

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой)  
отчетности  
АО «Группа «Илим»  
по итогам деятельности за 2019 год



Тел: +7 495 797 56 65  
Факс: +7 495 797 56 60  
reception@bdo.ru  
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон», Россия,  
117587, Москва, Варшавское шоссе,  
д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж,  
пом. 1, комната 50

## 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 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Группа «Илим» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

## Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение независимо от аудитора



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'С.Н. Рудаков'.

С.Н. Рудаков

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

27 марта 2020 года

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2019 г.**

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

Коды		
0710001		
31	12	2019
96789280		
7840346335		
17.1		
12267		34
384		

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

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

ИНН \_\_\_\_\_  
ОГРН/ОГРНИП \_\_\_\_\_  
7716021332  
1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2019 г.	2018 г.	2017 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	45 192	52 093	54 378
	Результаты исследований и разработок	1120	79 283	96 272	113 261
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	100 472 260	86 164 216	77 078 007
3.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 446 193	1 473 493	1 330 904
4	Финансовые вложения	1170	8 501 672	6 658 667	5 896 717
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	4 814 406	3 640 817	3 382 292
	Авансы, выданные под инвент. деятельность	1191	15 053 979	6 265 449	6 363 589
3.4	Незавершенное капитальное строительство	1192	38 245 435	23 789 596	12 613 605
	Итого по разделу I	1100	168 658 420	128 140 603	106 832 753
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5	Запасы	1210	16 059 770	13 101 126	11 922 264
	в т.ч.:				
	сырье, материалы	1211	5 476 109	5 554 171	4 851 011
	затраты в НЗП	1213	9 316 805	6 091 190	5 924 106
	ГП и товары для перепродажи	1214	1 196 135	1 322 096	1 147 147
	товары отгруженные	1215	70 721	133 669	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	288 966	198 854	1 169 497
7	Дебиторская задолженность	1230	18 071 433	17 307 070	11 886 531
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	40 682	1 935	10 136
	в том числе покупатели и заказчики	1232	40 682	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1233	18 030 751	17 305 135	11 876 395
	в том числе покупатели и заказчики	1234	9 573 891	10 651 058	6 865 968
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	60 740
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 009 367	5 222 063	3 050 031
	в т.ч. денежные эквиваленты	1251	-	3 931 174	-
6	Прочие оборотные активы	1260	191 764	242 875	203 796
	Итого по разделу II	1200	37 621 300	36 071 988	28 292 859
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>206 279 720</b>	<b>164 212 591</b>	<b>135 125 612</b>



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 510 784	5 510 784	6 123 093
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	( 18 981 588 )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	17 651 429	17 913 609	15 297 091
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	8 525 825
	Резервный капитал	1360	306 155	306 155	306 155
	в т.ч.:				
	Резервы, образ.в соответствии с законодательством	1361	306 155	306 155	306 155
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 850 739	11 484 381	11 168 159
	Итого по разделу III	1300	35 319 107	35 214 929	22 438 735
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
9	Заемные средства	1410	81 051 227	86 738 288	48 639 153
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 547 225	5 580 230	4 950 928
11	Оценочные обязательства	1430	354 668	298 492	285 767
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	87 953 120	92 617 010	53 875 848
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
9	Заемные средства	1510	41 861 349	20 070 452	42 292 462
10	Кредиторская задолженность	1520	38 174 034	12 812 665	13 496 409
	в т.ч.:				
	поставщики и подрядчики	1521	13 914 196	10 068 084	7 115 945
	задолженность перед персоналом организации по оплате труда	1522	466 777	709 977	556 849
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	292 393	301 366	263 244
	задолженность по налогам и сборам	1524	404 692	827 418	1 549 432
10	прочие кредиторы	1525	22 861 480	837 111	3 854 916
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	234 496	68 709	156 023
	Доходы будущих периодов	1530	130 707	145 874	161 222
11	Оценочные обязательства	1540	2 841 403	3 351 661	2 860 936
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	83 007 493	36 380 652	58 811 029
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>206 279 720</b>	<b>164 212 591</b>	<b>135 125 612</b>

Руководитель

Эмдин А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 А5 3640825 от 31.01.2018г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Сайко С.В.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 20/20 от 27.02.2020г.

" 25 " марта 20 20 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за январь - декабрь 20 19 г.

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

Коды		
0710002		
31	12	2019
96789280		
7840346335		
17.1		
12267		34
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 <u>19</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>18</u> г.
12	Выручка	2110	124 070 501	155 701 033
13	Себестоимость продаж	2120	( 75 069 517 )	( 72 510 434 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	49 000 984	83 190 599
13	Коммерческие расходы	2210	( 8 742 887 )	( 9 090 796 )
13	Управленческие расходы	2220	( 8 571 587 )	( 8 889 653 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	31 686 510	65 210 150
	Доходы от участия в других организациях	2310	820 709	-
	Проценты к получению	2320	805 858	679 081
	Проценты к уплате	2330	( 7 264 160 )	( 5 387 290 )
14	Прочие доходы	2340	6 506 990	4 232 384
15	Прочие расходы	2350	( 5 487 495 )	( 19 369 326 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	27 068 412	45 364 999
17	Текущий налог на прибыль	2410	( 4 807 520 )	( 9 085 661 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	359 586	641 963
17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 1 009 045 )	( 720 467 )
17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	42 050	91 165
	Прочее	2460	( 604 )	( 10 393 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	21 293 293	35 639 643

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 <u>19</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>18</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	262 180	2 616 518
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	21 031 113	38 256 161
8	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00386	0,00647
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ 3640825 от 31.01.2018г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Сайко С.В.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 20/20 от 27.02.2020г.

" 25 " марта 20 20 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за 20 19 г.**

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

Коды		
0710003		
31	12	2019
96789280		
7840346335		
	17.1	
12267		34
	384	

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нерастраченная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. <sup>1</sup>	3100	6 123 093	( 18 981 588 )	23 822 916	306 155	11 158 159	22 438 735
Увеличение капитала - всего:	3210	-	( 18 981 588 )	9 245 728	-	35 768 550	63 995 866
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	35 639 643	35 639 643
переводка имущества	3212	X	X	2 616 518	X	128 907	2 745 425
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	6 629 210	X	-	6 629 210
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные У акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( 612 309 )	-	( 15 155 035 )	-	( 35 452 328 )	( 51 219 672 )
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	( - )
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	( - )
уменьшение количества акций	3225	( 612 309 )	-	( 15 155 035 )	X	( 3 214 244 )	( 18 981 588 )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	( - )
Дивиденды	3227	X	X	X	X	( 32 238 084 )	( 32 238 084 )
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup>	3200	5 510 784	-	17 913 609	306 155	11 484 381	35 214 929
<b>За 20 19 г.<sup>3</sup></b>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	21 555 473	21 555 473
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	21 293 293	21 293 293
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	262 180	262 180
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )	( - )	( 262 180 )	( - )	( 21 189 115 )	( 21 451 295 )
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	( - )
переоценка имущества	3322	X	X	( 262 180 )	X	-	( 262 180 )
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	-	-	-	X	-	( - )
Дивиденды	3327	X	X	X	X	( 21 189 115 )	( 21 189 115 )
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. <sup>3</sup>	3300	5 510 784	-	17 651 429	306 155	11 850 739	35 319 107

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20 <u>18</u> г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
<b>Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b> (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 19 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	35 449 814	35 360 802	22 599 957

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
 по доверенности № 78 АБ 3640825 от 31.01.2018г.  
 " 25 " марта 20 20 г.

Эмдин А.В.  
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись)  
 по доверенности № 20/20 от 27.02.2020г.

Сайко С.В.  
 (расшифровка подписи)

**Примечания**

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

**Отчет о движении денежных средств**  
за январь-декабрь 20 19 г.

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

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

Коды		
0710004		
31	12	2019
96789280		
7840346335		
17.1		
12267		34
384		

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 19</u> г. <sup>1</sup>	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 18</u> г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>156 400 950</b>	<b>154 101 292</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	146 007 414	148 819 172
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	<i>4111.1</i>	<i>96 318 723</i>	<i>104 381 482</i>
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	475 035	478 614
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	<i>4112.1</i>	<i>212 692</i>	<i>203 223</i>
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	9 918 501	4 803 506
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>( 103 340 135 )</b>	<b>( 105 006 567 )</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 67 263 299 )	( 64 027 829 )
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	<i>4121.1</i>	<i>( 13 432 918 )</i>	<i>( 13 171 256 )</i>
в связи с оплатой труда работников	4122	( 17 194 677 )	( 17 100 200 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 7 325 870 )	( 5 252 707 )
налога на прибыль организаций	4124	( 5 451 215 )	( 9 413 634 )
прочие платежи	4129	( 6 105 074 )	( 9 212 197 )
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>53 060 815</b>	<b>49 094 725</b>



Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 19 г. <sup>1</sup>	За январь-декабрь 20 18 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4210	1 680 863	634 171
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	111 892	197 510
в т.ч. дочерние и зависимые Общества	4211.1	-	5 319
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	20 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	401 252	60 740
в т.ч. основные Общества	4213.1	401 252	60 740
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 167 100	334 981
в т.ч. основные Общества	4214.1	1 167 100	334 981
прочие поступления	4219	619	20 940
<b>Платежи - всего</b>	4220	( 55 434 725 )	( 27 322 173 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 46 278 068 )	( 23 067 152 )
в т.ч. дочерние и зависимые Общества	4221.1	( 66 662 )	( 251 545 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( 1 737 646 )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( - )	( - )
в т.ч. основное, дочерние и зависимые Общества	4223.1	( - )	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( 7 419 011 )	( 4 255 021 )
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	( 53 753 862 )	( 26 688 002 )
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4310	54 552 231	75 802 317
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	54 345 225	69 094 793
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	6 629 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	207 006	78 524

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>19</u> г. <sup>1</sup>	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>18</u> г. <sup>2</sup>
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>( 53 165 084 )</b>	<b>( 95 810 923 )</b>
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	( 21 047 510 )	( 30 257 367 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 32 117 574 )	( 65 553 556 )
прочие платежи	4329	( - )	( - )
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>1 387 147</b>	<b>( 20 008 606 )</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>694 100</b>	<b>2 398 117</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>5 222 063</b>	<b>3 050 031</b>
<b>в т.ч. денежные эквиваленты</b>	<b>4451</b>	<b>3 931 174</b>	<b>-</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>3 009 367</b>	<b>5 222 063</b>
<b>в т.ч. денежные эквиваленты</b>	<b>4501</b>	<b>-</b>	<b>3 931 174</b>
<b>Внутрифирменные (79 свернуто)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	( 2 906 796 )	( 225 085 )

Руководитель

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

по доверенности № 78 АБ 3640825 от 31.01.2018г.

" 25 марта 20 20 г.

Главный бухгалтер

  
 (подпись) **Сайко С.В.**  
 (расшифровка подписи)

по доверенности № 20/20 от 27.02.2020г.

Примечания

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



**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
за 2019 год АО «Группа «Илим»**

**г. Санкт-Петербург**

**2020 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 2019 год от учетной политики 2018 год.....	12
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 .....	18
8. Капитал.....	18
9. Кредиты.....	19
10. Кредиторская задолженность.....	19
11. Оценочные обязательства.....	20

12. Выручка .....	20
13. Полная себестоимость .....	21
14. Прочие доходы .....	22
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.....	24
18.3 Условные обязательства .....	24
Лесное законодательство .....	24
Учет обязательств по выбытию активов.....	24
19. Информация об операциях со связанными сторонами.....	24
19.1 Связанные стороны .....	24
19.2 Информация об операциях со связанными сторонами.....	25
20. События после отчетной даты.....	27
21. Финансовые риски .....	27
21.1. Кредитный риск.....	27
21.2. Риск ликвидности .....	28
21.3. Валютный риск.....	28
21.4. Риск изменения процентной ставки.....	29
21.5. Управление капиталом .....	29



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

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2019г. составила 14 847 сотрудников (на 31.12.2018г. – 14 963 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 2019 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 тысячах Российских рублей.

## 2.1 Особенности организации бухгалтерского учета, связанные со структурой Общества

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

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

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

## 2.2 Основные средства и нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к **бухгалтерскому** учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений:

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

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

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

При **выбытии** долговых финансовых вложений их стоимость определяется по **первоначальной** стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений<sup>1</sup>.

### 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.

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



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

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

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

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

## 2.5 Кредиты и займы полученные

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

**Причитающийся** к уплате работодателю 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.<sup>3</sup>

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	31.12.18г.	30.06.19г.	31.12.19г.
Руб./10 Юаней КНР	100,997	91,8238	88,5937
Руб./Евро	79,4605	71,8179	69,3406
Руб./Доллар США	69,4706	63,0756	61,9057

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,

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

<sup>3</sup> 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

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 гарантиями<sup>4</sup>. 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 обесценения<sup>5</sup>. 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 резерва<sup>6</sup>. 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

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

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

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



и кредиторская задолженность считается краткосрочной, если срок ее погашения составляет 12 месяцев и менее после отчетной даты.

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

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 учетом остатка на начало отчетного периода. Фактическая себестоимость формируется с учетом **общепроизводственных** расходов, **распределенных** на объекты НЗП.

Возвратные отходы оцениваются по плано-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 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**

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

Обществом расходов, формирующая фактическую себестоимость услуги, отражается как остаток НЗП на конец месяца.

## 2.11 Прочие доходы и расходы

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

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

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

## 2.12 Порядок учета отдельных операций

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

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает развернуто

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

Затраты, произведенные Обществом в 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 операций<sup>8</sup>.

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	2018 год	2019 год
Дельта НДС	1 914 872	5 974 106
Возврат авансов выданных, связанных с текущей деят.	84 900	1 871 445
Расчеты по претензиям	80 883	1 647
Возвраты по налогам и сборам	28 000	81 371
Расчеты по имущественному и личному страхованию	7 002	-
Возвраты по расчету с персоналом	6 203	-
Целевое финансирование	1 244 000	503 716
Авансы полученные прочие, связанные с текущей деят.	220 102	284 539
Проценты по депозитам	352 129	439 601
Штрафы, пени	52 350	70 404
Прочее	813 065	691 671
<b>Итого по строке 4119 Отчета о движении денежных средств</b>	<b>4 803 506</b>	<b>9 918 501</b>

Наименование показателя	2018 год	2019 год
Дельта НДС	-	-
Налоги и социальные отчисления	7 433 371	3 486 485
Премии покупателям	74 027	564 113
Расчеты с подотчетными лицами	107 015	77 779
Авансы выданные, связанные с текущей деятельностью	771 103	927 215
Расчеты по имущественному страхованию	790 285	800 700
Расчеты по претензиям	4 452	14 830
Прочее	31 944	233 952
<b>Итого по строке 4129 Отчета о движении денежных средств</b>	<b>9 212 197</b>	<b>6 105 074</b>

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



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 на сумму 1 345 225 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** на сумму 1 345 225 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 2019 год от учетной политики 2018 год

С 01.01.2019 года в Учетную политику внесены изменения:

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.
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).

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным (на 2020 год)<sup>9</sup>.

1. При формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль предусмотрено применение балансового метода расчета временных разниц и отложенного налога исходя из разниц между бухгалтерской и налоговой оценкой активов и (или) обязательств.

2. Введено определение долгосрочного актива к продаже, под которым понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Определен порядок учета долгосрочных активов к продаже и порядок их представления в бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных активов.

3. Установлен порядок обособленного представления в бухгалтерской отчетности бюджетных средств, полученных на финансирование капитальных и текущих затрат.

4. Предусмотрено представление данных бухгалтерской отчетности в тысячах рублей.

### 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:

<sup>9</sup> п. 25 ПБУ 1/2008

Показатель	31.12.2017	Поступило за период	Выбыло за период	Переоц-ка	31.12.2018	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2019
Здания	10 283 676	1 235 598	(160 108)	-	11 359 166	1 984 221	(37 245)	13 306 142
Сооружения и передаточные устройства	14 799 899	2 981 689	(88 532)	-	17 693 056	2 455 510	(25 399)	20 123 167
Машины и оборудование	141 983 805	12 379 242	(1 848 878)	12 817 115	165 331 284	21 325 101	(3 296 547)	183 359 838
Транспортные средства	6 302 856	694 152	(985 335)	-	6 011 673	996 030	(354 312)	6 653 391
Производ. и хоз.инвентарь	247 795	48 677	(1 572)	-	294 900	24 348	(2 629)	316 619
Другие виды основных средств	102 004	15 746	(2 788)	-	114 962	13 231	(1 765)	126 428
<b>Земельные участки и объекты природопол-я</b>	311 987	278	(373)	-	311 892	32 445	(1 804)	342 533
<b>Итого по первоначальной стоимости</b>	<b>174 032 022</b>	<b>17 355 382</b>	<b>(3 087 586)</b>	<b>12 817 115</b>	<b>201 116 933</b>	<b>26 830 886</b>	<b>(3 719 701)</b>	<b>224 228 118</b>
Амортизация	(96 954 015)	(10 163 023)	2 343 362	(10 179 041)	(114 952 717)	(11 906178)	3 103 037	(123 755 858)
<b>Итого стр. 1150 Баланса</b>	<b>77 078 007</b>	<b>7 192 359</b>	<b>(744 224)</b>	<b>2 638 074</b>	<b>86 164 216</b>	<b>14 924 708</b>	<b>(616 664)</b>	<b>100 472 260</b>

Приведенный в таблице прирост первоначальной стоимости основных средств в сумме 17 355 382тыс.руб. и 26 830 886тыс.руб. за 2018 и 2019г.г. связаны, в том числе, с модернизацией и реконструкцией в общей сумме 8 409 814тыс.руб. и 5 520 238тыс.руб. соответственно.

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

Структура амортизации	31.12.2017г.	31.12.2018г.	31.12.2019г.
Амортизация зданий, сооружений	6 136 200	7 639 839	9 338 939
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	90 638 955	107 089 262	114 141 452
Амортизация прочих основных средств	178 860	223 616	275 467
<b>Амортизация всего</b>	<b>96 954 015</b>	<b>114 952 717</b>	<b>123 755 858</b>

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств на сумму 3 836 480тыс.руб. (на 31.12.2018г. 3 264 305тыс.руб., на 31.12.2017г. 3 706 475тыс.руб.).

Земельные участки отражаются в отчетности по цене приобретения с учетом дополнительных затрат. Стоимость земельных участков на отчетную дату составляет 342 533тыс.руб. (31.12.2018г. – 311 892тыс. руб., 31.12.2017г. – 311 987тыс. руб.).

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

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Здания	931 112	566 380	870 612
Сооружения	3 941	3 941	32 761
Машины и оборудование	141 460	5 426	13 728
Транспортные средства	100 963	838 296	2 126 385
Прочие основные фонды	56	-	-
Земельные участки	24 188 998	23 375 018	25 276 480
<b>Итого</b>	<b>25 366 530</b>	<b>24 789 061</b>	<b>28 319 966</b>

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
37401010001684	Здание КЦО
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	31.12.2017	Поступило за период	Выбыло за период	Переоценка	31.12.2018	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2019
Здания	84 459	56 205	(13 361)	-	127 303	6 638	(5 937)	128 004
Сооружения	261 189	67 874	(8 830)	-	320 233	8 170	(15 006)	313 397
Машины и оборудование	3 041 742	307 562	(248 355)	382 469	3 483 418	1 016 031	(927 283)	3 572 166
Транспортные средства	67 372	14 303	(8 387)	-	73 288	63 273	(12 654)	123 907
Прочие	9 156	119	(131)	-	9 144	2 079	(2 338)	8 885
Амортизация	(2 133 014)	(296 913)	166 494	(276 460)	(2 539 893)	(935 444)	775 171	(2 700 166)
<b>Итого стр.1160 Баланса</b>	<b>1 330 904</b>	<b>149 150</b>	<b>(112 570)</b>	<b>106 009</b>	<b>1 473 493</b>	<b>160 747</b>	<b>(188 047)</b>	<b>1 446 193</b>

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

Структура амортизации ДВМЦ	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Здания, сооружения	148 684	170 738	186 595
Машины, оборудование, транспортные средства	1 980 358	2 365 233	2 510 070
Прочие	3 972	3 922	3 501
<b>Амортизация всего</b>	<b>2 133 014</b>	<b>2 539 893</b>	<b>2 700 166</b>

### 3.3 Прочие внеоборотные активы

Состав и оценка прочих внеоборотных активов приведена в следующей таблице:

Прочие внеоборотные активы	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Программные продукты длительного пользования	1 388 140	1 779 279	2 176 618
НИОКР	3 391	-	-
Лицензирование по видам деятельности, сертификация	6 061	23 240	28 129
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов	21 833	35 766	42 635
Расходы на строительство временных лесовозных дорог	-	-	1 555
Расходы, связанные с получением кредитов	1 222 763	886 182	1 493 479
Право на аренду земельных участков	39 607	31 686	30 353
Резерв по рекультивации	105 003	87 938	130 964
Проекты освоения лесов	397 090	580 658	679 334
Прочие неисключительные права	196 220	214 334	229 966
Прочие	2 183	1 735	1 372
<b>Итого стр.1190 Баланса</b>	<b>3 382 292</b>	<b>3 640 817</b>	<b>4 814 406</b>

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	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Приобретение оборудования к установке	1 722 287	6 461 096	6 994 020
Строительно-монтажные работы	6 986 731	10 350 837	23 015 751
Проектные и консалтинговые работы	2 155 784	2 854 304	4 039 732
Инвестиционные материалы	1 915 340	4 439 262	4 550 035
Резерв под обесценение	(166 537)	(315 903)	(354 103)
<b>Итого стр.1192 Баланса</b>	<b>12 613 605</b>	<b>23 789 596</b>	<b>38 245 435</b>

### 4. Финансовые вложения

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

Сведения о долгосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:



Долгосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал, акции, Вклад ВИмущество	Займы, выданные основному акционеру	Займы, выданные прочим связанным сторонам	Переуступка права требования долга	Акции	Итого, стр.1170 Баланса
<b>Отчетная дата 31.12.2017г.</b>	<b>943 370</b>	<b>-</b>	<b>3 731 287</b>	<b>-</b>	<b>1 222 060</b>	<b>5 896 717</b>
Поступило	-	-	-	-	83 360	83 360
Рекласс	(90 364)	-	-	-	-	(90 364)
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	768 953	-	-	768 953
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
<b>Отчетная дата 31.12.2018г.</b>	<b>853 006</b>	<b>-</b>	<b>4 500 240</b>	<b>-</b>	<b>1 305 420</b>	<b>6 658 667</b>
Поступило	1 520 901	-	-	-	2 197 987	3 718 888
Рекласс	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	431 708	-	983 686	1 415 394
Курсовые разницы	-	-	(460 488)	-	-	(460 488)
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
<b>Отчетная дата 31.12.2019г.</b>	<b>2 373 907</b>	<b>-</b>	<b>3 608 044</b>	<b>-</b>	<b>2 519 722</b>	<b>8 501 672</b>

Сведения о краткосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Краткосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал, акции	Займы, выданные основному акционеру	Займы, выданные прочим связанным сторонам	Задолженность по договорам цессии	Резерв под обесценение финансовых вложений	Итого, стр.1240 Баланса
<b>Отчетная дата 31.12.2017г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>60 740</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>60 740</b>
Поступило	-	-	-	-	-	-
Рекласс	90 364	-	-	-	-	90 364
Выбыло	90 364	-	60 740	-	-	151 104
Курсовая разница	-	-	-	-	-	-
Выбытие просроченных займов	-	-	-	-	-	-
<b>Отчетная дата 31.12.2018г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Поступило	-	-	-	-	-	-
Рекласс	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница	-	-	-	-	-	-
Выбытие просроченных займов	-	-	-	-	-	-
<b>Отчетная дата 31.12.2019г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Проценты к получению по займам, предоставленным связанным сторонам в 2018 году, начислены в сумме 318 646тыс.руб., в 2019г. – 361 432тыс.руб.

##### 5. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

Запасы	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Сырье	639 249	1 288 163	727 144
Вспомогательные материалы и запчасти	4 629 449	4 850 053	5 260 711
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 147 147	1 455 765	1 266 856
Незавершенное производство	5 924 106	6 091 190	9 316 805
Резерв под обесценение МПЗ	(417 687)	(584 045)	(511 746)
<b>Итого стр. 1210 Баланса</b>	<b>11 922 264</b>	<b>13 101 126</b>	<b>16 059 770</b>

## 6. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

Виды активов	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Программные продукты (краткосрочные)	29 113	29 774	3 652
Лицензии, сертификаты	105	85	127
Временные лесовозные дороги	98 620	102 713	134 199
Недостачи и потери	52 338	70 071	26 508
Перевозка готовой продукции к местам хранения (*)	22 752	35 278	20 264
Прочие	868	4 955	7 015
<b>Итого стр. 1260 Баланса</b>	<b>203 796</b>	<b>242 875</b>	<b>191 764</b>

(\*) 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	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Дебиторская задолженность по основной деятельности	7 489 049	11 305 000	10 297 165
Авансы по основной деятельности	3 068 655	4 672 242	4 002 775
Задолженность бюджета	1 606 035	1 547 047	3 231 948
Вычеты по НДС до подтверждения экспорта	22 526	59 463	42 583
Прочие	390 122	449 903	1 272 461
Резерв по сомнительным долгам	(689 855)	(726 585)	(775 500)
<b>Итого стр. 1230 Баланса</b>	<b>11 886 531</b>	<b>17 307 070</b>	<b>18 071 433</b>
<b>Справочно:</b>			
Дебиторская задолженность в рублях	11 323 019	15 375 645	15 778 203
Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	563 512	1 931 425	2 293 230

## 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 35 639 643 тыс.руб., за 2019 год – 21 293 293 тыс.руб.

Базовая прибыль на одну акцию за 2018 год составила 0,00647 тыс.руб., за 2019 год - 0,00386 тыс.руб.

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

Наименование показателя	2018	2019
Нераспределенная прибыль по состоянию на начало года	11 168 159	11 484 381
Гашение собственных акций	(3 214 244)	-
Переоценка внеоборотных активов	128 907	262 180
Отчисления в резервный капитал	-	-
Направлено на выплату дивидендов, в т.ч.:	(32 238 084)	(21 189 115)
• по результатам 9 месяцев текущего года	(27 002 840)	(16 256 812)
• по результатам предыдущего года	(5 235 244)	(4 959 705)
• восстановление невостробованных дивидендов	-	27 402
Чистая прибыль по деятельности за год	35 639 643	21 293 293
<b>Итого стр.1370 Баланса</b>	<b>11 484 381</b>	<b>11 850 739</b>

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:

	2018 год		2019 год		
	Сумма в тыс.USD на 31.12.18	В тыс. руб. на 31.12.18	Сумма в тыс.USD на 31.12.19	Сумма в тыс.EUR на 31.12.19	В тыс. руб. на 31.12.19
<b>Итого стр. 1510 Баланса</b>	<b>235 413</b>	<b>20 070 452</b>	<b>186 953</b>	<b>32</b>	<b>41 861 349</b>

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

	2018 год		2019 год		
	Сумма в тыс.USD на 31.12.18	Сумма в тыс. руб. на 31.12.18	Сумма в тыс.USD на 31.12.19	Сумма в тыс.EUR на 31.12.19	Сумма в тыс. руб. на 31.12.19
<b>Итого стр. 1410 баланса</b>	<b>546 825</b>	<b>86 738 288</b>	<b>250 794</b>	<b>18 912</b>	<b>81 051 227</b>

Все долгосрочные кредиты подлежат погашению в пределах трех лет.

## 10. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в следующих таблицах:

Вид задолженности	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
	Кредиторская задолженность по основной деятельности	7 115 945	10 068 084
<b>Итого стр. 1450 + стр. 1521 Баланса</b>	<b>7 115 945</b>	<b>10 068 084</b>	<b>13 914 196</b>
Справочно:			
Кредиторская задолженность в рублях	5 719 553	6 737 656	10 809 932
Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	1 396 392	3 330 428	3 104 264

Информация о составе прочей кредиторской задолженности приведена в следующей таблице:

Прочая задолженность	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Задолженность по авансам полученным	3 434 754	474 953	21 864 304
НДС, предъявленный к вычету с авансов выданных	339 832	268 430	903 858
Расчеты по признанным претензиям	38 092	49 744	42 302
Расчеты по исполнительным листам	34 567	35 787	38 287
Задолженность по выплате вознаграждения членам Совета директоров	2 912	-	-
Прочая задолженность	4 761	8 197	12 729
<b>Итого стр. 1525 Баланса</b>	<b>3 854 916</b>	<b>837 111</b>	<b>22 861 480</b>

## 11. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

Вид оценочного обязательства	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Оценочные обязательства на оплату отпусков	1 138 233	1 317 202	1 313 289
Оценочные обязательства на выплату годовой премии	1 617 474	1 731 615	1 354 167
Оценочные обязательства на выплату проектной премии	2 057	13 569	4 637
Оценочные обязательства на оплату аудиторских услуг	17 450	17 450	3 450
Оценочные обязательства по налоговым обязательствам	2 351	-	-
Оценочный резерв по судебным делам	68 352	242 968	144 592
Оценочный резерв на рекультивацию Краткосрочный	14 040	18 720	18 720
Оценочный резерв на рекультивацию Долгосрочный	285 767	298 492	354 668
Оценочный резерв возмещение ущерба животному миру	980	980	980
Оценочные резервы на внедрение программных продуктов	-	9 157	1 567
<b>Итого стр. 1540 +1430 Баланса</b>	<b>3 146 703</b>	<b>3 650 153</b>	<b>3 196 071</b>

## 12. Выручка

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

Сегмент рынка	2018 год	2019 год
Продажи продукции ЦБП на экспорт	104 150 564	49 046 109
Продажи продукции ЦБП в РФ	49 044 394	72 400 706
Перепродажа товаров	1 113 371	1 182 911
Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	1 392 704	1 440 775
<b>Итого стр.2110 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>155 701 033</b>	<b>124 070 501</b>



### 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)	
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
	Материальные затраты	58 705 515	59 844 587	48 765 773	50 262 087	8 583 737	8 234 987	1 356 005
Затраты на оплату труда	12 625 051	12 065 251	9 288 703	9 024 320	246 445	235 777	3 089 903	2 805 154
Отчисления на социальные нужды	3 611 420	3 545 622	2 817 554	2 784 863	66 975	65 993	726 891	694 766
Амортизация	9 916 124	10 908 620	9 473 415	10 410 363	37 558	33 854	405 151	464 403
Прочие	5 632 773	6 019 911	2 164 989	2 587 884	156 081	172 276	3 311 703	3 259 751
в том числе:								
- налоги	235 682	50 226					235 682	50 226
- страхование	168 745	121 383					168 745	121 383
- услуги консультантов	887 066	277 465					887 066	277 465
<b>Итого затрат</b>	<b>90 490 883</b>	<b>92 383 991</b>	<b>72 510 434</b>	<b>75 069 517</b>	<b>9 090 796</b>	<b>8 742 887</b>	<b>8 889 653</b>	<b>8 571 587</b>

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

	2018 год						2019 год					
	Продажи продукц. ЦБП на экспорт		Продажи продукц. ЦБП в РФ		Перепродажа товаров		Прочая выручка (аренда, услуги и др.)		всего			
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год		
Материальные затраты	29 178 323	18 217 513	18 217 513	1 039 320	1 039 320	330 618	48 765 774	29 646 511	9 121 696	1 110 657	383 223	50 262 087
Затраты на оплату труда	5 747 967	3 402 305	3 402 305	-	-	138 432	9 288 704	5 482 134	3 416 660	-	125 526	9 024 320
Отчисления на социальные нужды	1 739 764	1 039 285	1 039 285	-	-	38 504	2 817 553	1 683 747	1 067 288	-	33 828	2 784 863
Амортизация	5 854 230	3 289 518	3 289 518	-	-	329 666	9 473 414	6 634 799	3 407 284	-	368 280	10 410 363
Прочие	1 314 140	832 976	832 976	-	-	17 873	2 164 989	1 515 233	1 055 035	-	17 616	2 587 884
<b>Итого</b>	<b>43 834 424</b>	<b>26 781 597</b>	<b>26 781 597</b>	<b>1 039 320</b>	<b>1 039 320</b>	<b>855 093</b>	<b>72 510 434</b>	<b>44 962 424</b>	<b>28 067 963</b>	<b>1 110 657</b>	<b>928 473</b>	<b>75 069 517</b>

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов составили в 2018 году 22 018 121 тыс.руб. в 2019 году 22 385 426 тыс.руб.

#### 14. Прочие доходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих доходов за 2018 и 2019г.г.:

Наименование дохода	2018	2019
Доходы от выбытия ОС	359 143	245 855
Доходы от выбытия ТМЦ	376 891	298 596
Доходы при оприходовании ТМЦ от ликвидации и ремонта ОС	74 248	80 357
Доходы от продажи дебиторской задолженности	260 587	404 570
Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	109 470	103 975
Прибыль от курсовых разниц	704 114	3 407 833
Вознаграждения поручителя	-	166 836
Финансовый результат от купли-продажи валюты	756 287	589 205
Доходы, полученные при проведении инвентаризации	17 897	82 171
Доходы от целевого финансирования	1 259 746	518 824
Поступившие штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	62 720	183 143
Поступление возмещения причиненных организации убытков	84 831	293 462
Прочие доходы	166 450	132 163
<b>Итого стр. 2340 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>4 232 384</b>	<b>6 506 990</b>

#### 15. Прочие расходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих расходов за 2018 и 2019г.г.:

Наименование расхода	2018 год	2019 год
Убыток от курсовых разниц	12 431 551	299 824
Балансовая стоимость проданных паев, дол. других имущественных прав	11 988	-
Стоимость ранее приобретенного права требования	260 587	404 570
Расходы по выбытию ОС и прочего имущества	661 209	484 200
Расходы переоценка ОС	13 854	-
Расходы по выбытию ТМЦ	425 948	329 893
Расходы по неутвержденным инвестпроектам	47 968	3 238
Списание ОС неудовлетворяющих критериям актива	39 780	14 850
Прочие оценочные резервы	315 790	31 452
Резерв сомнительных долгов	38 565	58 312
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	218 483	177 982
Налог на имущество	1 146 820	486 152
Налог на добычу полезных ископаемых	6 283	8 126
Убытки от недостачи и порчи ценностей	576 759	400 750
Расходы на благотворительность	649 313	750 947
НДС, списанный за счет собственных средств	102 568	76 942
Услуги банка и доп.расходы по кредитам	1 834 125	1 240 205
Штрафы и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	36 709	67 660
Расходы при останове производства	590	542 886
Прочие расходы	530 396	84 197
Премии покупателям без изменения цены	20 041	25 310
<b>Итого стр.2350 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>19 369 326</b>	<b>5 487 495</b>

## 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	26 446 775	57 062 186	40 272 814	288 725	124 070 501
Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы	21 666 624	38 386 080	32 080 108	251 178	92 383 990
Сальдо прочих доходов/расходов	(672 283)	(50 017)	(1 035 872)	(2 859 928)	(4 618 099)
<b>Прибыль до налогообложения, стр.2300 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>4 107 869</b>	<b>18 626 089</b>	<b>7 156 834</b>	<b>(2 822 380)</b>	<b>27 068 412</b>
Стоимость активов без ВХР	52 621 626	43 230 108	90 940 744	19 487 242	206 279 720
Остаточная стоимость основных средств	25 759 168	23 500 611	50 434 338	778 143	100 472 260
Незавершенные капвложения	9 177 458	2 876 870	26 036 361	154 747	38 245 435
Краткосрочная дебиторская задолженность и денежные средства	3 617 522	7 837 877	2 911 648	6 673 071	21 040 118
Обязательства: сумма стр. 1400 и стр. 1500 Баланса	6 738 369	8 581 989	30 306 387	125 333 868	170 960 613

## 17. Отложенный налог

Показатели	2018 год	2019 год
Условный расход по налогу на прибыль	9 073 000	5 413 682
Постоянное налоговое обязательство	641 963	359 586
Отложенный налоговый актив	91 165	42 050
Отложенное налоговое обязательство	(720 467)	(1 009 045)
<b>Начисленный налог на прибыль за отчетный год</b>	<b>9 085 661</b>	<b>4 806 273</b>
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	-	1 247
<b>Итого по строке 2410 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>9 085 661</b>	<b>4 807 520</b>

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 31.12.2018 и 31.12.2019 года по судебным спорам, в которых Общество выступает ответчиком и по которым начислены оценочные обязательства.

Иные проходящие или потенциально возможные судебные процессы с участием АО «Группа «Илим», случаи предъявления претензий АО «Группа «Илим», ожидаемые правительственные расследования, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств по состоянию на 31.12.2019г. отсутствуют.

## 18.2 Обеспечения, учтенные Обществом

Полученные Обществом обеспечения приведены в таблице:

Полученные обеспечения	на 31.12.2018г.	на 31.12.2019г.
Гарантии полученные (поставка технологического оборудования)	1 973 802	2 674 646
Имущество, полученное в залог	18 763	18 502
<b>Итого</b>	<b>1 992 565</b>	<b>2 693 148</b>

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

## 18.3 Условные обязательства

### Лесное законодательство

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

### Учет обязательств по выбытию активов

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

## 19. Информация об операциях со связанными сторонами

### 19.1 Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- Основной акционер Ilim SA (Швейцария).

- Члены Совета Директоров Общества:

Председатель Совета Директоров Смушкин Захар Давидович

Члены Совета Директоров:

Зингаревич Борис Геннадьевич

Зингаревич Михаил Геннадьевич

Ерухимович Леонид Аркадьевич

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%
Акционерное общество «Центр «Городские информационные технологии»	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Янтарный поток»	100%

- Крупнейшие юридические лицами, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Ilim (Beijing) Business Consulting Co., Ltd (Китай), ООО «ФИНКЛЭР», ООО «Усть-Илимская лесная компания», ООО «Лесное», ООО «РАСПРОМ», ООО «СЕВЕРНОЕ».
- Генеральный директор Общества и директоры (генеральные директоры) дочерних и зависимых обществ.

Бенефициарного владельца нет.

#### **19.2 Информация об операциях со связанными сторонами**

По кредитным обязательствам Общества, максимальный срок погашения которых 28.10.2022г., основным акционером Общества Ilim S.A. выданы гарантии банкам- кредиторам. Комиссии за предоставление Ilim S.A гарантий по кредитным обязательствам Общества за 2018-2019 г.г. уплачены 2018 г. в сумме 1 208 613 тыс.руб., 2019г. в сумме 1 614 391тыс.руб.

Задолженность по долговым финансовым операциям по дочерним обществам на 31.12.2018г. составила 4 500 240тыс.руб., на 31.12.2019г. – 3 608 044тыс.руб.

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

Виды операций	2018 год	2019 год
<b>Закупки МПЗ у дочерних и зависимых обществ, всего:</b>	<b>672 210</b>	<b>964 476</b>
в том числе		
• древесное сырье	-	161 587
• химикаты	111 222	129 532
• вспомогательные материалы	560 988	673 358
<b>Закупка услуг у основного участника, дочерних и зависимых обществ, всего:</b>	<b>11 028 348</b>	<b>11 263 148</b>
в том числе:		
• закупка услуг, связанных с доставкой МПЗ	3 015 926	3 084 781
• закупка услуг, связанных с продажей ГП	6 951 462	6 778 351
• закупка услуг производственного характера	1 007 186	1 303 764
• закупка прочих услуг	53 774	96 253
<b>Кредиторская задолженность перед дочерними обществами и связанными сторонами, всего:</b>	<b>638 851</b>	<b>22 375 291</b>
в том числе:		
• перед дочерними обществами	594 325	626 329
• перед прочими связанными сторонами	44 526	21 748 962
<b>Продажи дочерним обществам, всего:</b>	<b>4 237 126</b>	<b>4 087 383</b>
в том числе:		
• готовая продукция	3 234 481	3 194 980
• услуги производственного характера	341 415	317 960
• покупные товары	661 230	572 604
• прочая реализация	-	1 838
<b>Продажи зависимым обществам, всего</b>	<b>-</b>	<b>120 337</b>
<b>Дебиторская задолженность дочерних обществ всего:</b>	<b>6 245 856</b>	<b>5 322 029</b>
в том числе		
• авансы выданные	3 895 068	2 841 195
• поставки товаров, работ, услуг	2 350 788	2 480 835
• прочие расчеты (58)	-	-
<b>Дебиторская задолженность зависимых обществ, всего:</b>	<b>-</b>	<b>77 248</b>
в том числе		
• поставки товаров, работ, услуг	-	77 248
<b>Продажи основному участнику и лицам, принадлежащим к той же группе лиц, что и Общество, всего:</b>	<b>106 370 841</b>	<b>75 034 024</b>
в том числе продажи на экспорт	102 428 510	70 946 641
<b>Дебиторская задолженность основного участника и лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:</b>	<b>8 203 331</b>	<b>7 585 618</b>
в том числе за поставки товаров, работ, услуг	8 203 331	7 585 618

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества (кроме членов Совета директоров) за 2019 год составило 512 223тыс. руб. (в 2018 году – 615 639тыс. руб.).

Членам Совета директоров Общества в 2019 году начислено вознаграждение в сумме 149 260тыс. руб. и компенсация расходов в сумме 37 541тыс. руб. В 2018 г. вознаграждение составило 142 152тыс. руб., компенсация расходов – 26 764тыс. руб.

## 20. События после отчетной даты

В конце 2019 года стали поступать первые сообщения из Китая о случаях заражения новым вирусом КОВИД-19 (Коронавирус). Ситуация на конец года была такова, что по сообщениям Всемирной Организации Здравоохранения было зарегистрировано несколько случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года случаи заражения новым вирусом регистрировались уже по всему миру и негативные последствия стали набирать обороты. Экономика Китая и вместе с ней глобальная экономика, а также прогнозы по ним, подверглись негативному влиянию общемировой торговой напряженности и появлением Коронавируса. Отсутствие увеличения спроса на нефть и падение мировых цен на нее, привело к некоторому ослаблению Российского рубля, что потенциально имеет влияние на деятельность Компании, т.к. она имеет банковские кредиты, номинированные в долларах США, но при этом является экспортером и негативный эффект от переоценки кредитного портфеля, вызванный ростом курса иностранной валюты, нивелируются поступлением валютной выручки при сохранении на неизменном уровне расходов, выраженных в рублях. На момент выпуска данной финансовой отчетности текущая ситуация все еще является динамичной и в настоящем не было обнаружено существенного влияния на продажи или цепочку поставок Компании. Руководство будет продолжать следить за потенциальным воздействием и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий.

## 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.

Старший Вице-президент по финансам  
АО «Группа «Илим»  
по доверенности 78 АБ 3640825 от 31.01.2018г.



А.В. Эмдин

Главный бухгалтер  
АО «Группа «Илим»  
по доверенности 20/20 от 27.02.2020г.



С.В. Сайко

25 марта 2020 года