

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой)
отчетности АО «Группа «Илим»
по итогам деятельности за 2021 год

Исх. № 1198-Ю-22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Группа «Илим»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Группа «Илим» (Организация) (ОГРН 5067847380189), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2021 год и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Группа «Илим» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 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, ОРНЗ 22006016278,
действующий от имени аудиторской
организации на основании доверенности
от 29.09.2021 № 72-01/2021-Ю



Рудяков Сергей Николаевич

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

28 марта 2022 года

Приложение № 1
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)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.**

Организация Акционерное общество "Группа "ИЛИМ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 191025, Санкт-Петербург, ул. Марата, 17

Коды		
0710001		
31	12	2021
96789280		
7840346335		
17.1		
12267		34
384		

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКФС/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Юникон Акционерное общество

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	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 21 г.	20 20 г.	20 19 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	34 269	39 731	45 192
	Результаты исследований и разработок	1120	45 305	62 294	79 283
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	120 135 501	117 263 173	100 472 260
3.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 104 268	1 198 640	1 446 193
4	Финансовые вложения	1170	5 265 056	5 265 056	8 501 672
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	5 891 258	6 380 692	4 814 406
	Авансы, выданные под инвест.деятельность	1191	15 817 345	11 682 277	15 053 979
3.4	Незавершенное капитальное строительство	1192	74 569 756	44 436 651	38 245 435
	Итого по разделу I	1100	222 862 758	186 328 514	168 658 420
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	17 925 807	16 996 640	16 059 770
	в т.ч.:				
	сырье, материалы	1211	4 937 408	5 774 555	5 476 109
	затраты в НЗП	1213	10 609 253	9 617 487	9 316 805
	ГП и товары для перепродажи	1214	2 318 736	1 534 707	1 196 135
	товары отгруженные	1215	60 410	69 891	70 721
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	296 304	260 439	288 966
7	Дебиторская задолженность	1230	29 155 578	17 929 573	18 071 433
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	7 755	12 732	40 682
	в том числе покупатели и заказчики	1232	7 755	12 732	40 682
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1233	29 147 823	17 916 841	18 030 751
	в том числе покупатели и заказчики	1234	19 125 320	9 513 156	9 573 891
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	1 464 111	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 846 030	15 723 324	3 009 367
	в т. ч. денежные эквиваленты	1251	2 500 000	-	-
6	Прочие оборотные активы	1260	1 011 738	818 239	191 764
	Итого по разделу II	1200	57 235 457	53 192 326	37 621 300
	БАЛАНС	1600	280 098 215	239 520 840	206 279 720

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 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	13 844 051	13 958 552	14 121 143
	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	18 949 980	10 341 383	11 850 739
	Итого по разделу III	1300	38 610 970	30 116 874	31 788 821
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1410	128 636 205	143 923 754	81 051 227
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 681 007	10 496 233	10 077 511
11	Оценочные обязательства	1430	805 787	336 466	354 668
	Доходы будущих периодов, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	1440	31 592	42 463	53 334
	Прочие обязательства	1450	67 005	71 243	75 480
	Итого по разделу IV	1400	141 221 596	154 870 159	91 612 220
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1510	54 525 300	21 408 251	41 861 349
	Кредиторская задолженность	1520	39 228 357	30 176 003	38 174 034
	в т.ч.:				
10	поставщики и подрядчики	1521	28 540 040	20 715 728	13 914 196
	задолженность перед персоналом организации по оплате труда	1522	998 040	562 876	466 777
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	442 236	331 355	292 393
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 139 136	548 005	404 692
10	прочие кредиторы	1525	7 749 659	7 950 789	22 861 480
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	359 246	67 250	234 496
	Доходы будущих периодов	1530	1 776	1 835	1 893
11	Оценочные обязательства	1540	6 510 216	2 947 718	2 841 403
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	100 265 649	54 533 807	82 878 679
	БАЛАНС	1700	280 098 215	239 520 840	206 279 720

Руководитель

(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ 8031996 от 02.11.2020г.

28 марта 2022 г.



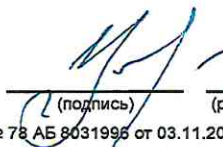
Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 21 г.

Организация Акционерное общество "Группа "ИЛИМ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картон 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	2021
96789280		
7840346335		
17.1		
12267	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 21 г.	За январь - декабрь 20 20 г.
12	Выручка	2110	180 259 158	123 461 852
13	Себестоимость продаж	2120	(92 565 860)	(85 390 610)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	87 693 298	38 071 242
13	Коммерческие расходы	2210	(9 986 013)	(9 186 262)
13	Управленческие расходы	2220	(10 208 937)	(8 651 132)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	67 498 348	20 233 848
	Доходы от участия в других организациях	2310	361 143	382 334
	Проценты к получению	2320	488 209	452 097
	Проценты к уплате	2330	(10 888 275)	(7 154 475)
14	Прочие доходы	2340	3 260 976	3 974 676
	в т.ч. прочие доходы в виде целевого финансирования, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	2341	10 871	10 871
	прочие доходы в виде целевого финансирования, связанные с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов	2342	510 467	502 991
15	Прочие расходы	2350	(9 360 976)	(16 665 547)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	51 359 425	1 222 933
	Налог на прибыль	2410	(11 045 843)	(425 739)
17	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(9 861 638)	-
17	отложенный налог на прибыль	2412	(1 184 205)	(425 739)
17	Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок в предыдущие периоды	2420	(845)	18 565
	Прочее	2460	(1 373)	(91)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	40 311 364	815 668

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 21 г.	За январь - декабрь 20 20 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(832)	-
	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	40 310 532	815 668
8	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00731	0,00015
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Эмдин А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)
по доверенности № 78 АБ 8031996 от 03.11.2020г.

28 марта 2022 г.

Главный бухгалтер  Исиченко Н.Б.
(подпись) (расшифровка подписи)



**Отчет об изменениях капитала
за 20 21 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2021
96789280		
7840346335		
17.1		
12267	34	
384		

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 _____
 Организация/совместная частная и иностранная собственность непубличное акционерное общество по ОКВЭД _____
 по ОКФС/ОКФС _____
 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 19 г. ¹	3100	5 510 784	(0)	14 121 143	306 155	11 850 739	31 788 821
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	(0)	0	-	950 193	950 193
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	815 668	815 668
переоценка имущества	3212	x	x	0	x	134 525	134 525
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	0	x	-	0
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	(0)	-	(162 591)	(-)	(2 459 549)	(2 622 140)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(162 591)	x	-	(162 591)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	0	-	0	x	(0)	(0)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(2 459 549)	(2 459 549)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. ²	3200	5 510 784	-	13 958 552	306 155	10 341 383	30 116 874
За 20 21 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	40 418 370	40 418 370
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	40 311 364	40 311 364
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	107 006	107 006
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	(-)	(-)	(114 501)	(-)	(31 809 773)	(31 924 274)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(114 501)	x	-	(114 501)
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	(31 809 773)	(31 809 773)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ³	3300	5 510 784	-	13 844 051	306 155	18 949 980	38 610 970

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ¹	Изменения капитала за 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
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 статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ¹
Чистые активы	3600	38 711 344	30 232 415	31 919 528

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

по доверенности № 78 АБ/3640825 от 31.01.2018г.

28 марта 2020г.

Главный бухгалтер

Исиченко Н.Б.
(подпись) (расшифровка подписи)



Примечания

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

Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 21 г.

Организация Акционерное общество "Группа "Илим"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
96789280		
7840346335		
17.1		
12267		34
384		

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 21</u> г. ¹	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 20</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	180 732 064	119 771 928
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	168 581 554	108 521 031
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4111.1	106 158 241	65 639 486
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	830 496	732 272
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4112.1	225 000	221 017
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	11 320 014	10 518 625
Платежи - всего	4120	(122 347 417)	(101 324 344)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(78 063 052)	(71 403 874)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4121.1	(17 505 740)	(14 204 200)
в связи с оплатой труда работников	4122	(18 151 330)	(17 293 292)
процентов по долговым обязательствам	4123	(10 915 889)	(7 255 791)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4123.1	(539 119)	(134 053)
налога на прибыль организаций	4124	(9 340 160)	-
прочие платежи	4129	(5 876 986)	(5 371 387)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	58 384 647	18 447 584

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 21 г. ¹	За январь-декабрь 20 20 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 840 755	3 402 586
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	1 474 151	2 813 911
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4213.1	1 474 151	2 813 911
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	352 222	568 906
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4214.1	352 222	568 906
прочие поступления	4219	14 382	19 769
Платежи - всего	4220	(52 934 615)	(39 717 682)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(42 990 055)	(32 076 832)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4221.1	(389 214)	(476 866)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(397)	(371 428)
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	(9 944 163)	(7 263 422)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(51 093 860)	(36 315 096)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	72 259 146	155 878 277
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	72 248 557	155 724 066
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	10 589	154 211

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 21 г. ¹	За январь-декабрь 20 20 г. ²
Платежи - всего	4320	(85 813 465)	(122 535 900)
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	(31 519 712)	(2 621 761)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(54 293 753)	(119 914 139)
прочие платежи	4329	(-)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 554 319)	33 342 377
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(6 263 532)	15 474 865
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	15 723 324	3 009 367
в т.ч. денежные эквиваленты	4451	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8 846 030	15 723 324
в т.ч. денежные эквиваленты	4501	2 500 000	-
Внутрифирменные (79 свернуто)		-	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(613 762)	(2 760 908)

Руководитель

(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ 2640828 от 31.01.2018г.

28 марта 2021г.

Примечания

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



(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)



**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2021 год АО «Группа «Илим»»**

г. Санкт-Петербург

2022 год

Оглавление

1. Общие сведения об АО «Группа «Илим»	4
2. Порядок формирования отчетности и учетная политика на 2021 год.....	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).....	6
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.....	10
2.14 Отличия учетной политики на 2021 год от учетной политики 2020 года	12
2.15. Изменения учетной политики на 2022 год.....	13
3. Внеоборотные активы.....	14
3.1 Основные средства.....	14
3.2 Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ)	15
3.3 Прочие внеоборотные активы	16
3.4 Незавершенные капитальные вложения	16
4. Финансовые вложения.....	17
5. Материально-производственные запасы	18
6. Прочие оборотные активы	18
7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности.	18

8. Капитал	19
9. Кредиты	19
10. Кредиторская задолженность	20
11. Оценочные обязательства	20
12. Выручка	20
13. Полная себестоимость	21
14. Прочие доходы	22
15. Прочие расходы	22
16. Государственная помощь	23
17. Отложенный налог	23
18. Условные факты хозяйственной деятельности.....	24
18.1 Судебные споры с участием Общества на отчетную дату	24
18.2 Обеспечения, учтенные Обществом.....	24
18.3 Условные обязательства	25
19. Информация об операциях со связанными сторонами.....	25
19.1 Связанные стороны	25
19.2 Информация об операциях со связанными сторонами.....	26
20. События после отчетной даты.....	28
21. Финансовые риски	28
21.1. Кредитный риск.....	28
21.2. Риск ликвидности	29
21.3. Валютный риск.....	29
21.4. Риск изменения процентной ставки.....	30
21.5. Управление капиталом	30
22. Влияние пандемии COVID-19 на деятельность Общества	30

1. Общие сведения об АО «Группа «Илим»

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

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, дом 17.

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

Общество имеет филиалы и региональные обособленные подразделения в городах Коряжма, 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 31.12.2021 г. составила 14 345 сотрудников (на 31.12.2020 г. – 14 845 сотрудников).

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

2. Порядок формирования отчетности и учетная политика на 2021 год.

Отчетность Общества за 2021 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Допущенные отклонения от действующих нормативных требований году 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) – определяются Обществом как объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования объекта не предполагается, 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. Активы, соответствующие приведенным выше критериям ДАП, отражаются в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 г. и отчетную дату по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Данные об активах, соответствующих критериям ДАП, в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2019 г. 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.

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2021 г. 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).

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 в городах Санкт-Петербург, Коряжма, Братск и Усть-Илимск имеют 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. Бухгалтерский учет проводимых представительствами операций осуществляется на балансе филиала в Санкт-Петербурге.

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.

2.4 Материально-производственные запасы и затраты (МПЗ)

Материально-производственные запасы (материалы и товары) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, состоящей из стоимости самих материально-производственных запасов и фактических затрат по доставке и доведению их до состояния, пригодного к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

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 объёмам расхода полуфабрикатов (материалов) по каждому наименованию.

Запасы, предназначенные для использования для управленческих нужд Общества, учитываются в общем порядке.

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

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	31.12.20 г.	30.06.21 г.	31.12.21 г.
Руб./10 Юаней КНР	113,1190	112,0700	116,503
Руб./Евро	90,6824	86,2026	84,0695
Руб./Доллар США	73,8757	72,3723	74,2926

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.

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

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 сроки, 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;
- Под обесценение запасов, в случае наличия признаков обесценения запасов, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи⁶. Балансовой стоимостью запасов считается фактическая себестоимость запасов за вычетом созданного резерва.
- 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

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 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н

⁶ п. 28-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 N 180н

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.

Готовая продукция, полуфабрикаты (материалы) собственного производства учитываются по фактической производственной (неполной) себестоимости.

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);
- 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

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

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	2020 год	2021 год
Дельта НДС	7 328 528	9 318 436
Возврат авансов выданных, связанных с текущей деятельностью	-	-
Расчеты по претензиям	18 441	51 100
Возмещение ущерба	-	4 703
Возвраты по налогам и сборам	378 320	-
Целевое финансирование	501 358	500 753
Авансы, полученные прочие, связанные с текущей деятельностью.	130 400	198 301
Проценты по депозитам	264 508	451 489
Штрафы, пени	30 141	57 970
Продажа валюты	1 844 704	717 592
Прочее	22 225	19 670
Итого по строке 4119 Отчета о движении денежных средств	10 518 625	11 320 014
Наименование показателя	2020 год	2021 год
Дельта НДС	-	-
Налоги и социальные отчисления	3 223 848	3 374 692
Премии покупателям	302 846	91 424
Расчеты с подотчетными лицами	60 100	62 609
Авансы выданные, связанные с текущей деятельностью	727 695	1 577 659
Расчеты по имущественному страхованию	752 659	758 995
Расчеты по претензиям	15 296	11 143
Прочее	288 943	464
Итого по строке 4129 Отчета о движении денежных средств	5 371 387	5 876 986

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)

Показатель строки 4229 состоит, в основном, из НДС по инвестиционным платежам и таможенных пошлин. В 2021 году сумма НДС - 5 478 876 тыс.руб., а таможенные пошлины – 4 465 287 тыс.руб. В 2020 году сумма НДС - 3 494 405 тыс.руб., таможенные пошлины – 3 769 017 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 2021 г. на сумму 4 348 557 тыс.руб., в 2020 г. 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 2021 г. на сумму 4 348 557 тыс.руб., в 2020 г. 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 2021 год от учетной политики 2020 года

С 01.01.2021 года в Учетную политику внесены изменения:

1. В связи с изменением законодательства РФ по вопросам бухгалтерского учета для целей РСБУ:
 - предусмотрено списание на финансовые результаты 100% стоимости запасов, которые были признаны несоответствующими критерию актива (в т.ч. при проведении инвентаризации);
 - объекты специальной одежды, принятые на учет с 01.01.2021г., сроком использования (носки) более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей за единицу, учитываются в составе основных средств;
 - исключены установленные Учетной политикой на 2020 г. положения, согласно которым проценты по кредитам (займам) не включаются в стоимость запасов.

2. В связи с получением адресного ответа Министерства финансов РФ Общество признает недвижимым имуществом только те лесные дороги, которые являются объектом капитального строительства и право собственности на которые зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в Едином государственном реестре недвижимости. Лесные дороги, которые не являются объектом капитального строительства (временные), Общество не облагает налогом на имущество.

3. 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 прямой метод определения количества добытых долеритов для целей исчисления НДПИ.

2.15. Изменения учетной политики на 2022 год.

1. В связи с изменением законодательства РФ о бухгалтерском учете с 01.01.2022 г. Общество применяет новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды",
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства",
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

2. В связи с намерением регистрации нового филиала Общества в г. Усть-Илимске в Учетной политике отражена информация о новом филиале.

3. Из Учетной политики на 2022г. выделены Стандарты по учету, детализирующие порядок учета основных хозяйственных операций. Для упорядочения организации и ведения учета Общества в соответствии с положениями ст.21 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» указанные Стандарты по учету утверждаются отдельно от Учетной политики приказом Генерального директора как обязательные к применению Обществом.

4. Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н) будут отражены в бухгалтерской отчетности, начиная с 01.01.2022г., методом единовременной корректировки (будет произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021г., при которой балансовой стоимостью основных средств будет считаться их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации). В связи с началом применения ФСБУ 6/2020, Общество выбирает способ оценки объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020). В связи с выбранным способом оценки основных средств, их переоценка, начиная с 01.01.2022 г., не проводится.

5. Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н), будут отражены перспективно.

6. Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н), по договорам аренды, в которых Общество является арендатором, будут отражены в бухгалтерской отчетности, начиная с 01.01.2022г., методом единовременного признания на 31.12.2021г. права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г., ФСБУ 25/2018 не применяется.

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, остаточной стоимости и движению основных средств Общества:

Показатель	31.12.2019 г.	Поступило за период	Выбыло за период	Пере-оценка	31.12.2020 г.	Поступило за период	Выбыло за период	Пере-оценка	31.12.2021 г.
Здания	13 306 142	2 168 038	(48 214)	-	15 425 966	1 145 504	(26 307)	-	16 545 163
Сооружения и передаточные устройства	20 123 167	6 059 301	(893 618)	-	25 288 850	3 410 691	(324 552)	-	28 374 989
Машины и оборудование	183 359 838	23 248 589	(4 657 050)	-	201 951 377	13 674 124	(3 486 776)	(1 371)	212 137 354
Транспортные средства	6 653 391	533 819	(400 776)	-	6 786 434	530 051	(176 414)	-	7 140 071
Производ. и хозяйств. инвент.	316 619	17 663	(3 205)	-	331 077	12 559	(8 989)	-	334 647
Другие виды основных средств	126 428	5 807	(1 533)	-	130 702	16 070	(4 623)	-	142 149
Земельные участки и объекты природ-я	342 533	-	(1 056)	-	341 477	-	(374)	-	341 103
Итого	224 228 118	32 033 217	(6 005 452)	-	250 255 883	18 788 999	(4 028 035)	(1 371)	265 015 476
Амортизация	(123 755 858)	(13 645 570)	4 408 718	-	(132 992 710)	(15 079 348)	3 191 543	540	(144 879 975)
Итого стр. 1150	100 472 260	18 387 647	(1 596 734)	-	117 263 173	3 709 651	(836 492)	(831)	120 135 501
Баланса									

Приведенный в таблице прирост первоначальной стоимости основных средств в сумме 18 788 999 тыс.руб. и 32 033 217 тыс.руб. за 2021 и 2020 г.г. связаны, в том числе, с модернизацией и реконструкцией в общей сумме 5 34 773 тыс.руб. и 5 581 356 тыс.руб. соответственно.

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

Структура амортизации	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Амортизация зданий, сооружений	9 338 939	11 232 420	13 418 738
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	114 141 452	121 431 655	131 093 115
Амортизация прочих основных средств	275 467	328 635	368 122
Амортизация всего	123 755 858	132 992 710	144 879 975

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств на сумму 3 419 537 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. 6 424 171 тыс.руб., на 31.12.2019 г. 3 836 480 тыс.руб.).

Земельные участки отражаются в отчетности по цене приобретения с учетом дополнительных затрат. Стоимость земельных участков на отчетную дату составляет 341 103 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. – 341 477 тыс. руб., на 31.12.2019 г. 342 533 тыс.руб.). Стоимость земельных участков не амортизируется.

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

Наименование показателя	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Здания	870 612	1 118 572	1 077 593
Сооружения	32 761	29 839	29 599
Машины и оборудование	13 728	16 697	14 622
Транспортные средства	2 126 385	2 224 483	2 213 154
Земельные участки	25 276 480	23 807 762	24 475 820
Итого	28 319 966	27 197 353	27 810 788

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 нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации.

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	31.12.2019 г.	Поступило за период	Выбыло за период	Пере-оценка	31.12.2020 г.	Поступило за период	Выбыло за период	Пере-оценка	31.12.2021 г.
Здания	128 004	8 277	(14 756)	-	121 525	7 950	(11 055)	-	118 420
Сооружения	313 397	-	(2 980)	-	310 417	249	(478)	-	310 188
Машины и оборудование	3 572 166	47 737	(220 918)	-	3 398 985	446 835	(708 821)	-	3 136 999
Транспортные средства	123 907	10 882	(17 480)	-	117 309	24 868	(43 866)	-	98 311
Прочие	8 885	62	(714)	-	8 233	4 331	(1 319)	-	11 245
Амортизация	(2 700 166)	(260 904)	203 241	-	(2 757 829)	(436 495)	623 429	-	(2 570 895)
Итого стр.1160 Баланса	1 446 193	(193 946)	(53 607)	-	1 198 640	47 738	(142 110)	-	1 104 268

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

Структура амортизации ДВМЦ	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Здания, сооружения	186 595	196 907	216 467
Машины, оборудование, транспортные средства	2 510 070	2 557 816	2 349 273
Прочие	3 501	3 106	5 155
Всего	2 700 166	2 757 829	2 570 895

3.3 Прочие внеоборотные активы

Состав и оценка прочих внеоборотных активов приведена в следующей таблице:

Прочие внеоборотные активы	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Программные продукты длительного пользования	2 176 618	2 646 155	3 135 119
Лицензирование по видам деятельности, сертификация	28 129	22 693	19 305
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов	42 635	48 782	65 623
Расходы на строительство временных лесовозных дорог	1 555	-	-
Расходы, связанные с получением кредитов	1 493 479	2 425 955	1 010 784
Право на аренду земельных участков	30 353	29 241	32 660
Резерв по рекультивации	130 964	99 585	348 442
Проекты освоения лесов	679 334	859 514	889 477
Прочие неисключительные права	229 966	247 648	288 941
Прочие	1 372	1 118	100 907
Итого стр.1190 Баланса	4 814 406	6 380 692	5 891 258

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	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Приобретение оборудования к установке	6 994 020	16 939 919	25 389 985
Строительно-монтажные работы	23 015 751	17 476 241	38 332 759
Проектные и консалтинговые работы	4 039 732	4 843 842	5 558 905
Инвестиционные материалы	4 550 035	5 695 221	5 793 325
Прочие	-	-	1 243
Резерв под обесценение	(354 103)	(518 572)	(506 461)
Итого стр.1192 Баланса	38 245 435	44 436 651	74 569 756

4. Финансовые вложения

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

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 31.12.2019 г.	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 31.12.2020 г.	2 745 335	-	-	-	2 519 722	5 265 056
Поступило	-	-	-	-	-	-
Рекласс	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
Отчетная дата 31.12.2021 г.	2 745 335	-	-	-	2 519 722	5 265 056

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 31.12.2019 г.	-	-	-	-	-	-
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
Отчетная дата 31.12.2020 г.	-	-	1 464 111	-	-	1 464 111
Поступило	-	-	-	-	-	-
Рекласс	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	1 474 151	-	-	14 74 151
Курсовая разница	-	-	10 040	-	-	10 040
Отчетная дата 31.12.2021 г.	-	-	-	-	-	-

Проценты к получению по займам, предоставленным связанным сторонам в 2019 году, начислены в сумме – 361 432 тыс.руб., в 2020 г. - 183.147 тыс.руб, в 2021 г. – 29 026 тыс.руб.

5. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

Запасы	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Сырье	727 144	850 683	641 822
Вспомогательные материалы и запчасти	5 260 711	5 378 082	4 630 406
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 266 856	1 604 598	2 379 230
Незавершенное производство	9 316 805	9 617 487	10 609 253
Резерв под обесценение МПЗ	(511 746)	(454 210)	(334 904)
Итого стр. 1210 Баланса	16 059 770	16 996 640	17 925 807

Резерв под обесценение МПЗ создан в отношении вспомогательных материалов и запчастей. В отчетном году сумма резерва снизилась по сравнению показателем предыдущего отчетного года на 119 306 тыс. руб., восстановлен ранее созданный резерв в результате эффективного управления имуществом и его выбытия. В ходе анализа текущей ситуации снижения цен, по которым можно приобрести запасы на отчетную дату, не выявлено. Продукция, произведенная Обществом, является прибыльной в течение 2021 года и на отчетную дату.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на отчетную дату составляют 265 937 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. – 259 680 тыс. руб.).

6. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

Виды активов	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Программные продукты (краткосрочные)	3 652	15 165	20 940
Лицензии, сертификаты	127	153	160
Временные лесовозные дороги	134 199	276 812	329 580
Недостачи и потери	26 508	329 091	482 547
Коммерческие расходы	20 264	14 293	26 303
Долгосрочные активы к продаже*	-	175 269	86 789
Прочие	7 014	7 456	65 419
Итого стр. 1260 Баланса	191 764	818 239	1 011 738

(*) 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	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	10 297 165	10 238 866	19 787 506
Авансы по основной деятельности	4 002 775	4 948 082	4 922 995
Задолженность бюджета	3 231 948	2 504 646	2 082 450
Вычеты по НДС до подтверждения экспорта	42 583	42 806	28 868
Прочее	1 272 462	1 112 371	3 256 898
Резерв по сомнительным долгам	(775 500)	(917 198)	(923 139)
Итого стр. 1230 Баланса	18 071 433	17 929 573	29 155 578
Справочно:			
Дебиторская задолженность в рублях	15 778 203	16 384 906	20 007 770
Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	2 293 230	1 544 667	9 147 808

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 2020 год, составила 815 668 тыс.руб., за 2021 г. – 40 311 364 тыс.руб.

Базовая прибыль на одну акцию за 2020 год составила 0,00015 тыс.руб., за 2021 год – 0,00731 тыс.руб.

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

Наименование показателя	2020 г., тыс.руб.	2021 г., тыс.руб.
Нераспределенная прибыль по состоянию на начало года	11 850 739	10 341 383
Переоценка внеоборотных активов	134 525	107 006
Направлено на выплату дивидендов	(2 459 549)	(31 809 773)
□ по результатам 9 месяцев текущего года	-	(31 135 928)
□ по результатам предыдущих периодов	(2 479 853)	(716 409)
□ невостробованные дивиденды	20 304	42 564
Чистая прибыль по деятельности за год	815 668	40 311 364
Итого стр.1370 Баланса	10 341 383	18 949 980

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 31.12.2019 г., тыс.руб.	на 31.12.2020 г., тыс.руб.	на 31.12.2021 г., тыс.руб.
Кредиты в USD	11 573 436	21 997	-
Кредиты в EUR	2 198	521 523	1 733 540
Кредиты в Руб.	30 285 714	20 864 731	52 791 760
Итого стр. 1510 баланса	41 861 349	21 408 251	54 525 300

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

	на 31.12.2019 г., тыс.руб.	на 31.12.2020 г., тыс.руб.	на 31.12.2021 г., тыс.руб.
Кредиты в USD	15 525 556	17 877 919	-
Кредиты в EUR	1 311 385	5 319 835	2 750 038
Кредиты в Руб.	64 214 286	120 726 000	125 886 167
Итого стр. 1410 баланса	81 051 227	143 923 754	128 636 205

Все долгосрочные кредиты подлежат погашению в пределах четырех лет.

10. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в следующих таблицах:

Вид задолженности	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования (долгосрочная)	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности	13 914 196	20 715 728	28 540 040
Итого строка 1521 Баланса	13 914 196	20 715 728	28 540 040
Справочно:			
Кредиторская задолженность в рублях	10 809 932	9 561 874	19 331 908
Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	3 104 264	11 153 854	9 208 132

Информация о составе прочей кредиторской задолженности приведена в следующей таблице:

Прочая задолженность	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Задолженность по авансам полученным	21 864 304	7 071 402	4 895 538
НДС, предъявленный к вычету с авансов выданных	903 858	775 266	2 700 251
Расчеты по признанным претензиям	42 302	50 467	102 369
Расчеты по исполнительным листам	38 287	28 901	30 835
Прочая задолженность	12 729	24 753	20 666
Итого стр. 1525 Баланса	22 861 480	7 950 789	7 749 659

11. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

Вид оценочного обязательства	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Оценочные обязательства на оплату отпусков	1 313 290	1 519 996	1 759 450
Оценочные обязательства на выплату годовой премии	1 354 167	1 338 938	2 471 787
Оценочные обязательства на выплату проектной премии	4 637	4 740	8 302
Оценочные обязательства на оплату аудиторских услуг	3 450	3 450	3 450
Оценочный резерв по судебным делам	144 592	63 509	94 962
Оценочный резерв на рекультивацию Краткосрочный	18 720	16 104	130 876
Оценочный резерв на рекультивацию Долгосрочный	354 668	336 466	805 787
Оценочный резерв возмещение ущерба животному миру	980	980	41 389
Оценочные резервы на внедрение программных продуктов	1 567	-	-
Оценочные обязательства по возмещению ущерба водным объектам	-	-	2 000 000
Итого стр. 1540 +1430 Баланса	3 196 071	3 284 184	7 316 003

12. Выручка

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

Сегмент рынка	2020 год	2021 год
Продажи продукции ЦБП на экспорт	76 767 694	110 856 747
Продажи продукции ЦБП в РФ	43 710 599	65 748 577
Перепродажа товаров	1 369 343	1 502 485
Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	1 614 216	2 151 349
Итого стр.2110 Отчета о финансовых результатах	123 461 852	180 259 158

14. Прочие доходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих доходов за 2020 и 2021 г.г.:

Наименование дохода	2020 год	2021 год
Доходы от выбытия ОС	204 024	262 396
Доходы от выбытия ТМЦ	179 054	265 541
Доходы при оприходовании ТМЦ от ликвидации и ремонта ОС	31 396	39 354
Доходы от продажи дебиторской задолженности	-	-
Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	252 240	136 727
Прибыль от курсовых разниц	530 130	648 911
Финансовый результат от купли-продажи валюты	1 844 739	717 592
Доходы, полученные при проведении инвентаризации	40 298	13 187
Доходы от целевого финансирования	518 099	525 926
Поступившие штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	49 731	68 252
Поступление возмещения причиненных организации убытков	12 721	43 940
Прочие доходы	139 524	473 744
Вознаграждения поручителя	172 721	65 406
Итого стр. 2340 Отчета о финансовых результатах	3 974 676	3 260 976

15. Прочие расходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих расходов за 2020 и 2021 г.г.:

Наименование расхода	2020 год	2021 год
Убыток от курсовых разниц	10 427 661	-
Стоимость ранее приобретенного права требования	-	-
Расходы по выбытию ОС и прочего имущества	373 206	702 000
Расходы по выбытию ТМЦ	238 981	483 096
Расходы по неутвержденным инвестпроектам	1 321	5 608
Списание ОС неудовлетворяющих критериям актива	3 356	190 297
Прочие оценочные резервы	164 469	-
Резерв сомнительных долгов	167 439	54 365
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	534 608	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	507 355	190 079
Налог на имущество	590 394	571 747
Налог на добычу полезных ископаемых	15 196	41 087
Убытки от недостачи и порчи ценностей	34 487	166 852
Расходы на благотворительность	816 773	748 363
НДС, списанный за счет собственных средств	54 761	62 069
Услуги банка и доп.расходы по кредитам	1 841 548	2 906 383
Штрафы и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	43 982	79 450
Возмещение причиненных организации убытков	126 060	2 010 920
Расходы при остановке производства	31 559	25 026
Прочие расходы	128 226	723 940
Прочие чрезвычайные расходы	469 536	392 478
Премии покупателям без изменения цены	94 627	7 216
Итого стр.2350 Отчета о финансовых результатах	16 665 547	9 360 976

16. Государственная помощь

Отчетность 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 31.12.2019

Наименование строки	Код стр.	Утвержденная	Перерасчет данных	Разница
		отчетность АО «Группа Илим» на 31.12.2019 г	утвержденной отчетности на 31.12.2019 г	
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	2020 год	2021 год
Условный расход по налогу на прибыль	244 587	10 271 885
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 533 351)	878 518
Отложенный налоговый актив/убыток переносимый на будущее	1 288 765	(1 288 765)
Отложенное налоговое обязательство	-	-
Начисленный налог на прибыль за отчетный год строка 2411	-	9 861 638
Изменение отложенных налоговых активов строка 2412	425 739	1 184 205
Итого по строке 2410 (2411+2412) Отчета о финансовых результатах	425 739	11 045 843
Корректировка налога на прибыль прошлых лет строка 2420	(18 565)	845

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 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 31.12.2019 г. ретроспективно отражены суммы начисления ОНО в размере 20% сальдо по счету 8301000000 «Прирост стоимости ОС по переоценке».

Ретроспективные корректировки бухгалтерского баланса на 31.12.2019 г.

Наименование строки	Код стр.	Утвержденная отчетность АО «Группа Илим» на 31.12.2019 г	Перерасчет данных утвержденной отчетности	Разница
			на 31.12.2019 г	на 31.12.2019 г
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 представлена информация по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. 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 31.12.2021г. отсутствуют.

18.2 Обеспечения, учтенные Обществом

Полученные Обществом обеспечения приведены в таблице:

Полученные обеспечения J008*	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Гарантии полученные (поставка технологического оборудования)	2 674 646	5 101 903	8 124 775
Имущество полученное в залог	18 502	-	-
Итого	2 693 148	5 101 903	8 124 775

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. Однако, по мнению руководства Общества, у Общества нет существенных обязательств по выбытию активов.

19. Информация об операциях со связанными сторонами

19.1 Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- Основной акционер Iim 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
Дон Девлин

- Дочерние Общества, перечисленные в следующей таблице:

Наименование лица	Доля участия в уставном капитале
Акционерное общество «ИлимФорестПром»	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, Pim (Beijing) Business Consulting Co., Ltd (Китай), Общество с ограниченной ответственностью Фирма «СИБТЛ ЛТД», Общество с ограниченной ответственностью «ЛибенКон».
07.02.2022 ООО Фирма «СИБТЛ ЛТД» прекратило деятельность путем реорганизации в форме присоединения к АО «ИлимФорестПром».
- Генеральный директор Общества Соснина Ксения Николаевна.

Основным акционером АО «Группа «Илим» является Pim SA (Швейцария), доля участия которого в уставном капитале Общества составляет 96,37%. У Pim 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) Pim 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 Pim SA выданы гарантии банкам-кредиторам. Комиссии за предоставление Pim SA гарантий по кредитным обязательствам Общества за 2021 год составили 1 261 738 тыс.руб., за 2020 год - 1 979 885 тыс.руб.

АО «Группа «Илим» выдало гарантию на обеспечение всех платежных обязательств Pim SA перед INTESA SANPAOLO S.P.A., LONDON BRANCH, а также BANCA INTESA, в рамках заключенного Соглашения на предоставление срочной кредитной линии в размере 220 000 000 долларов США. При этом, на дату составления отчетности фактический размер гарантии равен нулю, потому что обязательство отсутствует в силу того, что выборка кредита не осуществлялась.

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 31.12.2021 г. отсутствует, на 31.12.2020 г. – 1 464 111 тыс.руб.

Сумма процентов, начисленных Обществом по договору займа, предоставленного Pim SA за 2021 год составляет 539 158 тыс.руб. (за 2020 год - 148 784 тыс.руб.).

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

Виды операций	2020 год	2021 год
Закупки МПЗ у дочерних обществ, всего:	1 153 259	1 719 563
в том числе:		
· древесное сырье	394 402	886 712
· химикаты	117 739	121 233
· вспомогательные материалы	641 118	711 618
Закупка услуг у дочерних обществ, всего:	12 266 169	12 513 259
в том числе:		
· закупка услуг, связанных с доставкой МПЗ	3 232 776	3 010 998
· закупка услуг, связанных с продажей ГП	7 035 744	8 044 674
· закупка услуг производственного характера	1 885 877	1 358 886
· закупка прочих услуг	111 772	98 701
Закупка услуг у зависимых обществ, всего:	-	106 859
в том числе:		
· древесное сырье	-	68 859
· закупка услуг производственного характера	-	38 000
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, всего:	17 185 362	12 967 155
в том числе:		
· перед дочерними обществами	714 139	747 382
· перед головной компанией	16 471 223	12 219 773
· перед прочими связанными сторонами	-	-
Продажи дочерним обществам, всего:	4 613 206	7 659 307
в том числе:		
· готовая продукция	3 361 798	5 794 966
· услуги производственного характера	477 567	1 053 351
· покупные товары	764 533	807 948
· прочая реализация	9 308	3 042
Продажи зависимым обществам, всего:	145 677	50 784
Дебиторская задолженность дочерних обществ всего:	6 153 430	5 896 775
в том числе:		
· авансы выданные	4 054 465	3 933 834
· поставки товаров, работ, услуг	2 098 965	1 962 942
Дебиторская задолженность зависимых обществ, всего:	5 870	41 393
в том числе:		
· поставки товаров, работ, услуг	5 870	41 393
Продажи основному участнику, дочерним и зависимым компаниям, всего:	79 806 917	116 813 897
в том числе продажи на экспорт	75 048 033	109 103 807
Дебиторская задолженность основного участника, дочерних и зависимых компаний, всего:	7 639 062	15 041 366
в том числе за поставки товаров, работ, услуг	3 582 295	11 068 156

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества (кроме членов Совета директоров) за 2021 год составило 635 801 тыс. руб. (в 2020 году – 493 668 тыс. руб.).

Членам Совета директоров Общества в 2021 году начислено вознаграждение в сумме 185 275 тыс. руб. и компенсация расходов в сумме 22 136 тыс. руб. В 2020 году вознаграждение в сумме 155 977 тыс. руб. и компенсация расходов в сумме 12 680 тыс. руб.

20. События после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

АО «Группа «Илим» внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Ни Общество, ни её дочерние структуры, ни руководство, ни акционеры не включены в санкционные списки на текущий момент в связи с ситуацией, указанной выше.

АО «Группа «Илим» продолжает вести бизнес в обычном режиме и выполнять свои обязательства.

24 января 2022 года Обществом зарегистрирован новый филиал Акционерного Общества «Группа «Илим» в г. Усть-Илимске – Целлюлозно- картонный комбинат.

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, дебиторская задолженность по отгруженной продукции и кредиторская задолженность перед поставщиками, и 2) валовой прибыли Общества, привязанной к выручке, выраженной в долларах США и евро. При укреплении российского рубля операционная прибыль снижается вследствие значительного объема экспортной выручки, но это приводит к возникновению положительных курсовых разниц благодаря обязательствам, выраженным 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, 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 сбой 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 03.11.2020 г.

Главный бухгалтер
АО «Группа «Илим»




28 марта 2021 г.