

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Группа «Илим» по итогам
деятельности за 2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Группа «Илим»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Группа «Илим» (Организация) (ОГРН 5067847380189, дом 17, улица Марата, город Санкт-Петербург, 191025), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Группа «Илим» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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



С.Н. Рудаков

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

27 марта 2019 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2018 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация (орган исполнительной власти) <u>Акционерное общество "Группа "ИЛИМ"</u>	по ОКПО	96789280		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	7840346335		
* Вид экономической деятельности <u>Производство целлюлозы, бумаги, картона</u>	по ОКВЭД	17.1		
** Организационно-правовая форма <u>непубличное акционерное общество/</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12267	34	
	совместная частная и иностранная собственность			
Единица измерения: млн. руб.	по ОКЕИ	385		
Местонахождение (адрес) <u>191025, Санкт-Петербург, ул. Марата, 17</u>				

Пояснения	Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
	1	2	3	4	5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	52	54	8
	Результаты исследований и разработок	1120	96	113	130
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	86 164	77 078	72 657
3.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 474	1 331	830
4	Финансовые вложения	1170	6 659	5 897	12 942
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	3 641	3 382	2 619
	Авансы, выданные под инвестиционную деятельность	1191	6 265	6 364	2 193
3.4	Незавершенное капитальное строительство	1192	23 790	12 614	8 832
	ИТОГО по разделу I	1100	128 141	106 833	100 211
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	13 101	11 922	11 538
	в т.ч.				
	сырье, материалы	1211	5 554	4 851	5 033
	затраты в НЗП	1213	6 091	5 924	5 708
	ГП и товары для перепродажи	1214	1 322	1 147	728
	товары отгруженные	1215	134	-	69
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	199	1 169	836
7	Дебиторская задолженность	1230	17 307	11 887	14 377
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	2	10	21
	в т.ч.покупатели и заказчики	1232	-	-	1
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1233	17 305	11 876	14 356
	в т.ч.покупатели и заказчики	1234	10 651	6 866	9 914
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	61	12 346
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 222	3 050	4 674
	в т.ч.денежные эквиваленты	1251	3 931	-	1 967
6	Прочие оборотные активы	1260	243	204	238
	ИТОГО по разделу II	1200	36 072	28 293	44 009
	БАЛАНС	1600	164 213	135 126	144 220

	Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
	1	2	3	4	5
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 511	6 123	6 123
8	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(18 982)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	17 914	15 297	15 352
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	8 526	8 526
	Резервный капитал	1360	306	306	306
	в том числе				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	306	306	306
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 484	11 168	7 037
	ИТОГО по разделу III	1300	35 215	22 439	37 344
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
9	Заемные средства	1410	86 738	48 639	79 811
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 580	4 951	4 321
11	Оценочные обязательства	1430	299	286	291
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	92 617	53 876	84 423
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
9	Заемные средства	1510	20 070	42 292	9 459
10	Кредиторская задолженность	1520	12 813	13 496	9 939
	в том числе				
	поставщики и подрядчики	1521	10 068	7 116	6 586
	задолженность перед персоналом организации по оплате труда	1522	710	557	362
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	302	263	226
	задолженность по налогам и сборам	1524	827	1 549	860
10	прочие кредиторы	1525	837	3 855	1 297
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	69	156	608
	Доходы будущих периодов	1530	146	161	177
11	Оценочные обязательства	1540	3 352	2 861	2 878
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	36 381	58 811	22 453
	БАЛАНС	1700	164 213	135 126	144 220

Руководитель

(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ 3640825 от 31.01.2018г.

" 27 " марта 2019г



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2018 г.

Форма № 2 по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация (орган исполнительной власти) Акционерное общество "Группа "ИЛИМ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
* Вид деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКВЭД
** Организационно-правовая форма непубличное акционерное общество/ по ОКОПФ/ОКФС
совместная частная и иностранная собственность по ОКЕИ

Единица измерения: млн. руб.

КОДЫ		
0710002		
31	12	2018
96789280		
7840346335		
17.1		
12267	34	
385		

Пояснения	Показатель		За январь - декабрь 2018 г.	За январь - декабрь 2017 г.
	наименование	код		
	1	2	3	4
12	Выручка	2110	155 701	110 412
13	Себестоимость продаж	2120	(72 510)	(66 084)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	83 191	44 328
13	Коммерческие расходы	2210	(9 091)	(4 700)
13	Управленческие расходы	2220	(8 890)	(9 126)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	65 210	30 501
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	679	628
	Проценты к уплате	2330	(5 387)	(5 456)
14	Прочие доходы	2340	4 232	3 583
15	Прочие расходы	2350	(19 369)	(5 070)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	45 365	24 186
17	Текущий налог на прибыль	2410	(9 086)	(4 582)
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(642)	(374)
17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(720)	(695)
17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	91	65
	Прочее	2460	(10)	(18)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	35 640	18 956

Показатель		код	За январь - декабрь 2018 г.	За январь - декабрь 2017 г.
наименование				
1	2	3	4	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	2 617	55	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
Совокупный финансовый результат периода	2500	38 257	19 011	
Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.00000647	0.00000336	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Руководитель

(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

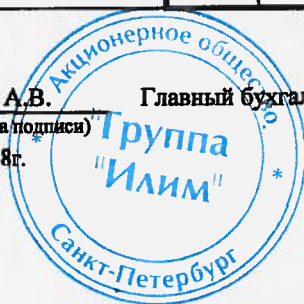
(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ 3640825 от 31.01.2018г.

" 27 " марта 2019 г.



Отчет об изменениях капитала
за 20 18 г.

Коды		
0710003		
31	12	2018
96789280		
7840346335		
17.1		
12267	34	
385		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

Организация Акционерное общество "Группа "ИЛИМ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона

Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКВЭД

непубличное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: млн. руб. по ОКПФ/ОКФС

по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. ¹	3100	6 123	(-)	23 878	306	7 037	37 344
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3210	-	-	-	-	19 011	19 011
переоценка имущества	3211	x	x	x	x	18 956	18 956
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3212	x	x	-	x	55	55
дополнительный выпуск акций	3213	x	x	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3214	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	x	-	x
	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(18 982)	(55)	(-)	(14 879)	(33 916)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(55)	x	(-)	(55)
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	(14 879)	(14 879)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. ²	3200	6 123	(18 982)	23 823	306	11 168	22 439
<u>За 20 18 г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	18 982	9 246	-	35 769	63 997
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	35 640	35 640
переоценка имущества	3312	x	x	2 617	x	129	2 746
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	6 629	x	-	6 629
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(612)	(-)	(15 155)	(-)	(35 453)	(51 220)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(612)	(-)	(15 155)	x	(3 215)	(18 982)
реорганизация юридического лица	3326	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(32 238)	(32 238)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. ³	3300	5 511	(0)	17 914	306	11 484	35 215

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ¹	Изменения капитала за 20 17 г. ²		На 31 декабря 20 17 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ²	На 31 декабря 20 16 г. ¹
Чистые активы	3600	35 361	22 600	37 521

Руководитель _____ Эмлин А.В. _____ Исиченко Н.Б.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ 3640825 от 31.01.2018г.

" 27 " марта 20 19 г.



Примечания

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

Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 18 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: млн. руб.

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

Коды		
0710004		
31	12	2018
96789280		
7840346335		
17.1		
12267		34
385		

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 18</u> г. ¹	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 17</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	154 101	117 767
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	148 819	115 532
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	4111.1	101 381	3 451
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	479	473
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	4112.1	203	194
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 803	1 761
Платежи - всего	4120	(105 007)	(86 751)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(64 028)	(54 781)
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	4121.1	(13 171)	(6 556)
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 100)	(16 084)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 253)	(5 461)
налога на прибыль организаций	4124	(9 414)	(4 451)
прочие платежи	4129	(9 212)	(5 974)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	49 094	31 016

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>18</u> г. ¹	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>17</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	635	19 777
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	198	155
в т.ч. дочерние и зависимые Общества	4211.1	5	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	20	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	61	19 025
в т.ч. основные Общества	4213.1	61	19 025
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	335	590
в т.ч. основные Общества	4214.1	335	589
прочие поступления	4219	21	7
Платежи - всего	4220	(27 323)	(22 064)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(23 067)	(18 557)
в т.ч. дочерние и зависимые Общества	4221.1	252	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(117)
в т.ч. основное, дочерние и зависимые Общества	4223.1	(-)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(4 256)	(3 390)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(26 688)	(2 287)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	75 802	25 802
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	69 094	25 802
денежных вкладов собственников (участников)	4312	6 629	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	79	-

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	
		20 18 г. ¹	20 17 г. ²
Платежи - всего	4320	(95 811)	(53 835)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(18 982)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(30 257)	(14 331)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(65 554)	(19 878)
прочие платежи	4329	(-)	(644)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(20 009)	(28 033)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 397	696
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 050	4 674
в т.ч. денежные эквиваленты	4451	-	1 967
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 222	3 050
в т.ч. денежные эквиваленты	4501	3 931	-
Внутрифирменные (79 свернуто)		-	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(225)	(2 320)

Руководитель

(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ 3640825 от 31.01.2018г.

" 27 марта 20 19 г.

Примечания

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





**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2018 год АО «Группа «Илим»**

г. Санкт-Петербург

2019 год

Оглавление

1. Общие сведения об АО «Группа «Илим»	4
2. Порядок формирования отчетности и учетная политика	4
2.1 Особенности организации бухгалтерского учета, связанные со структурой Общества	5
2.2 Основные средства и нематериальные активы.....	5
2.3 Финансовые вложения.....	6
2.4 Материально-производственные запасы и затраты (МПЗ).....	6
2.5 Кредиты и займы полученные	7
2.6 Операции в иностранной валюте.....	7
2.7 Оценочные резервы.....	8
2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность.....	8
2.9 Доходы от обычных видов деятельности	9
2.10 Учет затрат.....	9
2.11 Прочие доходы и расходы.....	10
2.12 Порядок учета отдельных операций	10
2.13 Раскрытие информации о денежных средствах.....	10
2.14 Отличия учетной политики на 2018 год от учетной политики 2017 год.....	11
3. Внеоборотные активы.....	13
3.1 Основные средства.....	13
3.2 Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ)	15
3.3 Прочие внеоборотные активы	15
3.4 Незавершенные капитальные вложения	16
4. Финансовые вложения.....	16
5. Материально-производственные запасы	17
6. Прочие оборотные активы	17
8. Капитал	18
9. Кредиты	18

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

1. Общие сведения об АО «Группа «Илим»

АО «Группа «Илим» (далее Общество) образовано в 2006 году. На основании договора о присоединении от 07 февраля 2007 года Общество 02 июля 2007 года прошло реорганизацию в форме присоединения к нему четырех крупных промышленных предприятий (далее – Правопродшественники):

- ОАО «Котласский ЦБК», г. Коряжма (КЦБК)
- ОАО ПО «Усть-Илимский ЛПК», г. Усть-Илимск (УИЛПК)
- ОАО «Целлюлозно-картонный комбинат», г. Братск (ЦКК)
- ОАО «Братсккомплексхолдинг», г. Братск (БКХ)

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

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

Юридический и фактический адрес Общества: г. Санкт-Петербург, ул. Марата, дом 17.

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 5 дочерних организациях, перечисленных в разделе 19, расположенных в Санкт-Петербурге, Московской, Архангельской и Иркутской областях РФ.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2018г. составила 14 963 сотрудников (на 31.12.2017г. – 15 604 сотрудника).

Реестродержателем Общества на отчетную дату является АО «Регистраторское общество «Статус». Аудитором Общества является АО «БДО Юникон».

2. Порядок формирования отчетности и учетная политика

Отчетность Общества за 2018 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Допущенные отклонения от действующих нормативных требований раскрыты далее в настоящем разделе.

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

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

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

МПЗ, приобретенные для инвестиционных проектов, принимаются к учету на отдельный счет и отражаются в бухгалтерской отчетности в разделе «Внеоборотные активы».

Авансы выданные, связанные с инвестиционной деятельностью, отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» формы Бухгалтерский баланс. НДС в составе таких авансов показан в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

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.

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 миллионах Российских рублей.

2.1 Особенности организации бухгалтерского учета, связанные со структурой Общества

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

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

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

2.2 Основные средства и нематериальные активы

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

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

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта), с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений:

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

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

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

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

2.4 Материально-производственные запасы и затраты (МПЗ)

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5 Кредиты и займы полученные

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

Причитающийся к уплате 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.³

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

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

2.6 Операции в иностранной валюте

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

Валюта	31.12.17г.	30.06.18г.	31.12.18г.
Руб./10 Юаней КНР	88,4497	94,7511	100,997
Руб./Евро	68,8668	72,9921	79,4605
Руб./Доллар США	57,6002	62,7565	69,4706

Стоимость вложений во внеоборотные материальные активы (основные средства) и МПЗ, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежат 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

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

³ п.20 Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом МФ РФ от 02.08.01 № 60н

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;
- По МПЗ, на которые в течение отчётного года рыночная цена снизилась или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости с учётом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учёте в виде начисления резерва⁶. Резервирование осуществляется один раз в квартал. По готовой продукции, древесному сырью и химикатам – один раз в год (на 31 декабря);
- Под снижение стоимости вложений во внеоборотные активы и оборудование к установке. В случае, если учтенные на счете «Оборудование к установке» и на счете «Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке» объекты, признаны не соответствующими критерию актива в отчетном периоде, но не могут быть ликвидированы в этом отчетном периоде, то для целей формирования достоверной отчетности создается резерв под снижение стоимости в размере 100% от первоначальной стоимости таких объектов. Резерв создается в бухгалтерском учете.

2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

2.9 Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности Общества является:

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

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

2.10 Учет затрат

Общехозяйственные расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в управленческих и коммерческих расходах реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в 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. По указанным договорам суммы железнодорожного тарифа учитываются в составе расходов, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, и подлежат списанию в составе коммерческих расходов в периоде реализации готовой продукции, к которой они относятся, пропорционально объему реализованной готовой продукции.

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

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

- по цене реализации (в случае последующей перепродажи);
- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы используются для основного или вспомогательного производства.

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

Расходы, связанные с внутренним перемещением МПЗ между филиалами и перемещением МПЗ между филиалами и ЦО Общества, признаются в составе расходов в периоде использования соответствующих 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.

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

2.11 Прочие доходы и расходы

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

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

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

2.12 Порядок учета отдельных операций

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

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает развернуто

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

Затраты, произведенные Обществом в 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 операций⁸.

⁸ Учитывая требования рациональности, трудоемкость выделения оплаченного налога на прибыль в рамках инвестиционной деятельности, весь поток по налогу на прибыль отражается в составе текущей деятельности (п. 6.5.2. "Концепция

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	2017 год	2018 год
Сальдо финансового потока по НДС	495	1 915
Возврат авансов выданных, связанных с текущей деят.	424	85
Расчеты по претензиям	43	81
Расчеты по договорам уступки права требования	-	-
Возвраты по налогам и сборам	37	28
Расчеты по имущественному и личному страхованию	-	7
Возвраты по расчету с персоналом	-	6
Целевое финансирование	-	1 244
Авансы полученные прочие, связанные с текущей деят.	13	220
Штрафы, пени	37	52
Проценты по депозитам	173	352
Прочее	539	813
Итого по строке 4119 Отчета о движении денежных средств	1 761	4 803

Наименование показателя	2017 год	2018 год
Налоги и социальные отчисления	4 220	7 433
Премии покупателям	83	74
Расчеты с подотчетными лицами	98	107
Авансы выданные, связанные с текущей деятельностью	746	771
Расчеты по имущественному страхованию	781	790
Расчеты по претензиям	16	4
Прочее	30	33
Итого по строке 4129 Отчета о движении денежных средств	5 974	9 212

2. 14 Отличия учетной политики на 2018 год от учетной политики 2017 год

С 01.01.2018 года в Учетную политику внесены изменения:

1. В соответствии с нормами НК РФ и решением о применении вычетов НДС при отсутствии соответствующего Постановления Правительства РФ сумма НДС по принятым на учет товарам (работам, услугам), относящимся к операциям по производству и реализации несырьевых товаров с 01.01.2018г. на экспорт, подлежит вычету из бюджета в общем порядке, предусмотренном Учетной политикой в налоговом периоде, в котором отражены в учете первичные документы и счет-фактура по принятым на учет товарам (работам, услугам)⁹.
2. В связи с изменением налогового законодательства РФ, а также в связи с отсутствием в настоящее время законов субъектов РФ, которыми должны быть установлены право и

бухгалтерского учета в рыночной экономике России" (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)

⁹ Применимо для АО «Группа «Илим»

порядок применения инвестиционного налогового вычета, предусмотрено, что реализация права на инвестиционный налоговый вычет осуществляется в порядке, установленном Приказом Генерального директора Общества. Приказ Генерального директора с решением о реализации права на использование инвестиционного налогового вычета либо отказа от использования права на применение инвестиционного налогового вычета принимается по факту принятия первым из субъектов РФ по месту нахождения Общества и/или его обособленных подразделений закона, предоставляющего право на применение инвестиционного налогового вычета.

3. В связи с изменением налогового законодательства РФ предусмотрено включение в базу для расчета налога на имущество движимого имущества, принятого с 01.01.2013г. на учет в качестве основных средств, по ставкам, установленным законами субъекта РФ.
4. В связи со сложившейся судебной практикой предусмотрено создание резерва по обязательствам, связанным с осуществлением мероприятий по охране животного мира¹⁰.
5. Исходя из связи с производственным процессом реклассифицированы отдельные виды административных расходов¹¹.

С 01.01.2018 г. в составе общепроизводственных расходов учитываются:

- расходы по страхованию имущества;
- расходы по охране филиалов Общества (расходы по охране центрального офиса, как и ранее учитываются в составе общехозяйственных расходов);
- расходы по услугам экологии (расходы природоохранного назначения, санитарно-эпидемиологические мероприятия, гидрометеорологические услуги, утилизация отходов производства);
- расходы по содержанию внутриплощадочных дорог (эксплуатация и техническое содержание дорог, уборка территории).

Расходы на обновление/получение доступа к обновлению программного обеспечения SAP, а также расходы на устранение потенциальных проблем и инцидентов, связанных с функционированием программного обеспечения SAP, учитываются в составе общепроизводственных, общехозяйственных или коммерческих расходов пропорционально количеству лицензий SAP используемых для соответствующих нужд.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным (на 2019 год)¹².

1. В связи с истечением срока действия норм законодательства установлена обязанность уплаты транспортного налога по большегрузному автотранспорту без уменьшения суммы налога на платежи в систему «Платон» по данному большегрузному автотранспорту.
2. В связи с изменением налогового законодательства РФ предусмотрено:
 - применение ставки НДС 20% в части отгрузок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
 - применение ускоренной амортизации к основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому в случае применения наилучших доступных технологий,
 - исключение движимого имущества из налогооблагаемой базы при расчете налога на имущество,
 - налогообложение НДС операций по реализации макулатуры в особом порядке.

¹⁰ Применимо для АО «Группа «Илим»

¹¹ Применимо для АО «Группа Илим», АО «Илим Гофра»

¹² п. 25 ПБУ 1/2008

3. В связи с изменением позиции ФНС РФ по вопросу налогообложения НДС и документального оформления операций возврата ранее отгруженных товаров изменен порядок учета и документального оформления таких операций покупателем и продавцом.
4. Исходя из связи с производственным процессом реклассифицированы отдельные виды административных расходов (плата за негативное воздействие на окружающую среду).

3. Внеоборотные активы

Полученные при реорганизации основные средства отнесены в отдельную амортизационную группу, в которой срок полезного использования каждого объекта основных средств устанавливался равным оставшемуся сроку полезного использования основного средства у правопреемников. В результате, информация о принятых сроках полезного использования многих объектов основных средств зависит исключительно от срока полезного использования объекта у правопреемников. Для вновь приобретаемых основных средств срок полезного использования устанавливается в соответствии с классификацией основных средств по амортизационным группам согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом мнения технических специалистов.

3.1 Основные средства

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

Наименование показателя	31.12.2016	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2017	Поступило за период	Выбыло за период	Переоценка	31.12.2018
Здания	9 613	719	(49)	10 283	1 236	(160)	-	11 359
Сооружения и передаточные устройства	12 214	2 605	(20)	14 799	2 982	(88)	-	17 693
Машины и оборудование	135 219	10 103	(3 338)	141 984	12 380	(1 848)	12 816	165 332
Транспортные средства	5 101	1 652	(449)	6 304	693	(985)	-	6 012
Производ. и хоз.инвентарь	197	52	(1)	248	49	(2)	-	295
Другие виды основных средств	94	9	(1)	102	16	(3)	-	115
Земельные участки и объекты природопол-я	311	2	(1)	312	-	-	-	312
Итого	162 749	15 142	(3 859)	174 032	17 356	(3 086)	12 816	201 118
Амортизация	(90 092)	(9 795)	2 933	(96 954)	(10 165)	2 344	(10 179)	(114 954)
Итого стр. 1150 Баланса	72 657	5 347	(926)	77 078	7 191	(742)	2 637	86 164

Приведенный в таблице прирост первоначальной стоимости основных средств в сумме 15 142 млн.руб. и 17 356 млн.руб. за 2017 и 2018 г.г. связаны, в том числе, с модернизацией и реконструкцией в общей сумме 6 682 млн.руб. и 5 520 млн.руб. соответственно.

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

Структура амортизации	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Амортизация зданий, сооружений	4 772	6 136	7 640
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	85 178	90 639	107 090
Амортизация прочих основных средств	142	179	224
Амортизация всего	90 092	96 954	114 954

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств на сумму 3 264млн.руб. (31.12.2017г. – 3 706 млн. руб., 31.12.2016г. – 3 264 млн. руб.).

Земельные участки отражаются в отчетности по цене приобретения с учетом дополнительных затрат. Стоимость земельных участков на отчетную дату составляет 312 млн. руб. (31.12.2017 - 312 млн. руб., 31.12.2016 - 311 млн. руб.).

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

Наименование показателя	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Здания	731	931	566
Сооружения	2	4	4
Передаточные устройства	-	-	-
Машины и оборудование	95	142	5
Транспортные средства	140	101	839
Прочие основные фонды	-	-	-
Земельные участки	25 884	24 189	23 375
Итого	26 852	25 367	24 789

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

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

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

Инвентарный номер	Название ОС
38601010000704	Здания насосной станции
36201010001787	Здание отдела каустизации 27х27м.
36201010001826	Здание пристройки к насосной станции химикатов
37401010001613	Здание древесно-подготовительного цеха 7*3368339
37401010001684	Здание КЩО
37401010001680	Здание блока концентраторов с лестничными площадками и площадками обслуживания

3.2 Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ)

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

Наименование показателя	31.12.2016	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2017	Поступило за период	Выбыло за период	Переоценка	31.12.2018
Здания	68	18	(2)	84	57	(14)	-	127
Сооружения	263	20	(22)	261	68	(9)	-	320
Машины и оборудование	2 194	1 402	(555)	3 041	308	(237)	371	3 483
Транспортные средства	94	10	(36)	68	14	(8)	-	74
Прочие	9	-	-	9	-	-	-	9
Амортизация	(1 798)	(805)	471	(2 132)	(297)	166	(276)	(2 539)
Итого стр.1160 Баланса	830	645	(144)	1 331	150	(102)	95	1 474

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

Структура амортизации ДВМЦ	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Здания, сооружения	131	149	171
Машины, оборудование, транспортные средства	1 663	1 980	2 364
Прочие	4	3	4
Всего	1 798	2 132	2 539

3.3 Прочие внеоборотные активы

Состав и оценка прочих внеоборотных активов приведена в следующей таблице:

Прочие внеоборотные активы	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Программные продукты длительного пользования	990	1 388	1 779
НИОКР	4	3	-
Лицензирование по видам деятельности, сертификация	3	3	23
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов	20	22	36
Расходы, связанные с получением кредитов	976	1 223	886
Резерв по рекультивации	134	105	88
Проекты освоения лесов	288	397	581
Прочие неисключительные права	166	199	216
Прочие	38	41	32
Итого стр.1190 Баланса	2 619	3 382	3 641

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

3.4 Незавершенные капитальные вложения

Состав незавершенного капитального строительства Общества приведен в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Приобретение оборудования к установке	965	1 722	6 461
Строительно-монтажные работы	5 828	6 988	10 351
Проектные и консалтинговые работы	1 127	2 155	2 854
Инвестиционные материалы	890	1 915	4 439
Прочие	63	-	-
Резерв под обесценение	(41)	(166)	(315)
Итого стр.1192 Баланса	8 832	12 614	23 790

Отличие приведенных в таблице показателей за 2016 год, от аналогичных данных предыдущих годовых отчетов, связаны с ретроспективными корректировками, проведенными в связи с изменением Учетной политики Общества на 2017 год (см. раздел 2.14 пп2) - для целей рациональности ведения учета изменен порядок учета по договорам капитального строительства с условиями перехода рисков по завершению всего объема работ и авансирования на основании отчетов подрядчика. Стоимость незавершенного капитального строительства по состоянию на 31.12.2016г. уменьшилась на 186 млн.руб.

4. Финансовые вложения

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

Сведения о долгосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Долгосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал, акции	Займы, выданные основному акционеру	Займы, выданные прочим связанным сторонам	Переуступка права требования долга	Акции	Итого, стр.1170 Баланса
Отчетная дата 31.12.2016г.	1 643	6 976	4 024	70	230	12 942
Поступило	113	-	-	-	809	922
Рекласс	(3)	(7 711)	(94)	(70)	183	(7 695)
Выбыло	809	-	-	453	-	1 262
Курсовые разницы	-	735	(199)	-	-	536
Резерв под обесценение	-	-	-	453	-	453
Отчетная дата 31.12.2017г.	944	-	3 731	-	1 222	5 897
Поступило	-	-	-	-	83	83
Рекласс	(90)	-	-	-	-	(90)
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	769	-	-	769
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
Отчетная дата 31.12.2018г.	854	-	4 500	-	1 305	6 659

Сведения о краткосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Краткосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал, акции	Займы, выданные основному акционеру	Займы, выданные прочим связанным сторонам	Задолжен- ность по договорам цессии	Резерв под обесценение финансовых вложений	Итого, стр.1240 Баланса
Отчетная дата 31.12.2016г.	183	12 162	-	1	-	12 346
Поступило	-	-	-	97	-	97
Рекласс	(183)	7 711	94	-	-	7 621
Выбыло	-	18 894	33	98	-	19 025
Курсовая разница	-	(979)	-	-	-	(978)
Выбытие просроченных займов	-	-	-	-	-	-
Отчетная дата 31.12.2017г.	-	-	61	-	-	61
Поступило	-	-	-	-	-	-
Рекласс	90	-	-	-	-	90
Выбыло	90	-	61	-	-	151
Курсовая разница	-	-	-	-	-	-
Выбытие просроченных займов	-	-	-	-	-	-
Отчетная дата 31.12.2018г.	-	-	-	-	-	-

Проценты к получению по займам, предоставленным связанным сторонам в 2018 году, начислены в сумме 319 млн.руб., в 2017г. – 444 млн.руб.

5. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

Запасы	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Сырье	641	639	1 289
Вспомогательные материалы и запчасти	4 720	4 630	4 849
Готовая продукция и товары для перепродажи	797	1 147	1 456
Незавершенное производство	5 708	5 924	6 091
Резерв под обесценение МПЗ	(328)	(418)	(584)
Итого стр. 1210 Баланса	11 538	11 922	13 101

6. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

Виды активов	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Программные продукты (краткосрочные)	27	29	30
Временные лесовозные дороги	105	99	103
Расходы, связанные с получением кредита	24	-	-
Недостачи и потери	67	52	70
Перевозка готовой продукции к местам хранения (*)	12	23	35
Прочие	3	1	5
Итого стр. 1260 Баланса	238	204	243

(*) Пояснения в разделе 2.

7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности.

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

Дебиторская задолженность	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Дебиторская задолженность по основной деятельности	10 538	7 488	11 305
Авансы по основной деятельности	2 797	3 069	4 672
Задолженность бюджета	1 163	1 606	1 547
Вычеты по НДС до подтверждения экспорта	48	23	59
Прочие	569	391	451
Резерв по сомнительным долгам	(738)	(690)	(727)
Итого стр. 1230 Баланса	14 377	11 887	17 307
Справочно:			
Дебиторская задолженность в рублях	10 130	11 323	15 376
Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	4 247	564	1 931

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 2018 год, составила 35 640млн.р., за 2017 год – 18 956млн.р.

Базовая прибыль на одну акцию за 2018 год составила 6,47 руб., за 2017 год – 3,36 руб.

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

Наименование показателя	2017	2018
Нераспределенная прибыль по состоянию на начало года	7 037	11 168
Гашение собственных акций	-	(3 215)
Переоценка внеоборотных активов	55	129
Отчисления в резервный капитал	-	-
Направлено на выплату дивидендов	(14 879)	(32 238)
Чистая прибыль по деятельности за год	18 956	35 640
Итого стр.1370 Баланса	11 168	11 484

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

9. Кредиты

Классификация задолженности как краткосрочной осуществлена консервативно, с учетом выборки по кредитам в будущих периодах, которые менеджмент ожидает исходя из принципов разумности и осмотрительности. Такие выборки будущих периодов, если случаются, могут увеличивать сумму погашений текущего года.

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:

	2017 год		2018 год	
	Сумма в млн.USD на 31.12.17	В млн. руб. на 31.12.17	Сумма в млн.USD на 31.12.18	В млн. руб. на 31.12.18
Итого стр. 1510 Баланса	382	42 292	235	20 070

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

	2017 год		2018 год	
	Сумма в млн.USD на 31.12.17	В млн. руб. на 31.12.17	Сумма в млн.USD на 31.12.18	В млн. руб. на 31.12.18
Итого стр. 1410 Баланса	680	48 639	547	86 738

Все долгосрочные кредиты подлежат погашению в пределах трех лет.

10. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками приведена в следующей таблице:

Вид задолженности	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Кредиторская задолженность по основной деятельности	6 586	7 116	10 068
Итого стр. 1521 Баланса	6 586	7 116	10 068
Справочно:			
Кредиторская задолженность в рублях	4 929	5 720	6 738
Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	1 657	1 396	3 330

Отличие приведенных в таблице показателей за 2016 год, от аналогичных данных предыдущих годовых отчетов, связаны с ретроспективными корректировками, проведенными в связи с изменением Учетной политики Общества на 2017 год (см. раздел 2.14 пп2) - для целей рациональности ведения учета изменен порядок учета по договорам капитального строительства с условиями перехода рисков по завершению всего объема работ и авансирования на основании отчетов подрядчика. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016г. уменьшилась на 12 млн.руб.

Информация о составе прочей кредиторской задолженности приведена в следующей таблице:

Прочая задолженность	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Задолженность по авансам полученным	1 044	3 435	475
НДС, предъявленный к вычету с авансов выданных	168	340	268
Расчеты по признанным претензиям	40	38	49
Расчеты по исполнительным листам	22	35	36
Задолженность по выплате вознаграждения членам Совета директоров	-	3	-
Прочая задолженность	23	5	9
Итого стр. 1525 Баланса	1 297	3 855	837

11. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

Вид оценочного обязательства	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Оценочные обязательства на оплату отпусков	1 052	1 618	1 317
Оценочные обязательства на выплату годовой премии	1 470	1 138	1 733
Оценочные обязательства на выплату проектной премии	2	2	14
Оценочные обязательства на оплату аудиторских услуг	17	17	17
Оценочные обязательства по налоговым правоотношениям	240	2	-
Оценочный резерв по судебным делам	66	69	243
Оценочный резерв на рекультивацию Краткосрочный	32	14	19
Оценочный резерв на рекультивацию Долгосрочный	290	286	298
Оценочный резерв возмещение ущерба животному миру	-	1	1
Оценочные резервы на внедрение программных продуктов	-	-	9
Итого стр. 1540 +1430 Баланса	3 169	3 147	3 651

12. Выручка

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

Сегмент рынка	2017 год	2018 год
Продажи продукции ЦБП на экспорт	68 147	104 151
Продажи продукции ЦБП в РФ	40 115	49 068
Перепродажа товаров	953	1 113
Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	1 197	1 369
Итого стр.2110 Отчета о финансовых результатах	110 412	155 701

13. Полная себестоимость

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

Элемент затрат	Итого затрат		Себестоимость (стр.2120 ОоФР)		Коммерческие расходы (стр. 2210 ОоФР)		Управленческие расходы (стр. 2220 ОоФР)	
	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год
Материальные затраты	50 290	58 706	44 459	48 766	4 281	8 584	1 550	1 356
Затраты на оплату труда	12 000	12 625	8 988	9 289	222	246	2 790	3 090
Отчисления на социальные нужды	3 440	3 612	2 727	2 818	58	67	655	727
Амортизация	9 163	9 915	8 792	9 472	34	38	337	405
Прочие	5 017	5 633	1 118	2 165	105	156	3 794	3 312
в том числе:								
- налоги	229	236	-	-	-	-	229	236
- страхование	723	169	-	-	-	-	723	169
- услуги консультантов	640	887	-	-	-	-	640	887
Итого затрат	79 910	90 491	66 084	72 510	4 700	9 091	9 126	8 890

Двукратный рост стоимости коммерческих расходов в 2018 году по отношению к 2017 году в наибольшей степени связан с изменением базиса реализации продукции на экспорт с FCA на CPT.

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

Элемент затрат	2017 год					2018 год				
	Продажи продукц. ЦБП на экспорт	Продажи продукц. ЦБП в РФ	Продажа товаров	Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	Всего	Продажи продукц. ЦБП на экспорт	Продажи продукц. ЦБП в РФ	Продажа товаров	Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	Всего
Материальные затраты	27 592	15 758	896	214	44 460	29 178	18 218	1 039	331	48 766
Затраты на оплату труда	5 833	3 060	-	94	8 987	5 749	3 402	-	138	9 289
Отчисления на социальные нужды	1 773	926	-	28	2 727	1 740	1 039	-	39	2 818
Амортизация	5 597	2 975	-	220	8 792	5 852	3 290	-	330	9 472
Прочие	662	444	-	12	1 118	1 314	833	-	18	2 165
Итого	41 457	23 163	896	568	66 084	43 833	26 782	1 039	856	72 510

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов составили в 2017 году 20 039 млн.руб., в 2018 году 22 018 млн.руб.

14. Прочие доходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих доходов за 2017 и 2018г.г.:

Наименование дохода	2017	2018
Доходы от выбытия ОС	260	359
Доходы от выбытия ТМЦ	262	377
Доходы при оприходовании ТМЦ от ликвидации и ремонта ОС	54	74
Доходы от продажи дебиторской задолженности	1	261
Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	67	109
Прибыль от курсовых разниц	1 692	704
Доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений	453	-
Финансовый результат от купли-продажи валюты	619	756
Доходы, полученные при проведении инвентаризации	26	18
Доходы от целевого финансирования	21	1 260
Поступившие штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	75	63
Поступление возмещения причиненных организации убытков	20	85
Прочие доходы	33	166
Итого стр. 2340 Отчета о финансовых результатах	3 583	4 232

15. Прочие расходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих расходов за 2017 и 2018г.г.:

Наименование расхода	2017 год	2018 год
Убыток от курсовых разниц	175	12 430
Балансовая стоимость проданных паев, других имущественных прав	3	12
Стоимость ранее приобретенного права требования	1	261
Расходы по выбытию ОС и прочего имущества	434	661
Расходы по переоценке ОС	-	14
Расходы по выбытию ТМЦ	276	426
Расходы по неутвержденным инвест. проектам	112	48
Списание ОС неудовлетворяющих критериям актива	15	40
Прочие оценочные резервы	214	316
Резерв сомнительных долгов	9	39
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	159	218
Налог на имущество	624	1 147
Налог на добычу полезных ископаемых	6	6
Убытки от недостачи и порчи ценностей	422	577
Расходы на благотворительность	651	649
НДС, списанный за счет собственных средств	102	103
Услуги банка и доп.расходы по кредитам	1 252	1 834
Штрафы и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	45	37
Расходы при останове производства	1	1
Прочие расходы	560	530
Премии покупателям без изменения цены	9	20
Итого стр.2350 Отчета о финансовых результатах	5 070	19 369

16.Информация по сегментам

Под сегментами Общества понимаются подразделения (филиалы), имеющие отдельный баланс. Информация по финансовому и имущественному состоянию по сегментам на отчетную дату приводится в следующей таблице:

Показатель	У- Илимск	Коряжма	Братск	СПб	Всего
Выручка	39 165	60 522	55 756	258	155 701
Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы	21 743	36 058	32 489	201	90 491
Сальдо прочих доходов/расходов	(276)	(511)	(1 149)	(17 909)	(19 845)
Прибыль до налогообложения, стр.2300 Отчета о финансовых результатах	17 146	23 953	22 118	(17 852)	45 365
Стоимость активов без ВХР	32 009	41 286	73 124	17 794	164 213
Остаточная стоимость основных средств	16 970	23 154	45 296	744	86 164
Незавершенные капвложения	6 556	2 141	14 997	96	23 790
Краткосрочная дебиторская задолженность и денежные средства	2 280	9 483	3 919	1 623	17 305
Обязательства: сумма стр. 1400 и стр. 1500 Баланса	4 678	5 320	9 302	109 698	128 998

17. Отложенный налог

Показатели	2017 год	2018 год
Условный расход по налогу на прибыль	4 838	9 073
Постоянное налоговое обязательство	374	642
Отложенный налоговый актив	65	91
Отложенное налоговое обязательство	(695)	(720)
Начисленный налог на прибыль за отчетный год	4 582	9 086
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	-	-
Итого по строке 2410 Отчета о финансовых результатах	4 582	9 086

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.

18. Условные факты хозяйственной деятельности

18.1 Судебные споры с участием Общества на отчетную дату

В разделе 11 раскрыта информация по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018 года по судебным спорам, в которых Общество выступает ответчиком и по которым начислены оценочные обязательства.

Иные проходящие или потенциально возможные судебные процессы с участием АО «Группа «Илим», случаи предъявления претензий АО «Группа «Илим», ожидаемые правительственные расследования, которые могут привести к появлению дополнительных неопределенных обязательств, по состоянию на 31.12.2018г. отсутствуют.

18.2 Обеспечения, учтенные Обществом

Полученные Обществом обеспечения приведены в таблице:

Полученные обеспечения	на 31.12.2017г.	на 31.12.2018г.
Гарантии полученные (поставка технологического оборудования)	2 061	1 974
Имущество, полученное в залог	19	19
Итого	2 080	1 993

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

18.3 Условные обязательства

Лесное законодательство

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

Учет обязательств по выбытию активов

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

19. Информация об операциях со связанными сторонами

19.1 Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

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

Члены Совета Директоров:

Зингаревич Борис Геннадьевич
Зингаревич Михаил Геннадьевич
Ерухимович Леонид Аркадьевич
Карлтон Кейто Или
Томми Стивен Джозеф
Кит Роджер Таунсенд
Джон Ван Симс

- Дочерние Общества, перечисленные в следующей таблице:

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

- Крупнейшие юридические лицами, принадлежащими к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Pim (Beijing) Business Consulting Co., Ltd (Китай).
- Генеральный директор Общества и директоры (генеральные директоры) дочерних и зависимых обществ.
- Общество с ограниченной ответственностью «Янтарный поток» - юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более, чем 20% уставного капитала

Бенефициарного владельца нет.

19.2 Информация об операциях со связанными сторонами

По кредитным обязательствам Общества, максимальный срок погашения которых 24.11.2021г., основным акционером Общества Pim S.A. выданы гарантии банкам- кредиторам. Комиссии за предоставление Pim S.A гарантий по кредитным обязательствам Общества за 2017-2018 г.г. уплачены 2017 г. уплачены в 2017г. в сумме 1 026 млн.руб., 2018г. в сумме 1 209 млн.руб

Задолженность по долговым финансовым операциям по дочерним обществам на 31.12.2017г. составила 3 792млн.руб., на 31.12.2018г. - 4 500млн.руб.

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

	2017	2018
Закупки МПЗ у дочерних обществ, всего:	457	672
в том числе		
• древесное сырье	-	-
• химикаты	107	111
• вспомогательные материалы	350	561
Закупка услуг у дочерних обществ, всего:	6 390	11 028
в том числе:		
• закупка услуг, связанных с доставкой МПЗ	2 805	3 016
• закупка услуг, связанных с продажей ГП	2 798	6 951
• закупка услуг производственного характера	756	1 007
• закупка прочих услуг	31	54
Закупка услуг у зависимых обществ, всего:	-	-
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, всего:	4 031	639
в том числе:		
• перед дочерними обществами	785	594
• перед головной компанией	-	-
• перед прочими связанными сторонами	3 246	45
Продажи дочерним обществам, всего:	4 032	4 237
в том числе:		
• готовая продукция	3 234	3 234
• услуги производственного характера	300	341
• покупные товары	498	661
Продажи зависимым обществам, всего:	-	-
Дебиторская задолженность дочерних обществ, совместного предприятия всего:	4 247	6 246
в том числе		
• авансы выданные	2 363	3 895
• поставки товаров, работ, услуг	1 883	2 351
• прочие расчеты (58)	-	-
Дебиторская задолженность зависимых обществ, всего:	-	-
Продажи основному участнику и лицам, принадлежащим к той же группе лиц, что и Общество, всего:	71 124	106 371
в том числе продажи на экспорт	67 108	102 429
Дебиторская задолженность основного участника и лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:	4 712	8 203
В том числе за поставки товаров, работ, услуг	4 712	8 203

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества (кроме членов Совета директоров) за 2018 год составило 616 млн. руб. (в 2017 году – 491 млн. руб.).

Членам Совета директоров Общества в 2018 году начислено вознаграждение в сумме 142 млн. руб. и компенсация расходов в сумме 27 млн. руб. В 2017 г. вознаграждение составило 138 млн. руб., компенсация расходов – 32 млн. руб.

20. События после отчетной даты

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

21. Финансовые риски

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

Управление финансовыми рисками осуществляется центральным казначейством (Казначейством Общества).

Казначейство определяет политики и задачи Общества, связанные с финансовыми рисками, и предоставляет рекомендации по использованию финансовых инструментов. Казначейство также устанавливает процедуры контроля и оценки, анализа рисков, а также текущего мониторинга и отчетности 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.

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

Общество подвержено кредитному риску в основном в связи с торговой и прочей дебиторской задолженностью. Большинство покупателей Общества ведет хозяйственную деятельность в целлюлозно-бумажной промышленности, и поэтому на степень кредитного риска Общества могут повлиять негативные изменения в данной отрасли. Кроме того, неисполнение обязательств со стороны крупнейших покупателей может оказать существенное влияние на деятельность Общества. С этими покупателями Общество работает на протяжении длительного периода времени и не сталкивалось со случаями неисполнения обязательств.

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

21.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении ее финансовых обязательств, которые будут урегулированы путем предоставления денежных средств или другого финансового актива, риск возникнет из-за вероятности того, что Группе 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 прогноза и фактических денежных потоков и сопоставления профилей погашения финансовых активов и обязательств.

21.3. Валютный риск

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

В отношении прочих денежных активов и обязательств в иностранной валюте, за исключением кредитов и займов, Общество обеспечивает поддержание допустимого уровня чистой подверженности риску, по необходимости покупая и продавая валюту по спот-курсу. Иностранная валюта приобретается (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, выданными по плавающим процентным ставкам. Общество оценивает процентный риск денежного потока как незначительный в связи с низкой волатильностью плавающих процентных ставок на основе ЛИБОР и не имеет формальных договоренностей по снижению данного риска.

21.5. Управление капиталом

Структура капитала Общества состоит из чистого долга и собственного капитала.

Основными задачами Общества в области управления капиталом является:

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

- обеспечение приемлемого уровня доходности для своих акционеров.

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, реализовать 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.

Руководитель
по доверенности № 78АБ3640825 от 31.01.2018г.

А.В.Эмдин

Главный бухгалтер
АО «Группа «Илим»



Н.Б.Исиченко

27 марта 2019 года