.20г.
Руб./10 Юаней КНР	88,5937	98,8278	113,1190
Руб./Евро	69,3406	78,6812	90,6824
Руб./Доллар США	61,9057	69,9513	73,8757

² п.6 ПБУ 15/01 «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом МФ РФ от 02.08.01 № 60н.

³ п.20 Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом МФ РФ от 02.08.01 № т60н

Стоимость вложений во внеоборотные материальные активы (основные средства) и МПЗ, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции.

Датой совершения операции в иностранной валюте признается день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы, которые являются результатом этой операции.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные материальные активы и МПЗ, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости вложений во внеоборотные материальные активы и МПЗ, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Вложения во внеоборотные материальные активы и МПЗ, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчёту в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции (принятие к учёту дебиторской (кредиторской) задолженности, ее погашение).

Дебиторская и кредиторская задолженность (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчёту в рубли по курсу Центрального банка РФ на конец отчётного месяца.

Пересчет средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница по операциям, принимаемым в целях налогообложения, начисляется по счёту учёта дебиторской (кредиторской) задолженности, подлежащей пересчёту на конец отчётного месяца либо на дату ее выбытия, включаются в состав прочих доходов и расходов.

2.7 Оценочные резервы

Общество создает оценочные резервы:

- По сомнительным долгам, если дебиторская задолженность контрагентов не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями⁴. Резерв формируется с учетом оценки платежеспособности дебитора. Инвентаризация сумм задолженности для целей формирования резерва проводится ежемесячно, на последнее число отчётного месяца. Данный резерв создается для целей бухгалтерского и налогового учета;
- Под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае наличия факта их существенного обесценения⁵. Резерв начисляется в бухгалтерском учете;
- По МПЗ, на которые в течение отчётного года рыночная цена снизилась или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости с учётом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учёте в

⁴ п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н

⁵ п. 38 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н

виде начисления резерва⁶. Резервирование осуществляется один раз в квартал. По готовой продукции, древесному сырью и химикатам – один раз в год (на 31 декабря);

- Под снижение стоимости вложений во внеоборотные активы и оборудование к установке. В случае, если учтенные на счете «Оборудование к установке» и на счете «Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке» объекты, признаны не соответствующими критерию актива в отчетном периоде, но не могут быть ликвидированы в этом отчетном периоде, то для целей формирования достоверной отчетности создается резерв под снижение стоимости в размере 100% от первоначальной стоимости таких объектов. Резерв создается в бухгалтерском учете.

2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность для целей бухгалтерского учёта классифицируются в зависимости от срока ее погашения. Дебиторская и кредиторская задолженность считается долгосрочной, если срок ее погашения составляет более 12 месяцев после отчётной даты. Дебиторская и кредиторская задолженность считается краткосрочной, если срок ее погашения составляет 12 месяцев и менее после отчётной даты.

Долгосрочная задолженность реклассифицируется в краткосрочную, если до даты ее погашения остается 365 дней и менее на отчётную дату.⁷

Краткосрочная задолженность, срок погашения которой наступил по состоянию на отчетную дату, переводится в просроченную задолженность на соответствующую отчётную дату.

2.9 Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности Общества является:

- выручка от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- доходы от сдачи имущества в аренду, субаренду, лизинг.

Выручка от продажи продукции и товаров (при выполнении всех обязательных условий) признается на дату перехода права собственности.

2.10 Учет затрат

Общехозяйственные расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в управленческих и коммерческих расходах реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности.

Исключение составляют расходы в части железнодорожного тарифа на перевозку готовой продукции по договорам ответственного хранения на складах хранителя с целью ее последующей реализации. По указанным договорам суммы железнодорожного тарифа учитываются в составе расходов, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, и подлежат списанию в составе коммерческих расходов в периоде реализации готовой продукции, к которой они относятся, пропорционально объему реализованной готовой продукции.

Оценка незавершенного производства (НЗП) производится по фактической средней производственной себестоимости с учётом остатка на начало отчётного периода. Фактическая себестоимость формируется с учётом общепроизводственных расходов, распределенных на объекты НЗП.

Возвратные отходы оцениваются по планово-расчётной стоимости исходя из следующих принципов:

- по цене реализации (в случае последующей перепродажи);

⁶ п.25 ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 9 июня 2001 г. № 44н

⁷ п.6 ПБУ 15/01 «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом МФ РФ от 02.08.01 № 60н

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы используются для основного или вспомогательного производства.

Стоимость возвратных отходов исключается из стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, израсходованных на производство продукции. Оценка и учёт попутных полуфабрикатов осуществляется аналогично оценке и учёту возвратных отходов.

Расходы, связанные с внутренним перемещением МПЗ между филиалами и перемещением МПЗ между филиалами и ЦО Общества, признаются в составе расходов в периоде использования соответствующих активов. Все прочие затраты на внутреннее перемещение активов учитываются в составе общепроизводственных в периоде их осуществления.

Фактическая себестоимость оказанных в текущем периоде услуг списывается на расходы по обычным видам деятельности в полном объеме, без распределения на остатки незавершенного производства. При этом, если срок оказания услуги определен как период, превышающий отчетный период (месяц), фактическая себестоимость в полном объеме списывается на расходы по обычным видам деятельности в периоде подтверждения заказчиком факта оказания услуги (подписания сторонами акта приема-передачи). До момента подтверждения заказчиком факта оказания услуги, сумма осуществленных Обществом расходов, формирующая фактическую себестоимость услуги, отражается как остаток НЗП на конец месяца.

2.11 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто, за исключением следующих видов:

- переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (курсовые разницы);
- купля-продажа иностранной валюты;
- начисление и восстановление резервов:
 - по сомнительным долгам;
 - по обесценению финансовых вложений;
 - под снижение стоимости материальных ценностей;
 - под снижение стоимости внеоборотных активов (по счетам 07 и 08).

Отдельные виды прочих расходов отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности с раскрытием в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.12 Порядок учета отдельных операций

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете по мере начисления, как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает развернуто

- право налогоплательщика на получение налогового вычета, в случае соблюдения требований гл. 21 НК РФ, и обязанность налогоплательщика восстанавливать ранее принятый к учёту НДС в периоде сбора документов.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, соответствующие критериям актива, отражаются в бухгалтерском балансе:

- по строке «Прочие оборотные активы», в части затрат, срок признания которых не превышает 12 месяцев;
- по строке «Прочие внеоборотные активы» в части затрат, срок признания которых превышает 12 месяцев.

В составе расходов, произведенных Обществом в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам учитываются в т.ч.:

- лицензирование по видам деятельности, сертификация;
- разрешения на использования нормативов предельно допустимых выбросов (и аналогичные платежи);

- программные продукты;
- расходы на строительство временных лесовозных дорог (мостов).

2.13 Раскрытие информации о денежных средствах

В соответствии с Учетной политикой к денежным эквивалентам организация относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно: депозиты до востребования любого срока. К депозитам до востребования относятся, в том числе, депозиты с условием о возможности досрочного расторжения в любой момент без штрафных санкций.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Платежи по налогу на прибыль в полной сумме классифицируются как денежные потоки от текущих операций⁸.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс не применяется.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки по косвенным налогам, перевыставляемым расходам, денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги). Сворачиваемые денежные потоки отражаются в составе текущей деятельности, за исключением денежных потоков по НДС, которые указываются в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Наиболее крупные суммы движения денежных средств из «Отчета о движении денежных средств» по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» представлены в таблицах:

Наименование показателя	2019 год	2020 год
Дельта НДС	5 974 106	7 328 528
Возврат авансов выданных, связанных с текущей деятельностью	1 871 445	-
Расчеты по претензиям	1 647	18 441
Возвраты по налогам и сборам	81 371	378 320
Целевое финансирование	503 716	501 358
Авансы, полученные прочие, связанные с текущей деятельностью.	284 539	130 400
Проценты по депозитам	439 601	264 508
Штрафы, пени	70 404	30 141
Продажа валюты	-	1 844 704
Прочее	691 671	22 225
Итого по строке 4119 Отчета о движении денежных средств	9 918 501	10 518 625

⁸ Учитывая требования рациональности, трудоемкость выделения оплаченного налога на прибыль в рамках инвестиционной деятельности, весь поток по налогу на прибыль отражается в составе текущей деятельности (п. 6.5.2. "Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России" (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)

Наименование показателя	2019 год	2020 год
Дельта НДС	-	-
Налоги и социальные отчисления	3 486 485	3 223 848
Премии покупателям	564 113	302 846
Расчеты с подотчетными лицами	77 779	60 100
Авансы выданные, связанные с текущей деятельностью	927 215	727 695
Расчеты по имущественному страхованию	800 700	752 659
Расчеты по претензиям	14 830	15 296
Прочее	233 952	288 943
Итого по строке 4129 Отчета о движении денежных средств	6 105 074	5 371 387

Строка 4229 состоит в основном из НДС по инвестиционным платежам и таможенных пошлин. В 2020 году сумма НДС - 3 494 630 тыс.руб., таможенные пошлины – 3 769 017 тыс.руб. В 2019 году сумма НДС - 5 385 378 тыс.руб., а таможенные пошлины – 1 970 214 тыс.руб.

По операциям расчетов с поставщиками по договорам на приобретение внеоборотных активов с применением непокрытого аккредитива с предоставлением банком отсрочки платежа по исполненному аккредитиву (с постфинансированием) в Отчете о движении денежных средств Общества отражено:

- в составе денежных потоков по инвестиционной деятельности по строке 4221 (платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов) - перечисление банком денежных средств поставщику по договору поставки внеоборотных активов за счет непокрытого аккредитива с постфинансированием в 2019г. на сумму 1 345 225 тыс.руб., в 2020г. на сумму 3 420 148 тыс.руб.;
- в составе денежных потоков по финансовой деятельности по строке 4311 (поступления в связи с получением кредитов и займов) - получение Обществом финансирования в форме предоставления отсрочки платежа банком Обществу по исполненному банком непокрытому аккредитиву с постфинансированием в 2019 г. на сумму 1 345 225 тыс.руб., в 2020г. на сумму 3 420 148 тыс.руб.

Применение Обществом данного порядка раскрытия информации обусловлено:

1. требованиями п.6 ПБУ 4/99, согласно которым
 - если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения;
 - если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил ПБУ 4/99 не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях может допустить отступление от этих правил;
2. требованиями п.6 ПБУ 1/2008 об отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
3. положениями п.44 МСФО 7 "Отчет о движении денежных средств", согласно которым к неденежным операциям по инвестиционной и финансовой деятельности относятся операции, которые приводят к признанию непосредственно самого актива (внеоборотного актива) в корреспонденции с отражением обязательства, либо в результате отражения операции аренды (лизинга). Исходя из представленной нормы к неденежным операциям согласно МСФО, не

относятся операции платежа поставщику Общества непосредственно банком за счет непокрытого аккредитива с предоставлением Обществу отсрочки платежа (постфинансирование).

2. 14 Отличия учетной политики на 2020 год от учетной политики 2019 год

С 01.01.2020 года в Учетную политику внесены изменения:

1. При формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль предусмотрено применение балансового метода расчета временных разниц и отложенного налога исходя из разниц между бухгалтерской и налоговой оценкой активов и (или) обязательств.
2. Введено определение долгосрочного актива к продаже, под которым понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.
Определен порядок учета долгосрочных активов к продаже и порядок их представления в бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных активов.
3. Установлен порядок обособленного представления в бухгалтерской отчетности бюджетных средств, полученных на финансирование капитальных и текущих затрат.
4. Предусмотрено представление данных бухгалтерской отчетности в тысячах рублей.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным (на 2021 год)⁹.

1. В связи с изменением законодательства РФ по вопросам бухгалтерского учета для целей РСБУ:
 - предусмотрено создание резервов в размере 100% стоимости запасов, которые были признаны несоответствующими критерию актива (в т.ч. при проведении инвентаризации);
 - в составе объектов основных средств будут учитываться специальная одежда и специальная оснастка сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. (ранее независимо от срока использования и стоимости указанные объекты учитывались в составе запасов);
 - исключены установленные Учетной политикой на 2020 г. положения, согласно которым проценты по кредитам (займам) не включаются в стоимость запасов.
2. В связи с началом добычи долеритов АО «Группа «Илим» в отношении указанных полезных ископаемых установлен порядок определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и метод определения количества добытых долеритов для целей исчисления НДПИ.
3. В связи с получением адресного ответа Минфина РФ установлено, что лесные дороги, которые не являются объектом капитального строительства (временные), не облагаются АО «Группа «Илим» налогом на имущество.

Общество не применяет ранее срока, установленного для обязательного применения Приказами Минфина РФ, которыми утверждены соответствующие Стандарты:

⁹ п. 25 ПБУ 1/2008

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2021г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н) отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3. Внеоборотные активы

Для вновь приобретаемых основных средств срок полезного использования устанавливается в соответствии с классификацией основных средств по амортизационным группам согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом мнения технических специалистов.

3.1 Основные средства

В следующих таблицах приведена информация по восстановительной стоимости, амортизации и остаточной стоимости основных средств Общества:

Показатель	31.12.2018	Поступило за период	Выбыло за период	Переоценка	31.12.2019	Поступило за период	Выбыло за период	Переоценка	31.12.2020
Здания	11 359 166	1 984 221	(37 245)	-	13 306 142	2 168 038	(48 214)	-	15 425 966
Сооружения и передаточные устройства	17 693 056	2 455 510	(25 399)	-	20 123 167	6 059 301	(893 618)	-	25 288 850
Машины и оборудование	165 331 284	21 325 101	(3 296 547)	-	183 359 838	23 248 589	(4 657 050)	-	201 951 377
Транспортные средства	6 011 673	996 030	(354 312)	-	6 653 391	533 819	(400 776)	-	6 786 434
Производ. и хозяйств.	294 900	24 348	(2 629)	-	316 619	17 663	(3 205)	-	331 077
Другие виды основных средств	114 962	13 231	(1 765)	-	126 428	5 807	(1 533)	-	130 702
Земельные участки и объекты природ-я	311 892	32 445	(1 804)	-	342 533	-	(1 056)	-	341 477
Итого	201 116 933	26 830 886	(3 719 701)	-	224 228 118	32 033 217	(6 005 452)	-	250 255 883
Амортизация	(114 952 717)	(11 906 178)	3 103 037	-	(123 755 858)	(13 645 570)	4 408 718	-	(132 992 710)
Итого стр. 1150 Баланса	86 164 216	14 924 708	(616 664)	-	100 472 260	18 387 647	(1 596 734)	-	117 263 173

Приведенный в таблице прирост первоначальной стоимости основных средств в сумме 26 830 886тыс.руб. и 32 033 217тыс.руб. за 2019 и 2020г.г. связаны, в том числе, с модернизацией и реконструкцией в общей сумме 8 409 814тыс.руб. 5 581 356тыс.руб. соответственно.

Структура амортизации нарастающим итогом по группам основных средств приведена в следующей таблице:

Структура амортизации	31.12.2018г.	31.12.2019г.	31.12.2020г.
Амортизация зданий, сооружений	7 639 839	9 338 939	11 232 420
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	107 089 262	114 141 452	121 431 655
Амортизация прочих основных средств	223 616	275 467	328 635
Амортизация всего	114 952 717	123 755 858	132 992 710

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств на сумму 6 424 171 тыс.руб. (на 31.12.2019г. 3 836 480 тыс.руб., на 31.12.2018г. 3 264 305 тыс.руб.).

Земельные участки отражаются в отчетности по цене приобретения с учетом дополнительных затрат. Стоимость земельных участков на отчетную дату составляет 341 477 тыс.руб. (на 31.12.2019г. 342 533 тыс.руб., на 31.12.2018г. – 311 892 тыс. руб.).

Информация о составе и стоимости арендованных основных средствах приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Здания	566 380	870 612	1 118 572
Сооружения	3 941	32 761	29 839
Машины и оборудование	5 426	13 728	16 697
Транспортные средства	838 296	2 126 385	2 224 483
Земельные участки	23 375 018	25 276 480	23 807 762
Итого	24 789 061	28 319 966	27 197 353

Принятые сроки полезного использования основных средств Общества приведены в нижеследующей таблице:

Наименование	Срок полезного использования, лет
Здания	от 5 до 30 лет и более
Сооружения и передаточные устройства	от 3 до 27 лет
Машины и оборудование	от 2 до 20 лет
Транспортные средства	от 3 до 23 лет
Инвентарь	от 1 до 13 лет
Другие виды основных средств	от 1 до 15 лет

На отчетную дату у организации есть объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации:

Инвентарный номер	Название ОС
38601010000704	Здания насосной станции
36201010001787	Здание отдела каустизации 27х27м.
36201010001826	Здание пристройки к насосной станции химикатов
36201010001941	Здание ВВУ8
36201010001957	Здание насосной станции бакового хозяйства на ВВУ №8

3.2 Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ)

Сведения о первоначальной стоимости, амортизации и остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности приведены в следующих таблицах:

Наименование показателя	31.12.2018	Поступило за период	Выбыло за период	Пере-оценка	31.12.2019	Поступило за период	Выбыло за период	Пере-оценка	31.12.2020
Здания	127 303	6 638	(5 937)	-	128 004	8 277	(14 756)	-	121 525
Сооружения	320 233	8 170	(15 006)	-	313 397	-	(2 980)	-	310 417
Машины и оборудование	3 483 418	1 016 031	(927 283)	-	3 572 166	47 737	(220 918)	-	3 398 985
Транспортные средства	73 288	63 273	(12 654)	-	123 907	10 882	(17 480)	-	117 309
Прочие	9 144	2 079	(2 338)	-	8 885	62	(714)	-	8 233
Амортизация	(2 539 893)	(935 444)	775 171	-	(2 700 166)	(260 904)	203 241	-	(2 757 829)
Итого стр.1160 Баланса	1 473 493	160 747	(188 047)	-	1 446 193	(193 946)	(53 607)	-	1 198 640

Структура амортизации нарастающим итогом по группам ДВМЦ приведена в следующей таблице:

Структура амортизации ДВМЦ	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Здания, сооружения	170 738	186 595	196 907
Машины, оборудование, транспортные средства	2 365 233	2 510 070	2 557 816
Прочие	3 922	3 501	3 106
Всего	2 539 893	2 700 166	2 757 829

3.3 Прочие внеоборотные активы

Состав и оценка прочих внеоборотных активов приведена в следующей таблице:

Прочие внеоборотные активы	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Программные продукты длительного пользования	1 779 279	2 176 618	2 646 155
Лицензирование по видам деятельности, сертификация	23 240	28 129	22 693
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов	35 766	42 635	48 782
Расходы на строительство временных лесовозных дорог	-	1 555	-
Расходы, связанные с получением кредита	886 182	1 493 479	2 425 955
Право на аренду земельных участков	31 686	30 353	29 241
Резерв по рекультивации	87 938	130 964	99 585
Проекты освоения лесов	580 658	679 334	859 514
Прочие неисключительные права	214 334	229 966	247 648
Прочие	1 735	1 372	1 118
Итого стр.1190 Баланса	3 640 817	4 814 406	6 380 692

Расходы на НИОКР, по которым получены положительные результаты, используемые для производственных и (или) управленческих нужд, подлежащие правовой охране, но не оформленные в соответствии с законодательством РФ, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с законодательством РФ, признаются равномерно в составе расходов по обычным видам деятельности исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

3.4 Незавершенные капитальные вложения

Состав незавершенного капитального строительства Общества приведен в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Приобретение оборудования к установке	6 461 096	6 994 020	16 939 919
Строительно-монтажные работы	10 350 837	23 015 751	17 476 241
Проектные и консалтинговые работы	2 854 304	4 039 732	4 843 842
Инвестиционные материалы	4 439 262	4 550 035	5 695 221
Резерв под обесценение	(315 903)	(354 103)	(518 572)
Итого стр.1192 Баланса	23 789 596	38 245 435	44 436 651

4. Финансовые вложения

Все финансовые вложения Общества относятся к категории финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Состав и оценка финансовых вложений представлены в двух таблицах данного раздела.

Сведения о долгосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Долгосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал, акции, Вклад в ИМУЩЕСТВО	Займы, выданные основному акционеру	Займы, выданные прочим связанным сторонам	Переуступка права требования долга	Акции	Итого, стр.1170 Баланса
Отчетная дата 31.12.2018г.	853 006	-	4 500 240	-	1 305 420	6 658 667
Поступило	1 520 901	-	-	-	2 197 987	3 718 888
Рекласс	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	431 708	-	983 686	1 415 394
Курсовые разницы	-	-	(460 488)	-	-	(460 488)
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
Отчетная дата 31.12.2019г.	2 373 907	-	3 608 044	-	2 519 722	8 501 672
Поступило	371 428	-	-	-	-	371 428
Рекласс	-	-	(3 791 771)	-	-	(3 791 771)
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	183 727	-	-	183 727
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
Отчетная дата 31.12.2020г.	2 745 335	-	-	-	2 519 722	5 265 056

Сведения о краткосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Краткосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал, акции	Займы, выданные основному акционеру	Займы, выданные прочим связанным сторонам	Задолженность по договорам цессии	Резерв под обесценение финансовых вложений	Итого, стр.1240 Баланса
Отчетная дата 31.12.2018г.	-	-	-	-	-	-
Поступило	-	-	-	-	-	-
Рекласс	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница	-	-	-	-	-	-
Выбытие просроченных займов	-	-	-	-	-	-
Отчетная дата 31.12.2019г.	-	-	-	-	-	-
Поступило	-	-	6 000	-	-	6 000
Рекласс	-	-	3 791 771	-	-	3 791 771
Выбыло	-	-	2 813 911	-	-	2 813 911
Курсовая разница	-	-	480 251	-	-	480 251
Выбытие просроченных займов	-	-	-	-	-	-
Отчетная дата 31.12.2020г.	-	-	1 464 111	-	-	1 464 111

Проценты к получению по займам, предоставленным связанным сторонам в 2019 году, начислены в сумме – 361 432тыс.руб., в 2020г. - 183.147тыс.руб.

5. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

Запасы	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Сырье	1 288 163	727 144	850 683
Вспомогательные материалы и запчасти	4 850 053	5 260 711	5 378 082
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 455 765	1 266 856	1 604 598
Незавершенное производство	6 091 190	9 316 805	9 617 487
Резерв под обесценение МПЗ	(584 045)	(511 746)	(454 210)
Итого стр. 1210 Баланса	13 101 126	16 059 770	16 996 640

6. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

Виды активов	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Программные продукты (краткосрочные)	29 774	3 652	15 165
Лицензии, сертификаты	85	127	153
Временные лесовозные дороги	102 713	134 199	276 812
Недостачи и потерн	70 071	26 508	329 091
Коммерческие расходы	35 278	20 264	14 293
Долгосрочные активы к продаже*	-	-	175 269
Прочие	4 954	7 014	7 456
Итого стр. 1260 Баланса	242 875	191 764	818 239

(*) Пояснения в разделе 2.

7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности.

Информация о составе и динамике дебиторской задолженности отражена в следующей таблице:

Дебиторская задолженность	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Дебиторская задолженность по основной деятельности	11 305 000	10 297 165	10 238 866
Авансы по основной деятельности	4 672 242	4 002 775	4 948 082
Задолженность бюджета	1 547 047	3 231 948	2 504 646
Вычеты по НДС до подтверждения экспорта	59 463	42 583	42 806
Прочее	449 903	1 272 462	1 112 371
Резерв по сомнительным долгам	(726 585)	(775 500)	(917 198)
Итого стр. 1230 Баланса	17 307 070	18 071 433	17 929 573
Справочно:			
Дебиторская задолженность в рублях	15 375 645	15 778 203	16 384 906
Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	1 931 425	2 293 230	1 544 667

8. Капитал

Уставный капитал на отчетную дату составляет 5 510 783 652 руб., разделен на 5 510 783 652 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, выпущенных в бездокументарной форме.

Величина базовой прибыли, используемая при расчете прибыли на одну акцию за 2019 год, составила 21 293 293тыс.руб., за 2020г. – 815 668тыс.руб.

Базовая прибыль на одну акцию за 2019 год составила 0,00386тыс.руб., за 2020 год – 0,00015тыс.руб.

Сведения о формировании нераспределенной прибыли Общества на отчетную дату приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	2019 г., тыс.руб.	2020 г., тыс.руб.
Нераспределенная прибыль по состоянию на начало года	11 484 381	11 850 739
Переоценка внеоборотных активов	262 180	134 525
Направлено на выплату дивидендов	(21 189 115)	(2 459 549)
<ul style="list-style-type: none"> • по результатам 9 месяцев текущего года • по результатам предыдущего года • восстановление невостребованных дивидендов 	(16 256 812)	-
	(4 959 705)	(2 479 853)
	27 402	20 304
Чистая прибыль по деятельности за год	21 293 293	815 668
Итого стр.1370 Баланса	11 850 739	10 341 383

Общество на отчетную дату не имеет конвертируемых ценных бумаг и не имеет договоров о размещении акций по цене ниже их рыночной стоимости. В связи с этим разводненная прибыль на одну акцию не рассчитывается.

9. Кредиты

Сведения о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах приведены в двух таблицах данного раздела.

Данные о задолженности по краткосрочным кредитам и займам представлены в следующей таблице:

	на 31.12.2018, тыс.руб.	на 31.12.2019, тыс.руб.	на 31.12.2020, тыс.руб.
Кредиты в USD	14 455 235	11 573 436	21 997
Кредиты в EUR	-	2 198	521 523
Кредиты в Руб.	5 615 217	30 285 714	20 864 731
Итого стр. 1510 баланса	20 070 452	41 861 349	21 408 251

Данные о задолженности по долгосрочным кредитам и займам предоставлены в следующей таблице:

	на 31.12.2018, тыс.руб.	на 31.12.2019, тыс.руб.	на 31.12.2020, тыс.руб.
Кредиты в USD	37 988 288	15 525 556	17 877 919
Кредиты в EUR	-	1 311 385	5 319 835
Кредиты в Руб.	48 750 000	64 214 286	120 726 000
Итого стр. 1410 баланса	86 738 288	81 051 227	143 923 754

Все долгосрочные кредиты подлежат погашению в пределах четырех лет.

10. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в следующих таблицах:

Вид задолженности	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования (долгосрочная)	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности	10 068 084	13 914 196	20 715 728
Итого строка 1521 Баланса	10 068 084	13 914 196	20 715 728
Справочно:			
Кредиторская задолженность в рублях	6 737 656	10 809 932	9 561 874
Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	3 330 428	3 104 264	11 153 854

Информация о составе прочей кредиторской задолженности приведена в следующей таблице:

Прочая задолженность	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Задолженность по авансам полученным	474 953	21 864 304	7 071 402
НДС, предъявленный к вычету с авансов выданных	268 430	903 858	775 266
Расчеты по признанным претензиям	49 744	42 302	50 467
Расчеты по исполнительным листам	35 787	38 287	28 901
Прочая задолженность	8 197	12 729	24 753
Итого стр. 1525 Баланса	837 111	22 861 480	7 950 789

11. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

Вид оценочного обязательства	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Оценочные обязательства на оплату отпусков	1 317 202	1 313 290	1 519 996
Оценочные обязательства на выплату годовой премии	1 731 615	1 354 167	1 338 938
Оценочные обязательства на выплату проектной премии	13 569	4 637	4 740
Оценочные обязательства на оплату аудиторских услуг	17 450	3 450	3 450
Оценочный резерв по судебным делам	242 968	144 592	63 509
Оценочный резерв на рекультивацию Краткосрочный	18 720	18 720	16 104
Оценочный резерв на рекультивацию Долгосрочный	298 492	354 668	336 466
Оценочный резерв возмещение ущерба животному миру	980	980	980
Оценочные резервы на внедрение программных продуктов	9 157	1 567	-
Итого стр. 1540 +1430 Баланса	3 650 153	3 196 071	3 284 184

12. Выручка

Сведения о выручке Общества за отчетный год по сегментам рынка приведена в следующей таблице:

Сегмент рынка	2019 год	2020 год
Продажи продукции ЦБП на экспорт	72 400 706	76 767 694
Продажи продукции ЦБП в РФ	49 046 109	43 710 599
Перепродажа товаров	1 182 911	1 369 343
Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	1 440 775	1 614 216
Итого стр.2110 Отчета о финансовых результатах	124 070 501	123 461 852

13. Полная себестоимость

Сведения о структуре полной себестоимости продукции Общества представлены в следующей таблице:

Элемент затрат	Итого затрат		Себестоимость (стр.2120 ОоФР)		Коммерческие расходы (стр. 2210 ОоФР)		Управленческие расходы (стр. 2220 ОоФР)	
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год
Материальные затраты	59 844 587	66 241 524	50 262 087	56 297 324	8 234 987	8 745 475	1 347 513	1 198 725
Затраты на оплату труда	12 065 251	13 346 285	9 024 320	10 056 800	235 777	240 267	2 805 154	3 049 218
Отчисления на социальные нужды	3 545 622	3 913 184	2 784 863	3 093 574	65 993	67 996	694 766	751 614
Амортизация	10 908 620	13 331 191	10 410 363	12 808 374	33 854	38 835	464 403	483 982
Прочие	6 019 911	6 395 820	2 587 884	3 134 538	172 276	93 689	3 259 751	3 167 593
в том числе:								
- налоги	50 226	84 636					50 226	84 636
- страхованне	121 383	155 014					121 383	155 014
- услуги консультантов	277 465	502 567					277 465	502 567
Итого затрат	92 383 991	103 228 004	75 069 517	85 390 610	8 742 887	9 186 262	8 571 587	8 651 132

Сведения о структуре себестоимости по сегментам выручки Общества представлена в следующей таблице:

	2019 год					2020 год				
	Продажи продукции ЦБП на экспорт	Продажи продукции ЦБП в РФ	Перепродажа товаров	Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	всего	Продажи продукции ЦБП на экспорт	Продажи продукции ЦБП в РФ	Перепродажа товаров	Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	всего
Материальные затраты	29 646 511	19 121 696	1 110 657	383 223	50 262 087	35 891 940	18 781 068	1 273 909	350 407	56 297 324
Затраты на оплату труда	5 482 134	3 416 660	-	125 526	9 024 320	6 393 244	3 518 519	-	145 037	10 056 800
Отчисления на социальные нужды	1 683 747	1 067 288	-	33 828	2 784 863	1 973 942	1 079 673	-	39 959	3 093 574
Амортизация	6 634 799	3 407 284	-	368 280	10 410 363	8 889 063	3 555 352	-	363 959	12 808 374
Прочие	1 515 233	1 055 035	-	17 616	2 587 884	1 994 982	1 124 200	-	15 356	3 134 538
итого	44 962 424	28 067 963	1 110 657	928 473	75 069 517	55 143 171	28 058 812	1 273 909	914 718	85 390 610

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов составили в 2019 году 22 385 426тыс.руб., в 2020 году 23 643 734тыс.руб.

14. Прочие доходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих доходов за 2019 и 2020г.г.:

Наименование дохода	2019 год	2020 год
Доходы от выбытия ОС	245 855	204 024
Доходы от выбытия ТМЦ	298 596	179 054
Доходы при оприходовании ТМЦ от ликвидации и ремонта ОС	80 357	31 396
Доходы от продажи дебиторской задолженности	404 570	-
Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	81 265	252 240
Прибыль от курсовых разниц	3 407 833	530 130
Финансовый результат от купли-продажи валюты	589 205	1 844 739
Доходы, полученные при проведении инвентаризации	82 171	40 298
Доходы от целевого финансирования	518 824	518 099
Поступившие штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	183 143	49 731
Поступление возмещения причиненных организации убытков	293 462	12 721
Прочие доходы	132 163	139 524
Вознаграждения поручителя	166 836	172 721
Итого стр. 2340 Отчета о финансовых результатах	6 484 280	3 974 676

Отличие приведенных в таблице показателей за 2019 год, от аналогичных данных предыдущего годового отчета, связано с ретроспективными корректировками, проведенными в связи с изменением Учетной политики Общества - изменен порядок отражения в Отчете о финансовых результатах операций по возврату и пересортице реализованной готовой продукции – свернутое отражение в соответствии с ПБУ 10/99. Сумма по строке «Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году» за 2019 год уменьшилась на 22 710 тыс.руб. в сравнении с утвержденной отчетностью.

15. Прочие расходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих расходов за 2019 и 2020г.г.:

Наименование расхода	2019 год	2020 год
Убыток от курсовых разниц	299 824	10 427 661
Стоимость ранее приобретенного права требования	404 570	-
Расходы по выбытию ОС и прочего имущества	484 200	373 206
Расходы по выбытию ТМЦ	329 893	238 981
Расходы по неутвержденным инвестпроектам	3 238	1 321
Списание ОС неудовлетворяющих критериям актива	14 850	3 356
Прочие оценочные резервы	31 452	164 469
Резерв сомнительных долгов	58 312	167 439
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	534 608
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	155 272	507 355
Налог на имущество	486 152	590 394
Налог на добычу полезных ископаемых	8 126	15 196
Убытки от недостачи и порчи ценностей	400 750	34 487
Расходы на благотворительность	750 947	816 773
НДС, списанный за счет собственных средств	76 942	54 761
Услуги банка и доп.расходы по кредитам	1 240 205	1 841 548
Штрафы и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	67 660	43 982
Возмещение причиненных организации убытков	8 820	126 060
Расходы при останове производства	542 886	31 559
Прочие расходы	62 279	128 226
Прочие чрезвычайные расходы	13 097	469 536
Премии покупателям без изменения цены	25 310	94 627
Итого стр.2350 Отчета о финансовых результатах	5 464 785	16 665 547

Отличие приведенных в таблице показателей за 2019 год, от аналогичных данных предыдущего годового отчета, связано с ретроспективными корректировками, проведенными в связи с изменением Учетной политики Общества - изменен порядок отражения в Отчете о финансовых результатах операций по возврату и пересортице реализованной готовой продукции – свернутое отражение в соответствии с ПБУ 10/99. Сумма по строке «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году» за 2019 год уменьшилась на 22 710 тыс.руб. в сравнении с утвержденной отчетностью.

16. Государственная помощь

Отчетность за 2020 год, составлена с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 04.12.2018 N 248н, вступивших в силу начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах ретроспективно внесены изменения в соответствии с требованиями п.10 и 33 ПБУ 4/99.

Суммы бюджетных средств, увеличивающих финансовый результат текущего отчетного периода, отражаются в бухгалтерской отчетности следующим образом:

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в Бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по строке 1440 «Доходы будущих периодов, связанные получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат»;

в Отчете о финансовых результатах - по строке «Прочие доходы», а также расшифровываются в отдельных строках к строке «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах независимо от уровня существенности:

стр.2341 «прочие доходы в виде целевого финансирования, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат»;

стр.2342 «прочие доходы в виде целевого финансирования, связанные с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов».

Ретроспективные корректировки бухгалтерского баланса на 31.12.2018

Наименование строки	Код стр.	Утвержденная отчетность АО «Группа Илим»	Перерасчет данных утвержденной отчетности	Разница
		на 31.12.2018г	на 31.12.2018г	на 31.12.2018г
Доходы будущих периодов, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	1440	-	64 205	64 205
Прочие обязательства	1450	-	79 717	79 717
Доходы будущих периодов	1530	145 874	1 952	(143 922)
Итого по строкам		145 874	145 874	-

Ретроспективные корректировки бухгалтерского баланса на 31.12.2019

Наименование строки	Код стр.	Утвержденная отчетность АО «Группа Илим»	Перерасчет данных утвержденной отчетности	Разница
		на 31.12.2019г	на 31.12.2019г	на 31.12.2019г
Доходы будущих периодов, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	1440	-	53 334	53 334
Прочие обязательства	1450	-	75 480	75 480
Доходы будущих периодов	1530	130 707	1 893	(128 814)
Итого по строкам		130 707	130 707	-

В строке 1450 отражены (исключено из настроек строки 1530) доходы будущих периодов в части иных источников финансирования (не являющихся бюджетными средствами) капитальных затрат.

17. Отложенный налог

Показатели	2019 год	2020 год
Условный расход по налогу на прибыль	5 413 682	244 587
Постоянное налоговое обязательство	359 586	(1 533 351)
Отложенный налоговый актив/убыток переносимый на будущее	42 050	1 288 765
Отложенное налоговое обязательство	(1 009 045)	-
Пачисленный налог на прибыль за отчетный год строка 2411	4 806 273	-
Изменение отложенных налоговых активов строка 2412	966 995	425 739
Итого по строке 2410 (2411+2412) Отчета о финансовых результатах	5 773 268	425 739
Корректировка налога на прибыль прошлых лет строка 2420	1 247	(18 565)

В процессе хозяйственной деятельности Общества формируются постоянные и временные разницы. Временные разницы формируются, в основном, из-за применения амортизационной премии в налоговом учете и разных способов списания расходов на программное обеспечение и страхование в бухгалтерском и налоговом учете. На формирование постоянных разниц наиболее существенное влияние оказали социальные выплаты персоналу Общества и благотворительная помощь.

Отчетность за 2020 год, составлена с применением балансового метода расчета временных разниц. Балансовый метод расчета временных разниц применяется на основании изменений, внесенных в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», утв. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н, Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н (начиная с 01.01.2020).

В связи с изменениями ПБУ 18/02, вступившими в действие с 1 января 2020 года в показателях бухгалтерского баланса на 31.12.2018 и 31.12.2019 ретроспективно отражены суммы начисления ОНО в размере 20% сальдо по счету 8301000000 «Прирост стоимости ОС по переоценке».

Ретроспективные корректировки бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.

Наименование строки	Код стр.	Утвержденная отчетность АО «Группа Илим»	Перерасчет данных утвержденной отчетности	Разница
		на 31.12.2018г	на 31.12.2018г	на 31.12.2018г
Переоценка внеоборотных активов	1340	17 913 609	14 330 887	(3 582 722)
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 580 230	9 162 952	3 582 722

Ретроспективные корректировки бухгалтерского баланса на 31.12.2019 г.

Наименование строки	Код стр.	Утвержденная отчетность АО «Группа Илим» на 31.12.2019г	Перерасчет данных утвержденной отчетности на 31.12.2019г	Разница на 31.12.2019г
Переоценка внеоборотных активов	1340	17 651 429	14 121 143	(3 530 286)
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 547 225	10 077 511	3 530 286

18. Условные факты хозяйственной деятельности

18.1 Судебные споры с участием Общества на отчетную дату

В разделе 11 раскрыта информация по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 года по судебным спорам, в которых Общество выступает ответчиком и по которым начислены оценочные обязательства.

Иные проходящие или потенциально возможные судебные процессы с участием АО «Группа «Илим», случаи предъявления претензий АО «Группа «Илим», ожидаемые правительственные расследования, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств по состоянию на 31.12.2020г. отсутствуют.

18.2 Обеспечения, учтенные Обществом

Полученные Обществом обеспечения приведены в таблице:

Полученные обеспечения J008*	31.12.2018г.	31.12.2019г.	31.12.2020г.
Гарантии полученные (поставка технологического оборудования)	1 973 802	2 674 646	5 101 903
Имущество полученное в залог	18 763	18 502	-
Итого	1 992 565	2 693 148	5 101 903

Представленная в разделе информация не включает данные по гарантиям и поручительствам связанных сторон и третьих лиц по обязательствам Общества в соответствии с письмом Минфина от 22.06.2011 №ПЗ-5/2011. Сведения о таких гарантиях и поручительствах представлены в разделе 19.2.

18.3 Условные обязательства

Лесное законодательство

Лесозаготовительная деятельность Общества регулируется лесным законодательством Российской Федерации. По мнению руководства, деятельность Общества осуществляется в соответствии с действующим законодательством, в связи с чем на отчетную дату нет существенных обязательств по лесовосстановлению, за исключением тех, которые раскрыты в разделе 11.

Учет обязательств по выбытию активов

В связи с текущей реализацией программы по модернизации производства и вводом нового производственного оборудования часть производственного оборудования, используемого в настоящее время, будет выведена из эксплуатации. По мнению руководства, у Общества нет существенных обязательств по выбытию активов.

19. Информация об операциях со связанными сторонами

19.1 Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- Основной акционер Ilim SA (Швейцария).
- Члены Совета Директоров Общества:
Председатель Совета Директоров Смушкин Захар Давидович

Члены Совета Директоров:

Зингаревич Борис Геннадьевич
Зингаревич Михаил Геннадьевич
Ерухимович Леонид Аркадьевич
Клей Рэндалл Эллис
Джеймс Прайс Роялти мл.
Кит Роджер Таунсенд
Джон Ван Симс

- Дочерние Общества, перечисленные в следующей таблице:

Наименование лица	Доля участия в уставном капитале
Акционерное общество «Илимхимпром»	100%
Акционерное общество «Илим Гофра»	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ»	100%
Общество с ограниченной ответственностью «ИлимСеверТехно»	100%
Акционерное общество «Институт по проектированию предприятий целлюлозно-бумажной промышленности Сибири и Дальнего Востока»	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Янтарный поток»	100%

- Крупнейшие юридические лицами, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество, Ilim (Beijing) Business Consulting Co., Ltd (Китай), Общество с ограниченной ответственностью Фирма «СИБТЛ ЛТД».
- Генеральный директор Общества Соснина Ксения Николаевна.

Основным акционером АО «Группа «Илим» является ILM SA (Швейцария), доля участия которого в уставном капитале Общества составляет 96,37%. У ILM SA и/или АО «Группа «Илим» отсутствуют физические лица, которые в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в уставном капитале) ILM SA и/или АО «Группа «Илим», либо имеют возможность контролировать их действия.

19.2 Информация об операциях со связанными сторонами

По кредитным обязательствам Общества, максимальный срок погашения которых 19.03.2025г., основным акционером Общества Ilim S.A. выданы гарантии банкам- кредиторам. Комиссии за предоставление Ilim S.A. гарантий по кредитным обязательствам Общества за 2020 год составили 1 979 885 тыс.руб., за 2019 год - 1 614 058 тыс.руб.

АО «Группа «Илим» выступает гарантом по кредиторской задолженности ООО «Финтранс ГЛ» перед ПАО "Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер». Максимальная сумма гарантии составляет 300 000 тыс.руб., срок действия по 05.04.2021 г.

Задолженность по долговым финансовым операциям по дочерним обществам на 31.12.2019г. составила 3 608 044тыс.руб., на 31.12.2020г. – 1 464 111тыс.руб.

Информация по прочим операциям с связанными сторонами представлена далее в следующей таблице:

Виды операций	2019 год	2020 год
Закупки МПЗ у дочерних обществ, всего:	964 476	1 153 259
в том числе		
· древесное сырье	161 587	394 402
· химикаты	129 532	117 739
· вспомогательные материалы	673 358	641 118
Закупка услуг у дочерних обществ, всего:	11 263 148	12 266 169
в том числе:		
· закупка услуг, связанных с доставкой МПЗ	3 084 781	3 232 776
· закупка услуг, связанных с продажей ГП	6 778 351	7 035 744
· закупка услуг производственного характера	1 303 764	1 885 877
· закупка прочих услуг	96 253	111 772
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, всего:	22 375 291	17 185 362
в том числе:		
· перед дочерними обществами	626 329	714 139
· перед головной компанией	21 681 160	16 471 223
· перед прочими связанными сторонами	67 802	-
Продажи дочерним обществам, всего:	4 087 383	4 613 206
в том числе:		
· готовая продукция	3 194 980	3 361 798
· услуги производственного характера	317 960	477 567
· покупные товары	572 604	764 533
· прочая реализация	1 838	9 308
Продажи зависимым обществам, всего:	120 337	145 677
Дебиторская задолженность дочерних обществ всего:	5 322 030	6 153 430
том числе		
· авансы выданные	2 841 195	4 054 465
· поставки товаров, работ, услуг	2 480 835	2 098 965
Дебиторская задолженность зависимых обществ, всего:	77 248	5 870
том числе		
· поставки товаров, работ, услуг	77 248	5 870
Продажи основному участнику, дочерним и зависимым компаниям, всего:	75 034 024	79 806 917
в том числе продажи на экспорт	70 946 641	75 048 033
Дебиторская задолженность основного участника, дочерних и зависимых компаний, всего:	7 585 618	7 639 062
В том числе за поставки товаров, работ, услуг	7 585 618	3 582 295

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества (кроме членов Совета директоров) за 2020 год составило 493 668тыс. руб. (в 2019 году – 512 223тыс. руб.).

Членам Совета директоров Общества в 2020 году начислено вознаграждение в сумме 155 977тыс. руб. и компенсация расходов в сумме 12 680тыс. руб. В 2019 году вознаграждение в сумме 149 260тыс. руб. и компенсация расходов в сумме 37 541тыс. руб.

20. События после отчетной даты

После отчетной даты нет и не ожидается каких-либо событий или операций, последствия которых в совокупности или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

21. Финансовые риски

В процессе обычной хозяйственной деятельности Общество подвергается кредитному риску, валютному риску, риску изменения процентной ставки и риску ликвидности. Целью общего управления финансовыми рисками Общества является минимизация потенциального неблагоприятного влияния волатильности финансовых рынков на финансовые результаты Общества. Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих рисков на регулярной основе.

Управление финансовыми рисками осуществляется центральным казначейством (Казначейством Общества). Казначейство определяет политики и задачи Общества, связанные с финансовыми рисками, и предоставляет рекомендации по использованию финансовых инструментов. Казначейство также устанавливает процедуры контроля и оценки, анализа рисков, а также текущего мониторинга и отчетности в отношении финансовых рисков.

Общество продает товары по спотовым ценам и не имеет финансовых инструментов для управления риском изменения цены на товар.

21.1. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Общество применяет кредитную политику, согласно которой каждый новый покупатель проходит индивидуальную проверку на предмет кредитоспособности. Как правило, Общество заключает сделки купли-продажи с новыми покупателями на основе 100% предоплаты, как минимум, по нескольким первым договорам. Там, где это возможно, Общество анализирует рыночную информацию и/или получает рекомендации. Проводится регулярный анализ кредитных лимитов для покупателей, с которыми Общество работает долгое время. Линейные руководители Общества регулярно следят за соблюдением установленных кредитных лимитов покупателями.

Для выявления покупателей, имеющих трудности с осуществлением оплаты, Общество применяет смешанный метод анализа продолжительности и частоты случаев неисполнения платежных обязательств. Как правило, Общество не требует залога в отношении дебиторской задолженности по расчетам с заказчиками и прочей дебиторской задолженности, однако в некоторых случаях у покупателей запрашивается поручительство или иная форма гарантии. Оборачиваемость торговой дебиторской задолженности как правило составляет от 5 до 60 дней.

Общество подвержено кредитному риску в основном в связи с торговой и прочей дебиторской задолженностью. Большинство покупателей Общества ведет хозяйственную деятельность в целлюлозно-бумажной промышленности, и поэтому на степень кредитного риска Общества могут

повлиять негативные изменения в данной отрасли. Кроме того, неисполнение обязательств со стороны крупнейших покупателей может оказать существенное влияние на деятельность Общества. С этими покупателями Общество работает на протяжении длительного периода времени и не сталкивалось со случаями неисполнения обязательств.

Банковские операции осуществляются через финансовые институты с высокими кредитными рейтингами. Наличные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск неисполнения обязательств на дату размещения депозита.

21.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих финансовых обязательств, которые будут урегулированы путем предоставления денежных средств или другого финансового актива. Риск возникает из-за вероятности того, что Обществу может потребоваться оплатить свои обязательства раньше, чем ожидалось. Руководство разработало соответствующую систему оценки риска ликвидности с целью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования и систему требований по управлению ликвидностью. Общество управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных сумм резервов и банковских средств путем непрерывного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставления профилей погашения финансовых активов и обязательств. Общество считает, что денежные потоки от его операционной деятельности, а также доступные Обществу новые кредиты вместе с возможностью рефинансировать текущие по мере того, как они становятся краткосрочными – все это является достаточным для того, чтобы Общество исполняло свои обязательства надлежащим образом.

21.3. Валютный риск

Общество ведет свою деятельность на международном уровне, его финансовое положение и финансовая деятельность подвержены валютному риску, в частности, изменению курса доллара США и евро к российскому рублю. Подверженность Общества валютному риску определяется двумя основными факторами, включая подверженность колебаниям обменного курса: 1) по активам и обязательствам, выраженным в долларах США и евро, прежде всего, долгу и кредитным линиям, и 2) валовой прибыли Общества, привязанной к выручке, выраженной в долларах США. При укреплении российского рубля операционная прибыль снижается вследствие значительного веса рублевой составляющей в расходах, но это приводит к возникновению положительных курсовых разниц благодаря значительной доле обязательств, выраженных в долларах США и евро (и наоборот – в случае ослабления рубля по отношению к доллару США и евро). Общество также снижает валютные риски, выравнивая приток и отток денежных средств в иностранной валюте в течение каждого периода.

В отношении прочих денежных активов и обязательств в иностранной валюте, за исключением кредитов и займов, Общество обеспечивает поддержание допустимого уровня чистой подверженности риску, при необходимости покупая и продавая валюту по спот-курсу. Иностранная валюта покупается/продается Казначейством Общества на основании ежедневных и ежемесячных прогнозов потоков денежных средств.

21.4. Риск изменения процентной ставки

Денежные потоки Общества подвергаются риску изменения рыночных процентных ставок. Процентный риск денежного потока Общества возникает в связи с кредитами и займами, полученными по плавающим процентным ставкам. Общество регулярно оценивает подверженность риску изменения процентной ставки и действует таким образом, чтобы минимизировать риск. Для этого

рассматриваются различные прогнозные сценарии, в которых учитывается возможность рефинансирования текущих обязательств.

21.5. Управление капиталом

Структура капитала Общества состоит из чистого долга и собственного капитала.

Основными задачами Общества в области управления капиталом являются:

- обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая доходность своим акционерам и соблюдая интересы других заинтересованных лиц;
- расширение возможностей Общества инвестировать в будущие проекты, удерживая прочное финансовое положение и высокий уровень кредитоспособности.

Общество анализирует уровень своего капитала и уровень капитала дочерних обществ ежеквартально. В рамках такого анализа руководство вносит поправки в свете меняющихся экономических условий и характеристик рисков, относящихся к деятельности Общества. Для поддержания и корректировки уровня капитала Общество может погасить существующие кредиты и займы, продать активы для снижения задолженности, инвестировать дополнительные средства в дочерние общества или скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам. При проведении данного анализа Казначейство Общества отслеживает соблюдение ковенантов.

Руководство Общества полагает, что такой подход обеспечивает эффективную структуру капитала и надлежащий уровень финансовой гибкости.

22. Влияние пандемии COVID-19 на деятельность Общества

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила новый штамм коронавируса (COVID-19) глобальной пандемией. Пандемия COVID-19 повлияла на широкий спектр предприятий из-за ограничений, введенных большинством правительств на международном и внутреннем уровнях в отношении поездок, деловых операций и обязательных для исполнения ограничений, связанных с изоляцией/карантинами. Хотя все производственные мощности Общества не приостанавливали работу и оставались функционирующими во время пандемии, степень воздействия вспышки COVID-19 на Общество и его деятельность трудно определима и будет в значительной степени зависеть от будущих событий, которые являются весьма неопределенными и которые невозможно предсказать с уверенностью. Неопределенности возникают из-за невозможности предсказать конечное географическое распространение болезни и продолжительность вспышки, включая продолжительность ограничений на поездки, закрытие предприятий или сбоя в работе, а также карантинные/изоляционные меры, которые в настоящее время введены или дополнительно могут быть приняты во всем мире для борьбы с вирусом. На сегодняшний день это не оказало существенного влияния на производственный процесс Общества, объемы продаж или цепочку поставок. Кроме того, не было выявлено признаков негативного воздействия на подавляющее большинство клиентов Общества, а также случаев снижения платежной дисциплины покупателей или увеличения доли просроченной или невозвратной задолженности. Здоровье и безопасность сотрудников и подрядчиков имеют самый высокий приоритет для руководства Общества при принятии решений, в том числе и во время пандемии COVID-19. Общество внедрило меры по сдерживанию коронавируса на рабочих местах, рекомендованные местными органами здравоохранения и ВОЗ, включая требования по соблюдению норм гигиены, социальное дистанцирование, уборку и дезинфекцию помещений, отслеживание контактов и другие. Меры Общества COVID-19 демонстрируют свою эффективность, и никаких существенных сбоев в работе предприятий Общества не было.

Вместе с тем, несмотря на то, что на сегодняшний день существенного влияния на деятельность Общества вышеуказанные события не оказали, будущие последствия текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер, принимаемых на национальном и глобальном уровне, трудно прогнозировать, и ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Старший Вице-президент по финансам
АО «Группа «Илим»
по доверенности № 78 АБ 8031996 от 03.11.2020г.



А.В. Эмдин

Главный бухгалтер
АО «Группа «Илим»
по доверенности № 29/21 от 02.03.2021г.



Т.Е.Гавриленко

29 марта 2021 года