

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Группа «Илим»
по итогам деятельности за 2023 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Группа «Илим»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Группа «Илим» (Организация) (ОГРН 5067847380189), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Группа «Илим» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 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 Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров 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.

Совет директоров несет 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 Советом директоров, доводя до его 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 аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту)
ОПНЗ 22006016278, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 15-01/2024-Ю



Рудаков Сергей Николаевич

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

27 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 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

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

Коды		
0710001		
31	12	2023
96789280		
7840346335		
17.1		
12267	34	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

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

ИНН _____
ОГРН/ОГРНИП _____

7716021332
1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	23 447	28 842	34 269
	Результаты исследований и разработок	1120	11 326	28 315	45 305
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.	Основные средства	1150	157 589 002	116 502 033	121 083 626
3.2.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	722 557	144 503	156 143
3.3.	Право пользования активом	1165	2 159 353	3 034 417	7 083 396
4	Финансовые вложения	1170	5 672 047	5 485 056	5 265 056
	Отложенные налоговые активы	1180	170 718	-	-
3.4.	Прочие внеоборотные активы	1190	5 219 061	5 408 837	5 791 258
	Авансы, выданные под инвест. деятельность	1191	7 981 311	24 632 998	15 817 345
3.5.	Незавершенное капитальное строительство	1192	51 254 395	94 677 348	74 569 756
	Итого по разделу I	1100	230 803 217	249 942 349	229 846 154
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	27 080 385	22 964 675	17 925 807
	в т.ч.:				
	сырье, материалы	1211	6 506 993	5 810 335	4 937 408
	затраты в НЗП	1213	15 803 335	12 900 850	10 609 253
	ГП и товары для перепродажи	1214	2 477 313	3 710 282	2 318 736
	товары отгруженные	1215	2 292 744	543 208	60 410
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	510 057	281 573	296 304
7	Дебиторская задолженность	1230	24 250 426	29 067 697	29 103 321
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	36 453	8 757	7 755
	в том числе покупатели и заказчики	1232	36 453	8 757	7 755
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1233	24 213 973	29 058 940	29 095 566
	в том числе покупатели и заказчики	1234	16 007 698	16 248 159	19 125 320
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	60 059 300	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 212 619	4 677 703	8 846 030
	в т. ч. денежные эквиваленты	1251	8 000 000	-	2 500 000
6	Прочие оборотные активы	1260	2 071 725	1 203 209	1 011 738
	Итого по разделу II	1200	129 184 512	58 194 857	57 183 200
	БАЛАНС	1600	359 987 729	308 137 206	287 029 354

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 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	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	13 788 437	13 803 347	13 844 051
	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
	Резервы, образ.в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	52 254 140	34 825 197	18 122 784
	Итого по разделу III	1300	71 859 516	54 445 483	37 783 774
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1410	111 039 539	119 672 097	128 636 205
	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 330 395	11 512 928	11 474 208
11	Оценочные обязательства	1430	551 612	845 129	876 067
	Доходы будущих периодов, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	1440	9 850	20 721	31 592
	Обязательства по аренде	1445	3 415 247	3 976 235	7 631 890
	Прочие обязательства	1450	58 531	62 769	67 005
	Итого по разделу IV	1400	126 405 174	136 089 879	148 716 967
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1510	119 719 181	56 563 107	54 525 300
	Кредиторская задолженность	1520	35 081 704	54 267 495	39 228 357
	в т.ч.:				
10	поставщики и подрядчики	1521	12 791 491	35 358 299	28 540 040
	задолженность перед персоналом организации по оплате труда	1522	867 174	988 359	998 040
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	449 412	3 039 924	442 236
	задолженность по налогам и сборам	1524	2 254 102	1 002 398	1 139 136
10	прочие кредиторы	1525	13 610 102	8 764 271	7 749 659
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	5 109 423	5 114 244	359 246
	Доходы будущих периодов	1530	1 659	1 718	1 776
	Обязательства по аренде	1535	184 398	208 805	262 964
11	Оценочные обязательства	1540	6 736 097	6 560 719	6 510 216
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	161 723 039	117 601 844	100 528 613
	БАЛАНС	1700	359 987 729	308 137 206	287 029 354

Руководитель

(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ/2756790 от 04.10.2022 г.

" 27 "

марта

20 24 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь -декабрь 20 <u>23</u> г.	За январь -декабрь 20 <u>22</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(-)	(-)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(-)	(26 496)
	Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(-)	5 338
	Совокупный финансовый результат периода	2500	17 410 459	21 758 558
8	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00316	0,00395
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ 2756790 от 04.10.2022 г.

" 24 "

марта

20 24 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Организация	Акционерное общество "Группа "ИЛИМ"	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Вид экономической деятельности	Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона	по ОКПО	96789280
Организационно-правовая форма/форма собственности	непубличное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7840346335
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	17.1
		по ОКПД/ОКФС	12267 34
		по ОКЕИ	384

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 21 г. ¹	3100	5 510 784	(- -)	13 844 051	306 155	18 122 784	37 783 774
Увеличение капитала - всего:	3210	-	(- -)	-	-	21 799 262	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	21 779 716	21 779 716
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	19 546	19 546
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

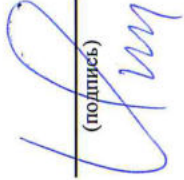
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(40 704)	(-)	(5 096 849)	(5 137 553)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(40 704)	x	-	(40 704)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(5 096 849)	(5 096 849)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	5 510 784	-	13 803 347	306 155	34 825 197	32 646 221
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	17 428 943	17 428 943
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	17 410 459	17 410 459
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	14 910	14 910
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	3 574	3 574
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(14 910)	(-)	(-)	(14 910)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(14 910)	x	-	(14 910)
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	-	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ³	3300	5 510 784	-	13 788 437	306 155	52 254 140	71 859 516

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹	Изменения капитала за 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 22 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	-	-	-	-
единовременная корректировка вступительных остатков на 31.12.2021г. в связи с применением ФСБУ 25/2018	3430	-	(- -)	-	(- -)
после корректировок	3500	-	(- -)	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
единовременная корректировка вступительных остатков на 31.12.2021г. в связи с применением ФСБУ 25/2018	3422	-	(- -)	-	(- -)
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 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	71 929 557	54 530 691	37 884 148

Руководитель  Эмлин А.В. (подпись) (расшифровка подписи) Главный бухгалтер  Исиченко Н.Б. (подпись) (расшифровка подписи)
 по доверенности № 78 АБ 2756790 от 04.10.2022 г.
 " 27 " марта 20 24 г.

Примечания

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

Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 23 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.

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

Коды		
0710005		
31	12	2023
96789280		
7840346335		
17.1		
12267	34	
384		

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 23</u> г. ¹	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 22</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	207 061 759	182 717 109
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	198 719 757	171 890 339
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4111.1	11 666 457	87 938 191
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	783 532	842 015
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4112.1	343 224	294 329
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	7 558 470	9 984 755
Платежи - всего	4120	(168 737 310)	(146 183 111)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(105 086 140)	(90 596 203)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4121.1	(30 025 484)	(20 309 255)
в связи с оплатой труда работников	4122	(25 185 816)	(20 177 404)
процентов по долговым обязательствам	4123	(18 994 116)	(20 677 718)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4123.1	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(6 147 153)	(6 221 802)
прочие платежи	4129	(13 324 085)	(8 509 984)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	38 324 449	36 533 998

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ¹	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>22</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	507 212	1 132 178
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	61 283	-
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	60 000	-
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4213.1	60 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	327 911	1 001 653
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4214.1	227 482	1 001 653
прочие поступления	4219	58 018	130 525
Платежи - всего	4220	(81 371 825)	(40 091 776)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(18 103 521)	(33 983 812)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4221.1	(359 275)	(311 953)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(186 920)	(225 612)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4222.1	(186 920)	(220 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(60 119 300)	(-)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4223.1	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(352 975)
прочие платежи	4229	(2 962 084)	(5 529 377)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(80 864 613)	(38 959 598)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	86 834 831	74 234 856
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	86 812 999	74 198 871
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4311.1	-	-
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	21 832	35 985

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г. ¹	За январь-декабрь 20 22 г. ²
Платежи - всего	4320	(33 723 710)	(74 133 757)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2)	(299 926)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(32 722 652)	(72 961 306)
прочие платежи	4329	(1 001 056)	(872 525)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	53 111 121	101 099
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10 570 957	(2 324 501)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 677 703	8 846 030
в т.ч. денежные эквиваленты	4451	-	2 500 000
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	15 212 619	4 677 703
в т.ч. денежные эквиваленты	4501	8 000 000	-
Внутрифирменные (79 свернуто)		-	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(36 041)	(1 843 826)

Руководитель


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

по доверенности № 78-АБ 2756790 от 04.10.2022 г.

" 27 марта 20 24 г.

Главный
бухгалтер


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

Примечания

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



**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 год АО «Группа «Илим»**

г. Санкт-Петербург

2024год

Оглавление

1. Общие сведения об АО «Группа «Илим»	4
2. Порядок формирования отчетности и учетная политика на 2023 год.....	4
2.1 Особенности организации бухгалтерского учета, связанные со структурой Общества	4
2.2 Основные средства, нематериальные активы, аренда.....	5
2.3 Финансовые вложения	8
2.4 Материально-производственные запасы и затраты (МПЗ).....	8
2.5 Кредиты и займы полученные	9
2.6 Операции в иностранной валюте.....	9
2.7 Оценочные резервы.....	10
2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность	10
2.9 Доходы от обычных видов деятельности	10
2.10 Учет затрат.....	11
2.11 Прочие доходы и расходы.....	11
2.12 Порядок учета отдельных операций	12
2.13 Раскрытие информации о денежных средствах.....	12
2.14 Отличия учетной политики на 2023 год от учетной политики 2022 года	14
2.15. Изменения учетной политики на 2024 год.....	15
3. Внеоборотные активы.....	16
3.1. Основные средства.....	18
3.2 Доходные вложения в материальные ценности (инвестиционная недвижимость)	21
3.4 Прочие внеоборотные активы	24
3.5 Незавершенные капитальные вложения	24
4. Финансовые вложения	25
5. Материально-производственные запасы	26
6. Прочие оборотные активы	26
7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности.	26

8. Капитал	27
9. Кредиты	27
10. Кредиторская задолженность	28
11. Оценочные обязательства	29
12. Выручка	29
13. Полная себестоимость	30
14. Прочие доходы	31
15. Прочие расходы	32
16. Государственная помощь	33
17. Отложенный налог	33
18. Условные факты хозяйственной деятельности	33
18.1 Судебные споры с участием Общества на отчетную дату	33
18.2 Обеспечения, учтенные Обществом	34
18.3 Условные обязательства	34
19. Информация об операциях со связанными сторонами	34
19.1 Связанные стороны	34
19.2 Информация об операциях со связанными сторонами	36
20. События после отчетной даты	37
21. Финансовые риски	37
21.1. Кредитный риск	38
21.2. Риск ликвидности	39
21.3. Валютный риск	39
21.4. Риск изменения процентной ставки	39
21.5. Управление капиталом	39

1. Общие сведения об АО «Группа «Илим»

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

Адрес местонахождения 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 7 дочерних организациях, перечисленных в разделе 19, расположенных в Санкт-Петербурге, Ленинградской, Московской, Архангельской и Иркутской областях РФ.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2023 г. составила 13 816 сотрудников (на 31.12.2022 г. – 14 249 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 2023 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Допущенные отклонения от действующих нормативных требований раскрыты далее в настоящем разделе.

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

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

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

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

Долгосрочные активы к продаже (ДАП) – 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 строке 1260 «Прочие оборотные активы».

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 и региональные структурные подразделения 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 Регионального структурного подразделения 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, нематериальные активы, аренда

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, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, относятся к объектам основных средств в случае, если стоимость данных активов на дату принятия к учету в качестве основного средства превышает 100 000 руб. за единицу без учета НДС (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, которые признаются основными средствами независимо от стоимости).

Способы оценки основных средств (по группам):

- инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости без проведения переоценки¹;
- объект основных средств, не относящиеся к инвестиционной недвижимости, после признания оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (т.е. без проведения переоценки объектов основных средств²).

Общество в 2022-2023гг. не признавало в качестве самостоятельных инвентарных объектов затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, поскольку выполняемые Обществом ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание объектов основных средств не соответствуют условиям признания указанных затрат в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств согласно п.10 ФСБУ 6/2020 - Общество выполняет планово-предупредительные ремонты, а не ремонты, которые подпадают под требования капитализации. Капитальный останов на производстве производится ежегодно для обеспечения поддержания оборудования в рабочем состоянии и обеспечения надежности работы оборудования. Ремонты и обслуживание оборудования проводится в рамках ППР и ПТО (которые проводятся в большей части ежемесячно), кроме этого проводятся обходы оборудования, где выявляется необходимость проведения ремонта. Т.е. осуществляемые Обществом затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание объектов основных средств не относятся к капитальным вложениям, поскольку являются

- затратами на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущему ремонту (пп. «б» п.16 ФСБУ 26/2020);
- затратами на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией (пп. «в» п.16 ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивалась в 2022-2023гг. на сумму капитальных вложений, связанных с выполнением работ, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств.

Проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям их использования проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Арендованные объекты основных средств учитываются без признания права пользования активом, если условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и/или предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то на забалансовом счете учитываются предметы аренды, полученные по договорам, соответствующим любому из нижеперечисленных условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает установленный ФСБУ 25/2018 стоимостной критерий, и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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.

¹ п.28 ФСБУ 6/2020

² пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде.
- арендные платежи, осуществленные по месяц предоставления предмета аренды включительно.
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки без НДС.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (т.е. перспективно).

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования (СПИ) предмета аренды, начиная с месяца, следующего за месяцем получения арендатором предмета аренды. СПИ устанавливается в порядке, предусмотренном для основных средств, но СПИ ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды: справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом учтенных в составе арендных платежей сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

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.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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 вложений³.

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).

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.

³ п.26 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н

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.

Причитающийся к уплате заимодавцу 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.

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	31.12.22 г.	30.06.23 г.	31.12.23 г.
Руб./10 Юаней КНР	98,9492	-	-
Руб./ Юань КНР	-	11,9894	12,5762
Руб./Евро	75,6553	95,1052	99,1919
Руб./Доллар США	70,3375	87,0341	89,6883

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

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

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

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

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

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

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

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

2.7 Оценочные резервы

Общество создает оценочные резервы:

- По сомнительным долгам, если дебиторская задолженность контрагентов не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в 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 обесценение основных средств, снижение стоимости вложений во внеоборотные активы и оборудование к установке. В случае, если учтенные на счете «Оборудование к установке» и на счете «Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке» объекты, признаны не соответствующими критерию актива в отчетном периоде, но не могут быть ликвидированы в этом отчетном периоде, то для целей формирования достоверной отчетности создается резерв под снижение стоимости в размере 100% от первоначальной стоимости таких объектов. Резерв создается в бухгалтерском учете.
- Под обесценение долгосрочных активов к продаже.

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. 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;

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

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

⁶ п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н

- 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 отчетном 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, а также суммы железнодорожного тарифа за перевозку готовой продукции и экспортные таможенные пошлины при реализации готовой продукции по договорам, предусматривающим особый порядок перехода права собственности. 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 учетом остатка на начало отчетного периода. Фактическая себестоимость формируется с учетом общепроизводственных расходов, распределенных на объекты НЗП.

Возвратные отходы оцениваются по планово-расчетной 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 учет попутных полуфабрикатов осуществляется аналогично оценке и учету возвратных отходов.

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

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

2.11 Прочие доходы и расходы

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

- переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (курсовые разницы);
- купля-продажа иностранной валюты;
- начисление и восстановление резервов;

по сомнительным долгам;
по обесценению финансовых вложений;
под снижение стоимости материальных ценностей;
под обесценение внеоборотных активов (по счетам 01, 03, 07 и 08);
под обесценение долгосрочных активов к продаже;

- результаты от списания объектов основных средств, капитальных вложений и долгосрочных активов к продаже (разница между балансовой стоимостью и поступлениями от их выбытия).

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 отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным 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 операций⁷.

⁷ 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

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	2022 год	2023 год
Дельта НДС	8 847 896	5 761 651
Расчеты по претензиям	6 248	5 842
Возмещение ущерба/убытков	15 947	754 859
Расчеты по имущественному и личному страхованию	37 746	278
Целевое финансирование	503 469	8 905
Авансы полученные прочие, связанные с текущей деят.	47 092	630
Проценты по депозитам	462 848	503 917
Штрафы, пени	53 369	39 942
Продажа валюты	-	341 061
Прочее	10 141	141 385
Итого по строке 4119 Отчета о движении денежных средств	9 984 755	7 558 470

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Налоги и социальные отчисления	3 539 989	5 828 564
Премии покупателям	164 718	5 659 506
Расчеты с подотчетными лицами	91 072	91 264
Авансы выданные, связанные с текущей деятельностью	2 544 320	76 274
Расчеты по имущественному страхованию	816 560	947 745
Продажа валюты	43 912	-
Расчеты по претензиям	35 331	76 513
Штрафы, пени, неустойки	80 589	57 326
Комиссии (за БГ, кредитование, финансирование)	1 082 720	58 585
Прочее	110 773	528 308
Итого по строке 4129 Отчета о движении денежных средств	8 509 984	13 324 085

Показатель строки 4229 состоит, в основном, из НДС по инвестиционным платежам и таможенных пошлин. В 2023 году сумма НДС – 2 864 375 тыс.руб., таможенные пошлины – 97 709 тыс.руб. В 2022 году сумма НДС – 5 284 316 тыс.руб., таможенные пошлины – 245 061 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 2023 г. на сумму 1 101 тыс.руб., в 2022 г. на сумму 298 871 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 2023 г. на сумму 1 101 тыс.руб., в 2022 г. на сумму 298 871 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 2023 год от учетной политики 2022 года

1. В связи с заключением АО «Группа «Илим» соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) и обязанностью вести отдельный налоговый учет Учетной политикой АО «Группа «Илим» на 2023 г.:
 - установлен порядок ведения отдельного учета объектов налогообложения, налоговой базы и сумм налогов по налогам, подлежащим уплате при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений и при осуществлении иной хозяйственной деятельности, а также отдельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности,
 - установлены формы налоговых регистров, в том числе для учета сумм налогового вычета для соглашения о защите и поощрении капиталовложений.
2. В связи с изменением законодательства РФ по налогу на прибыль установлен повышающий коэффициент 3 для ускоренной налоговой амортизации основных средств, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции.

3. Общество не применяло:

- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (редакция от 30.05.2022г.);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н8

ранее срока, установленного для обязательного применения Приказами Минфина РФ, которыми утверждены соответствующие Стандарты.

4. Общество не применяло и не планирует применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" ранее срока, установленного для обязательного применения данного стандарта согласно Приказу Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

2.15. Изменения учетной политики на 2024 год.

1. В части изменений Учетной политики на 2024г. по сравнению с Учетной политикой на 2023г.:

1.1. В связи с началом обязательного применения ФСБУ 14/2022 Учетной политикой предусмотрено следующее:

1.1.1. Нематериальным активом признается объект, который одновременно соответствует критериям признания нематериальных активов и стоимость которого на дату принятия объекта к учету в качестве нематериального актива превышает 100 000 руб. (без учета НДС).

1.1.2. Затраты на приобретение активов, в отношении которых выполняются критерии признания нематериальных активов, стоимость которых не превышает максимальный стоимостной лимит, установленный Учетной политикой за единицу (без учета НДС), признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется надлежащий контроль за их наличием и движением с использованием забалансового счета, проводится инвентаризация в установленном порядке, а в случае, если соответствующие объекты выбывают или не способны приносить экономические выгоды в будущем, производится их списание.

1.1.3. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка объектов нематериальных активов не производится.

1.2. Уточнен порядок раздельного учета и особенности налогового учета при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений и при осуществлении иной хозяйственной деятельности.

1.3. Предусмотрено раздельное сворачивание в Бухгалтерском балансе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в части деятельности, не связанной с исполнением соглашения о защите и поощрении капиталовложений, и в части деятельности, не связанной с исполнением соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

2. В части порядка отражения в отчетности последствий изменения Учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022:

⁸ Далее – ФСБУ 14/2022

Последствия изменений Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2024г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 будут отражены в бухгалтерской отчетности начиная с отчетных периодов 2024г. без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2024г., в следующем порядке:

- а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с Учетной политикой, применявшейся до 01.01.2024г., учитывались в составе нематериальных активов, на начало 2024г. (на конец предшествующего периода) определяется оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало 2024г. не корректируется;
 - б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с Учетной политикой, применявшейся до 01.01.2024г., учитывались в составе активов других видов, на начало 2024г. (на конец предшествующего периода)
 - производится переклассификация их в нематериальные активы,
 - производится признание в качестве их первоначальной стоимости балансовой стоимости соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации;
 - определяются оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;
 - в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с Учетной политикой, применявшейся до 01.01.2024г., учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, на начало 2024г. (на конец предшествующего периода) производится списание балансовой стоимости таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.
3. В части порядка отражения в отчетности последствий изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2024г. изменений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н):

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2024г. изменений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н), будут отражены перспективно.

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:

Наименование показателя	31.12.2021	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2022	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2023
Здания	16 556 510	756 061	(58 787)	17 253 784	12 353 518	(84 093)	29 523 209
Сооружения и передаточные устройства	28 441 022	1 338 828	(35 786)	29 744 064	4 385 887	(106 083)	34 023 868
Машины и оборудование	215 273 208	8 143 079	(1 677 337)	221 738 950	36 842 104	(1 130 674)	257 450 380
Транспортные средства	7 238 382	890 578	(21 190)	8 107 770	763 795	(283 532)	8 588 033
Производ. и хоз.инвентарь	340 459	44 709	(3 783)	381 385	16 235	(4 643)	392 977
Другие виды основных средств	142 501	8 635	(817)	150 319	2 709	(2 466)	150 562
Земельные участки и объекты природопол-я	346 184	-	(23 186)	322 998	80	(80)	322 998
Итого	268 338 266	11 181 890	(1 820 886)	277 699 270	54 364 328	(1 611 571)	330 452 027
Амортизация	(147 254 640)	(15 283 520)	1 652 156	(160 886 005)	(12 963 155)	1 208 662	(172 640 498)
Резерв на обесценение	-	93 413	(404 645)	(311 232)	149 876	(61 171)	(222 527)
Итого стр. 1150 Баланса	121 083 626	(4 008 217)	(573 375)	116 502 033	41 551 049	(464 080)	157 589 002

Приведенный в таблице прирост первоначальной стоимости основных средств в сумме 54 225 348 тыс.руб. и 11 181 890 тыс.руб. за 2023 и 2022 г.г. связаны, в том числе, с модернизацией и реконструкцией в общей сумме 3 230 593 тыс.руб. и 2 143 822 тыс.руб. соответственно.

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

Структура амортизации	31.12.2021г.	31.12.2022г.	31.12.2023г.
Амортизация зданий, сооружений	13 440 122	15 892 371	18 169 645
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	133 441 242	144 583 785	154 047 128
Амортизация прочих основных средств	373 276	409 849	423 725
Амортизация всего	147 254 640	160 886 005	172 640 498

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств на сумму 3 749 176 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. 3 296 683 тыс.руб., на 31.12.2021 г. 3 419 537 тыс.руб.).

Земельные участки отражаются в отчетности по цене приобретения с учетом дополнительных затрат. Стоимость земельных участков на отчетную дату составляет 322 998 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. 322 998 тыс.руб., на 31.12.2021 г. 341 103 тыс.руб.). Стоимость земельных участков не амортизируется.

Исходя из положений МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество оценило, существует ли какое-либо экономически значимое обесценение внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года на уровне ЕГДС (единица, генерирующая денежные средства), представленных филиалами в Братске, Усть-Илимске, Коряжме, на основе оценки стоимости дисконтированных ожидаемых денежных потоков при средней ставке дисконтирования на уровне 16,5%, сгенерированных по каждому филиалу.

Это потребовало от Общества вынесения суждений относительно долгосрочных прогнозов (6 лет+ постпрогнозный период) будущих доходов и затрат, связанных с активами, подлежащими оценке. При вынесении прогнозов учитывались прогнозные данные по изменению объемов продаж в связи с вновь введенным в эксплуатацию ЦКК, изменению продажных цен и расходов на продажу в связи с изменением схемы поставок продукции, прогнозный уровень инфляции 4 % в год.

В результате проведения теста по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» обесценения активов на начало и конец отчетного периода не выявили.

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

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Здания	87 678	99 156	56 368
Сооружения	1 100	1 100	1 120
Машины и оборудование	947	21 932	42 474
Транспортные средства	1 263 816	1 265 194	1 356 318
Прочие основные фонды	-	-	40
Земельные участки	24 184 908	33 234 693	36 448 880
Итого	25 538 449	34 622 075	37 905 200

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

Срок полезного использования, для вновь приобретаемых объектов, может отличаться от указанных в таблице, т.к. СПИ по каждому объекту 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).

На отчетную дату у организации нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.2 Доходные вложения в материальные ценности (инвестиционная недвижимость)

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

Наименование показателя	31.12.2021	Поступило за период	Выбыло за период	Переоценка	31.12.2022	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2023
Здания	107 073	13 280	(14)	-	120 339	-	(2 034)	118 305
Сооружения	244 155	-	-	-	244 155	597 836	(984)	841 007
Машины и оборудование	1 145	254	-	-	1 399	-	-	1 399
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	159	-	-	159	-	(80)	79
Амортизация	(196 230)	(25 115)	3	-	(221 342)	(18 461)	1 570	(238 233)
Резерв на обесценение	-	-	(207)	-	(207)	207	-	-
Итого стр.1160 Баланса	156 143	(11 422)	(218)	-	144 503	579 582	(1 528)	722 557

Структура амортизации нарастающим итогом по группам ДВМЦ (инвестиционной недвижимости) приведена в следующей таблице:

Структура амортизации ДВМЦ	31.12.2021	31.12.2022г.	31.12.2023г.
Здания, сооружения	195 085	219 987	236 851
Машины, оборудование, транспортные средства	1 145	1 355	1 382
Прочие	-	-	-
Всего	196 230	221 342	238 233

3.3 Право пользования активом

Наименование показателя	31.12.2021	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2022	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2023
Здания	5 951 631	411 428	(2 100 677)	4 262 382	313 712	(886 532)	3 689 562
Сооружения и передаточные устройства	40 991	1 197	(2 029)	40 159	3 231	(6 658)	36 732
Машины и оборудование	19 649	7 918	-	27 568	6 678	(25)	34 221
Транспортные средства	1 980 443	797	(1 978 975)	2 265	-	-	2 265
Земельные участки и объекты природопользования	70 273	8 848	(4 316)	74 804	64 612	(3 309)	136 107
Итого	8 062 987	430 187	(4 085 996)	4 407 178	388 233	(896 524)	3 898 887
Амортизация	(979 591)	(417 395)	24 225	(1 372 761)	(368 403)	1 630	(1 739 534)
Итого стр. 1165 Баланса	7 083 396	12 793	(4 061 772)	3 034 417	19 830	(894 894)	2 159 353

Причина изменения ГПА связана с выбытием объектов аренды, а также с изменением ставки дисконтирования при изменении условий договоров по аренде. Ставка дисконтирования, применяемая для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы в месяце получения предмета аренды привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Сумма процентов, начисленных путем применения дисконтирующей ставки к стоимости обязательства по аренде за 2023 год составила 759 237 тыс.руб., за 2022 год 678 254 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. основная сумма ППА это аренда офисных помещений:

Договор аренды	Предмет аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс.руб.	Процентная ставка	Переменные платежи не учитываемые при оценке задолженности по аренде, тыс.руб.	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, тыс.руб.
				доходы	расходы
18/09/20	Аренда помещений г.СПб, набережная реки Фонтанки, дом 57, лит А	671 474	21,4	-	3 462
2015/16-а	Аренда помещений г.СПб ул. Марата 17 лит.А	39 587	10,7	-	8 085
8	Нежилое помещение, СПб, ул. Тюшина 11 лит.А	17 550	21	-	4 958
					46 580

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

Структура амортизации	31.12.2021г.	31.12.2022г.	31.12.2023г.
Амортизация зданий, сооружений	968 705	1 349 926	1 699 145
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	9 385	15 424	21 829
Амортизация прочих основных средств	1 501	7 411	18 560
Амортизация всего	979 591	1 372 761	1 739 534

3.4 Прочие внеоборотные активы

Состав и оценка прочих внеоборотных активов приведена в следующей таблице:

Прочие внеоборотные активы	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Программные продукты длительного пользования	3 135 119	3 223 077	3 055 305
Лицензирование по видам деятельности, сертификация	19 305	15 345	14 164
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов	65 623	61 505	73 017
Расходы, связанные с получением кредитов	1 010 784	484 901	641 601
Право на аренду земельных участков	32 660	32 986	36 390
Резерв по рекультивации	348 442	348 025	121 002
Проекты освоения лесов	889 477	902 765	916 551
Прочие неисключительные права	288 941	338 085	359 651
Прочие	907	2 149	1 380
Итого стр.1190 Баланса	5 791 258	5 408 837	5 219 061

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.

3.5 Незавершенные капитальные вложения

Состав незавершенного капитального строительства Общества приведен в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Приобретение оборудования к установке	25 389 985	15 538 318	6 098 523
Строительно-монтажные работы	38 332 759	70 612 521	37 523 262
Проектные и консалтинговые работы	5 558 905	3 146 324	3 163 339
Инвестиционные материалы	5 793 325	6 041 897	4 698 794
Прочие	1 243	166 715	145 450
Резерв под обесценение	(506 461)	(828 427)	(374 973)
Итого стр.1192 Баланса	74 569 756	94 677 348	51 254 395

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
31.12.2021г.	2 745 334	-	-	-	2 519 722	5 265 056
Поступило	220 000	-	-	-	-	220 000
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
31.12.2022г.	2 965 334	-	-	-	2 519 722	5 485 056
Поступило	186 991	-	-	-	-	186 991
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
31.12.2023г.	3 152 325	-	-	-	2 519 722	5 672 047

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
31.12.2021г.	-	-	-	-	-	-
Поступило	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
31.12.2022г.	-	-	-	-	-	-
Поступило	-	-	60 119 300	-	-	60 119 300
Выбыло	-	-	60 000	-	-	60 000
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
31.12.2023г.	-	-	60 059 300	-	-	60 059 300

Проценты к получению по займам, предоставленным связанным сторонам в 2023 г. начислены в сумме – 100 429 тыс.руб, в 2022г. – начислений не было.

5. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

Запасы	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Сырье	641 822	1 230 662	1 020 735
Вспомогательные материалы и запчасти	4 630 406	5 182 862	5 841 728
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 379 230	4 253 490	4 770 058
Незавершенное производство	10 609 253	12 900 849	15 803 335
Резерв под обесценение МПЗ	(334 904)	(603 189)	(355 471)
Итого стр. 1210 Баланса	17 925 807	22 964 675	27 080 385

Резерв под обесценение МПЗ создан в отношении вспомогательных материалов и запчастей. В ходе анализа текущей ситуации снижения цен, по которым можно приобрести запасы на отчетную дату, не выявлено. Продукция, произведенная Обществом, является прибыльной в течение 2023 года и на отчетную дату.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на отчетную дату составляют 1 311 393 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. – 1 330 884 тыс.руб., на 31.12.2021 г. – 265 937 тыс.руб.).

6. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

Виды активов	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Программные продукты (краткосрочные)	20 940	15 650	12 140
Лицензии, сертификаты	160	190	314
Временные лесовозные дороги	329 580	561 396	999 717
Недостачи и потери	482 547	447 531	42 935
Коммерческие расходы	26 303	92 880	140 979
Долгосрочные активы к продаже	86 789	27 249	229 120
Допрасходы связанные с получением кредитов	-	418	110 236
Таможенные Пошлины до перехода права собственности	-	-	459 713
Прочие	65 419	57 896	76 571
Итого стр. 1260 Баланса	1 011 738	1 203 209	2 071 725

7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности.

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

Дебиторская задолженность	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Дебиторская задолженность по основной деятельности	19 787 506	16 913 963	16 657 764
Авансы по основной деятельности	4 870 738	6 321 537	6 106 116
Задолженность бюджета	2 082 450	2 004 501	1 158 781
Вычеты по НДС до подтверждения экспорта	28 868	33 714	25 652
Прочие	3 256 898	4 978 731	1 751 936
Резерв по сомнительным долгам	(923 139)	(1 184 749)	(1 449 823)
Итого стр. 1230 Баланса	29 103 321	29 067 697	24 250 426

Справочно:

Дебиторская задолженность в рублях	20 007 770	25 702 092	19 678 681
Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	9 095 551	3 365 605	4 571 745

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 2023 год, составила 17 410 459 тыс.руб., за 2022 год – 21 779 716 тыс.руб.

Базовая прибыль на одну акцию за 2023 год составила 0,00316 тыс.руб., за 2022 год – 0,00395 тыс.руб.

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

Наименование показателя	2021	2022	2023
Нераспределенная прибыль по состоянию на начало года	10 341 383	18 122 784	34 825 197
Переоценка внеоборотных активов	107 006	19 546	14 910
Направлено на выплату дивидендов	(31 809 773)	(5 096 849)	3 574
• по результатам 9 месяцев текущего года	(31 135 928)	-	-
• по результатам предыдущего года	(716 402)	(5 125 029)	-
• восстановление невостребованных дивидендов	42 556	28 181	3 574
Чистая прибыль по деятельности за год	39 484 168	21 779 716	17 410 459
Итого стр.1370 Баланса	18 122 784	34 825 197	52 254 140

Сумма переоценки внеоборотных активов, учтенная в составе добавочного капитала на 31.12.2021г., погашается при выбытии или обесценении соответствующих объектов (основных средств, в т.ч. переклассифицированных в ДАП).

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 разведенная 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 31.12.2021, тыс.руб.	на 31.12.2022, тыс.руб.	на 31.12.2023, тыс.руб.
Кредиты в EUR	1 733 465	809 882	337 458
Кредиты в CNY	75	494	25 086 792
Кредиты в Руб.	52 791 760	55 752 731	94 294 931
Итого стр. 1510 баланса	54 525 300	56 563 107	119 719 181

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

	на 31.12.2021, тыс.руб.	на 31.12.2022, тыс.руб.	на 31.12.2023, тыс.руб.
Кредиты в EUR	2 750 038	486 383	83 232
Кредиты в Руб.	125 886 167	119 185 714	110 956 307
Итого стр. 1410 баланса	128 636 205	119 672 097	111 039 539

Все долгосрочные кредиты подлежат погашению в пределах трех лет.

10. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в следующих таблицах:

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Кредиторская задолженность по основной деятельности	28 540 040	35 358 299	12 791 491
Итого строка 1521 Баланса	28 540 040	35 358 299	12 791 491
Справочно:			
Кредиторская задолженность в рублях	19 331 908	31 922 551	9 876 154
Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	9 208 132	3 435 748	2 915 337

Информация о составе прочей кредиторской задолженности приведена в следующей таблице:

Прочая задолженность	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Задолженность по авансам полученным	4 895 538	4 864 350	10 962 709
НДС, предъявленный к вычету с авансов выданных	2 700 251	3 733 660	1 236 439
Расчеты по признанным претензиям	102 369	79 176	100 420
Расчеты по исполнительным листам	30 835	32 785	34 409
Прочая задолженность	20 666	54 299	100 896
Комиссия за выдачу гарантии	-	-	755 368
Премии покупателям без изменения стоимости реализованных товаров	-	-	419 861
Итого стр. 1525 Баланса	7 749 659	8 764 271	13 610 102

11. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

Вид оценочного обязательства	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Оценочные обязательства на оплату отпусков	1 759 450	2 047 623	1 813 646
Оценочные обязательства на выплату годовой премии	2 471 787	2 160 686	1 831 051
Оценочные обязательства на выплату проектной премии	8 302	4 235	16 013
Оценочные обязательства на оплату аудиторских услуг	3 450	3 761	3 761
Оценочные обязательства по судебным делам	94 962	191 947	101 241
Оценочные обязательства по налогу на сверхприбыль	-	-	246 168
Оценочные обязательства по налоговым обязательствам	-	-	587 640
Оценочные обязательства на рекультивацию Краткосрочный	130 876	100 044	68 629
Оценочные обязательства на рекультивацию Долгосрочный	805 787	768 193	474 677
Оценочные обязательства по возмещению ущерба животному миру	41 389	52 423	67 947
Оценочные обязательства по возмещению ущерба водным объектам	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Оценочные обязательства Долгосрочный на демонтаж и проч предмета аренды	70 280	76 936	76 936
Итого стр. 1540 +1430 Баланса	7 386 283	7 405 848	7 287 709

12. Выручка

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

Сегмент рынка	2022 год	2023 год
Продажи продукции ЦБП на экспорт	102 500 947	111 361 956
Продажи продукции ЦБП в РФ	77 510 071	69 722 794
Перепродажа товаров	1 516 505	1 418 665
Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	2 174 663	2 429 187
Итого стр.2110 Отчета о финансовых результатах	183 702 186	184 932 603

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

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

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

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов составили в 2022 году 28 265 511 тыс.руб., в 2023 году 28 341 711 тыс.руб.

14. Прочие доходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих доходов за 2022 и 2023 г.г.:

Наименование дохода	2022 год	2023 год
Доходы от выбытия ОС	6 416	51 349
Доходы от выбытия ТМЦ	197 190	213 118
Доходы при оприходовании ТМЦ от ликвидации и ремонта ОС	42 433	44 877
Доходы от продажи дебиторской задолженности	30 000	-
Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	186 137	487 711
Прибыль от курсовых разниц	407 013	-
Финансовый результат от купли-продажи валюты	-	341 061
Доходы, полученные при проведении инвентаризации	19 406	43 228
Доходы от целевого финансирования	518 577	28 737
Поступившие штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных организации убытков	110 341	800 698
Доход от восстановления резервов	66 388	752 439
Прочие доходы	134 199	87 197
Корректировка ППА обязательств по аренде	199 086	1 351
Вознаграждения поручителя	42 108	22 357
Итого стр. 2340 Отчета о финансовых результатах	1 959 294	2 874 123

15. Прочие расходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих расходов за 2022 и 2023 г.г.:

Наименование расхода	2022 год	2023 год
Убыток от курсовых разниц	5 356 885	226 185
Финансовый результат от купли-продажи валюты	43 918	-
Расходы по выбытию ОС и прочего имущества	158 360	79 200
Расходы по выбытию ТМЦ	190 384	261 652
Расходы по неутвержденным инвестпроектам	1 662	502 444
Списание запасов неудовлетворяющих критериям актива	144 195	107 811
Прочие оценочные резервы	821 078	-
Резерв сомнительных долгов	281 410	331 489
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	205 112	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	292 601	476 092
Налог на имущество	573 403	663 093
Налог на добычу полезных ископаемых	45 282	32 191
Убытки от недостачи и порчи ценностей	366 188	314 976
Расходы на благотворительность	703 038	303 129
НДС, списанный за счет собственных средств	70 005	86 020
Услуги банка и доп.расходы по кредитам	1 715 768	621 133
Штрафы и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, возмещение убытков	235 518	156 903
Расходы при останове производства	34 909	17 955
Оценочные обязательства по налоговым обязательствам (ВНП НДС)	-	266 880
Прочие расходы	393 518	322 937
Расходы связанные с консервацией/расконсервацией объектов (и содержание)	135 255	146 875
Безвозмездная передача собственной продукции и полуфабрикатов	90 811	142 659
Корректировка ППА	-	403
Прочие чрезвычайные расходы	77 935	7 071
Премии покупателям без изменения цены	35 203	138 286
Итого стр.2350 Отчета о финансовых результатах	11 972 441	5 205 384

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».

17. Отложенный налог

Показатели	2022 год	2023 год
Условный доход/расход по налогу на прибыль	5 561 382	4 637 203
Постоянный налоговый расход/доход	439 263	924 474
Начисленный налог на прибыль за отчетный год строка 2411	6 000 645	5 561 677
Изменение отложенных налоговых активов/обязательств строка 2412	44 058	(182 533)
Текущий налог на прибыль строка 2410 (2411+2412) Отчета о финансовых результатах	6 044 703	5 379 144
Налог на прибыль (СЗПК) строка 2415	-	(170 718)
в т.ч. Отложенный налог на прибыль (СЗПК)	-	(170 718)
Корректировка налога на прибыль прошлых лет строка 2420	(16 640)	-

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).

18. Условные факты хозяйственной деятельности

18.1 Судебные споры с участием Общества на отчетную дату

В разделе 11 представлена информация по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 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 31.12.2023г. отсутствуют.

18.2 Обеспечения, учтенные Обществом

Полученные Обществом обеспечения приведены в таблице:

Полученные обеспечения	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Гарантии полученные	8 124 775	5 655 571	4 262 096
Итого	8 124 775	5 655 571	4 262 096

Общество выдало поручительства по обеспечению платежей обязательств арендодателя офисного здания и его материнской организации. На дату составления отчетности общая сумма поручительств составляет 2 030 671 тыс.руб., на 31.12.2022 г. 1 485 182 тыс. руб.

Сведения по гарантиям и поручительствам связанных сторон 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.

Условия ведения деятельности

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.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

19. Информация об операциях со связанными сторонами

19.1 Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- Основной акционер Ilim SA (Швейцария).

- Члены Совета Директоров Общества:

В период с 01.01.2023 г. до
10.08.2023 г.

1. Смушкин Захар Давидович.
2. Зингаревич Борис Геннадьевич.
3. Зингаревич Михаил Геннадьевич.
4. Ерухимович Леонид Аркадьевич.
5. Клей Рэндалл Эллис (Clay Randall Ellis).
6. Джеймс Прайс Роялти мл. (James Price Royalty Jr.).
7. Дональд Пол Девлин (Donald Paul Devlin).
8. Кит Роджер Таунсенд (Keith Roger Townsend).

В период с 10.08.2023 г. до
18.09.2023 г.

1. Смушкин Захар Давидович.
2. Зингаревич Борис Геннадьевич.
3. Зингаревич Михаил Геннадьевич.
4. Ерухимович Леонид Аркадьевич.
5. Соснина Ксения Николаевна.
6. Джеймс Прайс Роялти мл. (James Price Royalty Jr.).
7. Дональд Пол Девлин (Donald Paul Devlin).
8. Кит Роджер Таунсенд (Keith Roger Townsend).

В период с 18.09.2023 г. по
31.12.2023 г.

1. Смушкин Захар Давидович.
2. Зингаревич Борис Геннадьевич.
3. Зингаревич Михаил Геннадьевич.
4. Ерухимович Леонид Аркадьевич.

- 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%
Товарищество с ограниченной ответственностью «Полипейпер»	100%

- Юридические лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество, Ilim (Beijing) Business Consulting Co., Ltd (Китай), Общество с ограниченной ответственностью «ЛибенКон», Общество с ограниченной ответственностью «Тулинский Лесоперерабатывающий комбинат», Общество с ограниченной ответственностью «Масис», Общество с ограниченной ответственностью «Кедр».
- Общество с ограниченной ответственностью «Илим Глобал Тимбер Рус».
- Генеральный директор Общества Ломко Алексей Петрович.

Основным акционером АО «Группа «Илим» является Ilim SA (Швейцария, IDE CHE-112.391.498), доля участия которого в уставном капитале АО «Группа «Илим» составляет 96,37%.

Акционером с преобладающим участием в уставном капитале Ilim SA (Швейцария) является ООО «Илим Глобал Тимбер Рус» (Россия, ИНН 7840097657), 50,214 % долей участия в уставном капитале которого принадлежит Смушкину Захару Давидовичу и 49,786% Зингаревичу Борису Геннадьевичу. С учетом изложенного бенефициарными владельцами Общества являются Смушкин Захар Давидович (Председатель Совета директоров АО «Группа «Илим») и Зингаревич Борис Геннадьевич (член Совета директоров АО «Группа «Илим»).

19.2 Информация об операциях со связанными сторонами

По кредитным обязательствам Общества, максимальный срок погашения которых 16.10.2025 г., основным акционером Общества Ilim SA выданы гарантии банкам-кредиторам. Комиссии за предоставление Ilim SA гарантий по кредитным обязательствам Общества за 2023г. составили 755 368 тыс.руб., за 2022 год 982 220 тыс.руб., за 2021 год 1 261 738 тыс.руб.

АО «Группа «Илим» выступает гарантом по кредиторской задолженности ООО «Финтранс ГЛ» перед ПАО «ТрансКонтейнер». Максимальная сумма гарантии составляет 400 000 тыс.руб., срок действия по 10.03.2025 г.

Задолженность по долговым финансовым операциям по дочерним обществам на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года отсутствует.

Сумма процентов, начисленных Обществом по договору займа, предоставленного Ilim SA за 2022 год составляет 186 120 тыс.руб., за 2023 год проценты не начислялись в связи с погашением займа.

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

Виды операций	2022 год	2023 год
Закупки МПЗ у дочерних обществ, всего:	2 475 906	2 246 851
в том числе		
• древесное сырье	897 181	908 610
• химикаты	139 578	177 625
• вспомогательные материалы	1 439 147	1 160 616
Закупка услуг у дочерних обществ, всего:	16 448 892	27 780 930
в том числе:		
• закупка услуг, связанных с доставкой МПЗ	3 552 873	3 833 266
• закупка услуг, связанных с продажей ГП	11 354 833	22 195 434
• закупка услуг производственного характера	1 425 347	1 625 443
• закупка прочих услуг	115 839	126 787
Закупка услуг у лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:	85 950	395 644
в том числе:		
• древесное сырье	22 654	41 281
• закупка услуг, связанных с продажей ГП	-	308 763
• закупка услуг производственного характера	63 296	45 600
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, всего:	2 849 682	1 973 450
в том числе:		
• перед дочерними обществами	956 675	1 063 574
• перед лицами, принадлежащими к той же группе лиц, что и Общество	-	115 115
• перед головной компанией	1 893 007	794 761

Виды операций	2022 год	2023 год
Продажи дочерним обществам, всего:	8 008 038	7 083 903
в том числе:		
• готовая продукция	5 975 134	5 031 245
• услуги производственного характера	1 177 668	1 312 724
• покупные товары	852 350	738 449
• прочая реализация	2 886	1 485
Продажи лицами, принадлежащими к той же группе лиц, что и Общество, всего:	21 110	2 039
Дебиторская задолженность дочерних обществ всего:	6 458 021	5 704 154
том числе		
• авансы выданные	4 753 739	4 188 604
• поставки товаров, работ, услуг	1 704 281	1 515 551
Дебиторская задолженность лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:	25 314	47 825
том числе		
• авансы выданные	-	1 617
• поставки товаров, работ, услуг	25 314	46 208
Продажи основному участнику, дочерним и лицам, принадлежащим к той же группе лиц, что и Общество, всего:	103 958 938	7 395 708
в том числе продажи на экспорт	95 929 790	340 256
Дебиторская задолженность основного участника, дочерних и лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:	13 066 869	5 755 562
В том числе за поставки товаров, работ, услуг	8 284 482	1 515 551
Поступление денежных средств от прочих связанных сторон	41 410	45 413

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества (кроме членов Совета директоров) за 2023 год составило 1 155 965 тыс. руб. (в 2022 году 1 021 465 тыс. руб.).

Членам Совета директоров Общества в 2023 году начислено вознаграждение в сумме 189 820 тыс. руб. и компенсация расходов в сумме 9 000 тыс. руб. В 2022 году начислено вознаграждение в сумме 169 522 тыс. руб. и компенсация расходов в сумме 13 852 тыс. руб.

20. События после отчетной даты

В первом квартале 2024 г. Общество заключило долгосрочные кредитные договоры в рублях и краткосрочные кредитные договоры в китайских юанях на общую сумму 39 500 000 тыс. руб. и 1 300 000 китайских юаней (16 458 510 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на дату получения), соответственно. На дату подписания настоящей отчетности кредитные средства были использованы, среди прочих целей, на рефинансирование краткосрочной задолженности по кредитам и займам в сумме 50 000 000 тыс. руб.

В феврале 2024 г. Общество заключило договор о предоставлении краткосрочного займа одному из бенефициаров, связанных сторон на общую сумму 913 600 тыс. руб. Займ должен быть возвращен до 31.12.2024 г.

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. В Обществе приняты политики по управлению валютным риском и риском изменения процентной ставки.

Управление финансовыми рисками осуществляется 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 покупателями и 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 не может оказать существенное влияние на деятельность Общества. С этими покупателями Общество работает на протяжении длительного периода времени и не сталкивалось со случаями неисполнения обязательств.

Общество подвержено кредитному риску в отношении денежных средств и денежных эквивалентов, однако потенциальный эффект от неисполнения обязательств финансовыми учреждениями, в которых размещены денежные средства и денежные эквиваленты, оценивается как несущественный.

Банковские операции осуществляются через финансовые институты с высокими кредитными рейтингами. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск неисполнения обязательств на дату размещения депозита в связи с высоким кредитным рейтингом, присвоенным рейтинговым агентством, аккредитованным Центральным Банком РФ, для российских банков и международными рейтинговыми агентствами – для иностранных банков. В процессе управления кредитным риском и риском ликвидности Общество проводит регулярный анализ финансовой надежности финансовых учреждений, в которых размещаются денежные средства и денежные эквиваленты Общества.

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 китайского юаня, доллара США, евро к российскому рублю. Подверженность Общества валютному риску определяется двумя основными факторами, включая подверженность колебаниям обменного курса: 1) по активам и обязательствам, выраженным в китайских юанях, долларах США, евро, прежде всего, дебиторская задолженность по отгруженной продукции и кредиторская задолженность перед поставщиками и банками, и 2) валовой прибыли Общества, привязанной к выручке, выраженной в китайских юанях, долларах США. При укреплении российского рубля операционная прибыль снижается вследствие значительного объема экспортной выручки, но это приводит к возникновению положительных курсовых разниц благодаря обязательствам, выраженным в китайских юанях, долларах США и евро (и наоборот – в случае ослабления рубля по отношению к китайскому юаню, 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 возможности хеджирования и действует таким образом, чтобы выполнялось соответствие уровню риска, установленному Казначейством Общества. Для этого рассматриваются различные прогнозные сценарии, в которых учитывается возможность рефинансирования текущих обязательств, пролонгации текущих обязательств, альтернативные возможности финансирования и финансовые инструменты хеджирования. Общество управляет риском изменения процентной ставки, комбинируя привлечение кредитов как с плавающими, так и с фиксированными процентными ставками в соответствии с ожиданиями изменений процентных ставок.

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.

Старший Вице-президент по финансам
АО «Группа «Илим»
по доверенности № 78 АБ 2756790 от 04.10.2022 г.

А.В. Эмдин

Главный бухгалтер
АО «Группа «Илим»

Н.Б. Исиченко

24 марта 2024 г.