



125167, г. Москва, Петенбургский проспект, д. 47, стр. 3
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 125167, г. Москва, а/я 55
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Сокольский целлюлозно-бумажный комбинат»
за 2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ПАО «Сокольский ЦБК»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Сокольский целлюлозно-бумажный комбинат» (далее по тексту -- «Общество», ОГРН 1023502489670, адрес 162100, Вологодская область, город Сокол, Советский проспект, д. 8), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2018 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы обращаем внимание на пункт 2.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что непокрытый убыток ПАО «Сокольский ЦБК» по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 составил 2 866 292 тыс. руб. и 2 955 764 тыс. руб. соответственно. Недостаточность чистых активов по отношению к уставному капиталу (строка 1310 бухгалтерского баланса) составила 760 993 тыс. руб., 951 188 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017 соответственно. Вместе с тем руководство не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую

руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 МСА, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 основой 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 годовой 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

" проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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,
действует на основании доверенности № 02-01-180695
от 01.07.2018 сроком до 30.06.2019



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком. 1,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),
ОПНЗ 11603076287

25 мая 2019 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Публичное акционерное общество "Сокольский целлюлозно-бумажный комбинат"

Организация: _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика: _____ ИНН
Вид экономической деятельности: _____ по ОКВЭД
Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона
Организационно-правовая форма/форма собственности: _____ по ОКОПФ/ОКФС
Публичное акционерное общество/
Иная смешанная российская собственность
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Местонахождение (адрес): 162130, Вологодская область, г. Сокол, Советский пр., д. 8

Коды		
0710001		
31	12	2018
00279226		
3527000988		
17.1		
122 47		49
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	695 120	661 516	575 422
	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	688 833	655 253	569 160
	Компоненты основного средства	1152	-	-	-
	Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств	1153	-	-	-
	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1154	6 292	6 262	6 262
	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	1155	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	211 944	223 253	224 821
4.2	Прочие внеоборотные активы	1190	1 847	4 483	4 035
	Итого по разделу I	1100	908 917	789 262	804 278
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.3	Запасы	1210	61 353	65 840	68 928
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	37 461	39 417	41 256
	затраты в незавершенном	1212	2 892	2 896	2 155
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	21 000	15 365	25 518
	товары отгруженные	1214	-	8 162	-
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	1215	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	12	392
4.4	Дебиторская задолженность	1230	170 359	257 942	132 637
	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231	-	-	-
	расчеты с покупателями и заказчиками	1232	-	-	-
	авансы выданные	1233	-	-	-
	прочие дебиторы	1234	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	170 359	257 942	132 637
	расчеты с покупателями и заказчиками	1236	140 604	110 243	87 217
	авансы выданные	1237	5 689	3 258	18 100
	прочие дебиторы	1238	24 065	144 444	27 320
4.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	9 744	45 000
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	90 765	8 563	465
4.7	Прочие оборотные активы	1260	3 041	1 704	1 192
	Итого по разделу II	1200	325 518	343 746	218 814
	БАЛАНС	1600	1 234 435	1 133 007	1 023 092

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 432	7 432	7 432
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.9	Переоценка внеоборотных активов	1340	665 465	584 742	584 761
4.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 439 834	1 439 834	1 439 834
4.11	Резервный капитал	1360	-	-	-
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
4.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 866 292)	(2 965 764)	(2 973 987)
	Итого по разделу III	1300	(753 581)	(943 750)	(941 960)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.14	Заемные средства	1510	1 413 720	1 413 720	1 413 720
4.13	Кредиторская задолженность	1520	583 682	649 677	672 052
	поставщики и подрядчики	1521	75 667	39 876	40 795
	авансы полученные	1522	14 228	17 994	99
	задолженность перед персоналом	1523	5 128	4 840	4 610
	задолженность перед государственными внебюджетными	1524	3 389	3 197	2 610
	задолженность по налогам и сборам	1525	5 174	6 338	4 053
	прочие кредиторы	1526	480 086	577 493	519 885
4.15	Доходы будущих периодов	1530	-	-	73
4.16	Оценочные обязательства	1540	10 594	13 360	9 007
	Расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал (уставный фонд)	1545	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 987 998	2 076 763	1 994 862
	БАЛАНС	1700	1 234 435	1 133 007	1 052 892

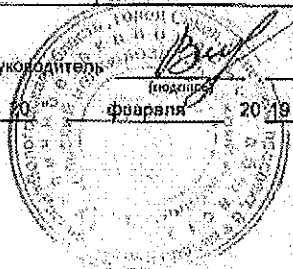
Руководитель

Волков С.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 20 " февраля 2019 г.



Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 18 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2018
00279226		
3527000989		
17:1		
1 22 47		49
384		

Публичное акционерное общество "Сокольский целлюлозно-бумажный комбинат" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности по ОКВЭД
Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/
Иная смешанная российская собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2018г.	За январь-декабрь 2017г.
5.1	Выручка	2110	1 131 280	930 144
5.2	Себестоимость продаж	2120	(814 189)	(744 970)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	317 097	185 175
5.2	Коммерческие расходы	2210	(39 748)	(37 146)
5.2	Управленческие расходы	2220	(133 784)	(88 419)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	143 665	59 610
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.3	Проценты к получению	2320	2 998	4 424
5.3	Проценты к уплате	2330	(53 349)	(57 514)
5.3	Прочие доходы	2340	211 196	75 826
5.3	Прочие расходы	2350	(197 223)	(80 219)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	107 189	2 126
5.4	Текущий налог на прибыль	2410	(11 593)	(2 354)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(950)	(3 497)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(95)	363
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(10 700)	(1 930)
	Прочее	2480	(512)	(0)
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	84 288	(1 796)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2018г.	За январь-декабрь 2017г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	105 907	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	84 288	(1 796)
5.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0113	(0,0002)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Волков С.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 20 "

февраля

20 18

г.



Отчет об изменениях капитала
за 2018 г.

Коды			
0710003			
31	12	2018	
00279226			
3527000989			
17.1			
1	22	47	49
384			

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКУО
ИНН

по ОКВЭД

Публичное акционерное общество
"Сокольский целлюлозно-бумажный комбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/Иная смешанная Российская собственность по ОКПО/ОКОС

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	7432	-	2 024 596	-	(2 973 987)	(941 959)
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переводы имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 796)	(1 796)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(1 796)	(1 796)
перерасчет имущества	3222	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	X	X	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(20 019)	-	20 019	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3200	7432	-	2 004 577	-	(2 955 764)	(943 755)
За 20 18 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	105 907	-	84 288	190 195
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	84 288	84 288
перерасчет имущества	3312	X	X	105 907	X	-	105 907
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
перерасчет имущества	3322	X	X	(5 185)	X	5 185	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	2223	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	X	X	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3300	7432	-	2 115 299	-	(2 866 292)	(753 561)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	Изменения капитала за 20 17 г.		На 31 декабря 20 17 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(936 379)			(938 175)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420	(5 580)			(5 580)
после корректировок	3500	(941 959)			(943 755)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(2 968 407)	(1 796)	20 019	(2 960 184)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421	(5 580)			(5 580)
после корректировок	3501	(2 973 987)	(1 796)	20 019	(2 955 764)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

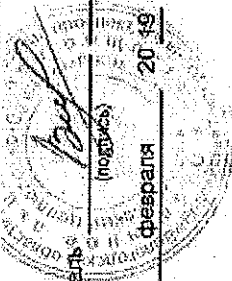
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Чистые активы	3600	(753 561)	(943 755)	(941 959)

Руководитель Волков С.А.

(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " февраля 20 19 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 18 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество "Сохарьский целлюлозно-бумажный комбинат"

Идентификационный
номер
налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество

Иная смешанная Российская собственность

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (неужное зачеркнуть)

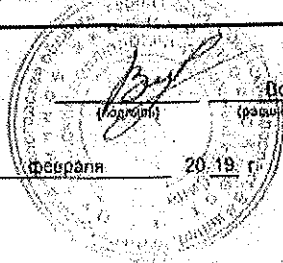
Коды		
0710004		
31	12	2018
00279226		
3527000989		
17.1		
1.22.47	49	
384		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 208 468	786 728
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 200 463	776 076
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 155	926
в том числе:			
авансы	41121	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	3 267	9 726
прочие поступления	4119	2 563	-
в том числе:			
авансы	41191	-	-
Платежи - всего	4120	(915 504)	(741 635)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(723 972)	(582 720)
в том числе:			
авансы	41211	-	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(162 502)	(145 164)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(12 959)	-
расчеты с бюджетом по НДС	4125	-	-
прочие платежи	4129	(16 071)	(13 751)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	292 963	45 093

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	474	1 304
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	474	1 304
в том числе:			
авансы	42111	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(210 529)	(38 641)
в том числе:			
реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(39 529)	(23 741)
в том числе:			
авансы	42211	-	-
и связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставления займов другим лицам	4223	(171 000)	(14 900)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
от продажи объектов основных средств		-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(39 055)	(37 337)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	282
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	282

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
Платежи - всего	4320	-	-
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	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
погашение займов	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	282
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	263 908	8 038
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 503	465
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	261 765	8 503
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(646)	-

Руководитель



Волков С.А.

(подпись)

(различная подпись)

" 20 "

февраля

20 19 г.

Публичное акционерное общество

«Сокольский целлюлозно-бумажный комбинат»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 г.

г. Сокол

10

ПАО «Сокольский ЦБК»
Пояснения и состав бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержания

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	5
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	6
2.1.1. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	6
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2018 ГОД	7
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	7
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
2.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	9
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	9
2.10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	9
2.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	10
2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	10
2.13. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ	10
2.14. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	10
2.15. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
2.16. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	10
2.17. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ)	11
2.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАНИЕ И ПОЛУЧЕНИЕ	11
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	11
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	11
2.21. ОТЛОЖЕНИЕ НАЛОГОВ	11
2.22. ПРИВЫЛ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	12
2.23. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	12
2.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12
2.25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	13
2.26. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	13
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	13
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	13
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
4.2. ПРОЧИЕ НЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
4.3. ЗАПАСЫ	15
4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
4.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	17
4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	18
4.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	18

3/4

ПАО «Соколовский ЦБК»

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

4.9.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	18
4.10.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	19
4.11.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	19
4.12.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	19
4.13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
4.14.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	20
4.15.	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	21
4.16.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
4.17.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
4.18.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
4.19.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	23
4.20.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	23
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	23
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	25
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	26
5.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	26
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	27
6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	27
6.2.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЧЛЕНАМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ, ПРАВЛЕНИЯ И ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ	32
6.3.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
6.4.	НАЛОГОВЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	33
6.5.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	33
6.6.	СУЩЕСТВЕННЫЕ ОШИБКИ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ, ИСПРАВЛЕННЫЕ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	33

ПАО «Сокольский ЦБК»
Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Сокольский ЦБК» за 2018 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Сокольский целлюлозно-бумажный комбинат» (Общество), сокращенное название ПАО «Сокольский ЦБК», ИНН/КПП 3527000989/352701001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 9 по Вологодской области (Территориальный участок по городу Соколу).

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 23.08.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1023502489670.

В 2015 году годовым общим собранием акционеров утвержден устав общества в новой редакции.

Юридический и почтовый адрес: 162130 Вологодская область город Сокол Советский проспект д. 8.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2016 год	за 2017 год	за 2018 год
394	400	398

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- производство целлюлозы и ее производных и сопутствующих продуктов
- производство бумаги и картона различных видов;
- услуги производственного характера юридическим и физическим лицам.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ тип	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1.	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	10.08.2016	BX-28-005439 бессрочно
2.	Осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	05.08.2015	ДА №096258 бессрочно

1.3. Филиалы и представительства Общества

Имеется обособленное подразделение (за исключением филиалов и представительств), поставлено на учет по месту нахождения 20.09.2017 года по адресу: 115432 г. Москва пр-т Андропова д. 18 корп. 9

1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 7 431 550 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 7 431 550 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль;

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2016 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
АО «Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат»	6 884 634	92,64%
ООО «С-Пром»	429 782	5,78%
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	75 395	1,02%
Прочие акционеры (участники) - физические лица	41 739	0,56%
Итого:	7 431 550	100%

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2017 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
АО «Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат»	6 884 634	92,64%
ООО «С-Пром»	429 782	5,78%

ПАО «Сокольский ЦБК»

Изменения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие акционеры (участники) - юридические лица	75 395	1,02%
Прочие акционеры (участники) - физические лица	41 739	0,56%
Итого:	7 431 550	100%

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2018 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
АО «Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат»	6 884 634	92,64%
ООО «С-Пром»	429 782	5,78%
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	75 393	1,02%
Прочие акционеры (участники) - физические лица	41 741	0,56%
Итого:	7 431 550	100%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. состоит из 7 человек:

№	Фамилия Имя Отчество
1	Пожидаев Николай Николаевич
2	Волков Сергей Анатольевич
3	Волощина Светлана Егоровна
4	Мингазов Тимур Агзамович
5	Фурман Наталья Васильевна
6	Рахматуллин Марс Тиммергалеевич
7	Новиков Игорь Анатольевич

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества и Положения о генеральном директоре.

Генеральный директор Общества с 02 декабря 2014 года и по настоящее время – Волков Сергей Анатольевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Крамаренко Евгений Александрович	Вице-президент по внутреннему контролю и аудиту ООО «УК «Сегежа групп»
2	Махинько Светлана Витальевна	Руководитель финансово-экономической службы ПАО «Сокольский ЦБК»
3	Браун Артем Владимирович	Руководитель отдела управленческой отчетности ООО «УК «Сегежа групп»

1.7. Информация о регистраторе и аудиторе

С 27 марта 2013 года реестр акционеров передан Закрытому акционерному обществу ВТБ Регистратор. Юридический адрес: 127015, г. Москва, ул. Правды, дом 23.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»), расположенное по адресу: 129090, город Москва, Олимпийский проспект, дом 14. ООО «ФинЭкспертиза» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). Свидетельство о членстве в СРО РСА № 01523890 от 20.12.2016, ОГРН – 11603076287.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2018 г. ПАО «Сокольский ЦБК» не имеет дочерних и зависимых обществ.

У общества имеется обособленное подразделение (за исключением филиалов и представительств), поставлено на учет по месту нахождения 20.09.2017 года по адресу: 115432 г. Москва пр-т Андропова д. 18 корп.9

ПАО «Сокольский ЦБК»
Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

В 2018 году действует учетная политика, утвержденная на 2018 год приказом Генерального директора Общества от 29.12.2017 № ОЦБК/ОД/0179/4.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.1.1 Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Чистая прибыль/убыток ПАО «Сокольский ЦБК» в 2018 и 2017 годах составил 84 288 и (1 796) тыс. руб. соответственно.

Непокрытый убыток ПАО «Сокольский ЦБК» по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 составил 2 866 282 тыс. руб. и 2 955 764 тыс. руб. соответственно.

Недостаточность чистых активов по отношению к уставному капиталу (строка 1310 бухгалтерского баланса) составила 760 993 тыс. руб., 951 187 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 соответственно. Вместе с тем, руководство ПАО «Сокольский ЦБК» не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Уверенность в способности ПАО «Сокольский ЦБК» продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием положительной тенденции финансовых показателей по сравнению с предыдущими отчетными периодами и планируемыми показателями на 2018 год:

Период	Чистая прибыль/убыток
На 31.12.2016	(59 172)
На 31.12.2017	(1 796)
На 31.12.2018	84 288
На 31.12.2019 (прогноз)	84 532

Как следствие руководство считает возможным применить допущение способности ПАО «Сокольский ЦБК» продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

ПАО «Ско́льский ЦБК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.3. Изменения учетной политики на 2017 год.

Изменений учетной политики на 2018 год нет.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ПАО «Ско́льский ЦБК» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Бухгалтерская документация обрабатывается в бухгалтерской программе «1С: Предприятие 8.2» Управление производственным предприятием.

Формирование документов по реализации готовой продукции производится бухгалтерской службой в бухгалтерской программе «1С: Предприятие 8.2» Управление производственным предприятием.

Обработка первичных учетных документов по заработной плате осуществляется в отделе «Расчетная часть» в программе «1С: Предприятие 8.2», бухгалтерские проводки выгружаются автоматически один раз в месяц в 1С: Предприятие 8.2» Управление производственным предприятием.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 164н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2016	Курс на 31.12.2017	Курс на 31.12.2018
Доллар США	60,6589 руб. за 1 долл. США	57,6002 руб. за 1 долл. США	69,4706 руб. за 1 долл. США
Евро	63,8111 руб. за 1 Евро	68,0666 руб. за 1 Евро	79,4605 руб. за 1 Евро

2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи

ПАО «Сокольский ЦБК»

Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которых зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Большая часть земельных участков, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретения основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательства (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отношением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Общество производит переоценку основных средств с периодичностью один раз в три года.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется: при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	600 и выше	301 и выше
Машины и оборудование	84 - 120	37 - 180
Транспортные средства	84 - 120	61 - 120
Компьютерная техника	25 - 60	25 - 84
Прочие	36 - 120	12 - 120

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Восстановление объектов основных средств осуществлять посредством ремонта, модернизации и реконструкций.

Ремонтный фонд не создавать. Затраты на проведение средних и текущих ремонтов включаются в себестоимость текущего периода.

При ремонте оборудования составляется дефектная ведомость либо может быть применен акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16.

Затраты на проведение капитального ремонта включаются в себестоимость по мере готовности поэтапно.

2.7. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

Общество создает резерв под обесценение незавершенных капитальных вложений по методике определения обесценения активов.

Для создания резерва под обесценение объектов незавершенного строительства образуется комиссия, которая анализирует состояние этих объектов, выполнение графика строительства и дальнейшую потребность в объектах.

Для отражения резерва применяется счет 14.04 «Резервы под снижение стоимости незавершенного производства»

2.8. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения обществом представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.9. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 6.8 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продаж которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Для отражения резерва применяется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Общество создает резерв под обесценение готовой продукции.

ПАО «Сокольский ЦБК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв создается на конец отчетного периода (месяца) на разницу между себестоимостью и ценой реализации единицы готовой продукции.

Для отражения резерва применяется счет 14 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции».

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.12. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» данные по переоценке внеоборотных активов отражаются отдельной строкой в разделе 3 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса по отр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

2.13. Порядок создания оценочных резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- по налоговым рискам;
- под обесценение незавершенного строительства (КВ);
- на покрытие иных непредвиденных затрат;

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

Методы учета и способы оценки резервов предусмотрены учетной политикой.

2.14. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.15. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре. В случае отсутствия стоимости арендуемых основных средств в договоре, отражать в сумме ежегодной арендной платы.

Арендозаемые земельные участки отражаются по кадастровой стоимости. В случае отсутствия кадастровой стоимости, отражаются в сумме ежегодной арендной платы.

2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.17. Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списание в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного (полученного) в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов, так как сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества согласно Уставу Общества.

В отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы показываются сгруппировано:

отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;

доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат осуществляется по фактической себестоимости методом калькулирования полной фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг) по соответствующим подразделениям, объектам калькулирования и статьям затрат счета 20 «Основное производство» (цеховая себестоимость).

Учет затрат вспомогательного производства осуществляется по соответствующим подразделениям, объектам калькулирования и статьям затрат счета 23 «Вспомогательное производство», с последующим распределением на соответствующие счета пропорционально утвержденным в цехах нормам.

Учет затрат обслуживающих производств осуществляется на соответствующих субсчетах счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учет расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, а также цеховых расходов осуществляется на счета 25 «Общепроизводственные расходы» на соответствующих субсчетах по каждому цеху отдельно с последующим отнесением на счета производства и виды продукции пропорционально установленным нормативам.

Текущий учет и обобщение информации об управленческих и хозяйственных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» с последующим распределением пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации 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).

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются сальнуто.

2.22. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разведенная прибыль (убыток) на акцию).

2.23. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в два года, незавершенного строительства - ежегодно. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочными обязательствами являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочные обязательства по судебным делам;
- оценочное обязательство на покрытие иных предвиденных расходов.

Информация по оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.16 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, являющаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшения экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

ПАО «Соколий ЦБК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.25. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются производство бумаги, лигносульфонатов, которые составляют 91 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

2.26. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.27. Отчет о движении денежных средств

Краткосрочные денежные вложения сроком до 3-х месяцев отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как денежные эквиваленты.

Общество исключает из денежных потоков НДС в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам, возмещенный из бюджета РФ или уплаченный в него.

3. Вступительные и сравнительные данные

Были произведены корректировки в бухгалтерском балансе и отчете об изменении капитала.

Данные корректировки раскрыты в п. 6.6. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Восстановительная стоимость основных средств Общества сформирована с учетом ряда проведенных переоценок. Обязательная переоценка основных средств производилась Обществом в соответствии с Постановлениями Правительства РФ с 1992 года по 1997 год.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Обществом проведена добровольная переоценка всех видов основных средств.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, суммах начисленного резерва, а также о движении основных средств по группам за 2018 год раскрыта в Приложении № 1.

Изменение сроков полезного использования и методов начисления амортизации за 2017 г. и за 2018 г. по группам основных средств не производилось.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2017 г. и 2018 г. представлено ниже:

Наименование показателей	Код	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	5260	24 744	18 862
Всего, в том числе			
Здания	5261	-	98
Сооружения	5262	6 662	-
Оборудование	5263	18 082	18 764

ПАО «Сокольский ЦБК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В основной части земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Общество имеет в собственности земельные участки, на которых расположены производственные здания. Балансовая стоимость этих земельных участков составляет на 31.12.2018 - 3 243 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

По состоянию на 31.12.2018 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу на период до момента реализации и демонтажа (амортизация на срок консервации не начисляется), основных средств переданных в аренду, а также иное использование основных средств, раскрыто ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	22 798	22 463	28 800
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	67 801	69 112	95 142
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	425 586	350 620	393 692
Основные средства, переданные в залог (балансовая стоимость)	5286	-	1 712	-
Основные средства, переданные в залог (запозовая стоимость)	52861	-	-	-

Движение незавершенного строительства раскрыто в приложении №1 к настоящим пояснениям.

В составе объектов незавершенного строительства числятся «Замороженные» объекты строительства. При этом, решение относительно дальнейшего их использования по состоянию на дату составления отчетности Обществом не принято. Общая сумма таких объектов составляет 13 754 тыс. руб.

В связи с нахождением объектов незавершенного капитального строительства без движения более трех лет, Обществом создан резерв под обесценение объектов незавершенного капитального строительства.

Информация по резерву под обесценение объектов незавершенного капитального строительства раскрыта в приложении №1

4.2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества отражены данные сальдо по следующим счетам бухгалтерского учета Общества:

- 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»;

Информация о составе прочих внеоборотных активов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», представлена ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало	Изменения за период		На конец периода
			года	принято к учету в качестве актива	Списано расходов	
1	2	3	4	5	6	7
Прочие внеоборотные активы – всего,	5160	за 2018 г.	4493		(2646)	1847
	5170	за 2017 г.	4035	870	(412)	4493
в том числе						
Научно-техническая документация	51611	за 2018 г.	1073	-	(1016)	58
	51711	за 2017 г.	1106	-	(33)	1073
Программное обеспечение	51612	за 2018 г.	1300		(331)	969
	51712	за 2017 г.	1628	50	(378)	1300
Сертификация, регистрация, экспертиза		за 2018 г.	-	-	-	-
		за 2017 г.	1	-	(1)	-
Прочие	51613	за 2018 г.	2120		(1300)	820
	51713	за 2017 г.	1300	820	-	2120

По состоянию на 31.12.2018 в прочих активах отражено списание суммы расходов в размере 1 300,0 тыс. руб. Данные расходы связаны с выполнением проектных работ «Проект обоснования сокращения расчетной санитарно-защитной зоны ПАО «Сокольский ЦБК». Проектные работы согласованы с Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и освоены в 2018 году.

ПАО «Сокольский ЦБК»
 Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.3. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены показатели, расшифрованные в Приложении № 2 к настоящему пояснению.

4.4. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность ИТОГО	5500	за 2018 г.	260 019	(2 077)	172 120	(1 761)
	5520	за 2017 г.	134 691	(2 064)	260 019	(2 077)
Долгосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *	5510	за 2018 г.	-	(-)	-	(-)
	5530	за 2017 г.	-	(-)	-	(-)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018 г.	-	(-)	-	(-)
	5531	за 2017 г.	-	(-)	-	(-)
в том числе:						
Авансы выданные	5512	за 2018 г.	-	(-)	-	(-)
	5532	за 2017 г.	-	(-)	-	(-)
Прочая дебиторская задолженность	5514	за 2018 г.	-	(-)	-	(-)
	5534	за 2017 г.	-	(-)	-	(-)
в том числе:						
Расчеты с персоналом по прочим операциям	55141	за 2018 г.	-	(-)	-	(-)
	55341	за 2017 г.	-	(-)	-	(-)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	55142	за 2018 г.	-	(-)	-	(-)
	55342	за 2017 г.	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *	5510	за 2018 г.	260 019	(2 077)	172 120	(1 761)
	5530	за 2017 г.	134 691	(2 064)	260 019	(2 077)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018 г.	110 819	(576)	141 046	(442)
	5531	за 2017 г.	87 826	(609)	110 819	(576)
Авансы выданные	5512	за 2018 г.	3 548	(292)	5 868	(179)
	5532	за 2017 г.	18 203	(103)	3 548	(292)
Прочая дебиторская задолженность	5514	за 2018 г.	145 662	(1 209)	26 205	(1 140)
	5534	за 2017 г.	28 662	(1 342)	14 562	(1 209)
в том числе:						
Расчеты с персоналом по прочим операциям	55141	за 2018 г.	-	(-)	-	(-)
	55341	за 2017 г.	-	(-)	-	(-)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	55142	за 2018 г.	145 662	(1 209)	26 206	(1 140)
	55342	за 2017 г.	28 662	(1 342)	14 562	(1 209)

В соответствии с учетной политикой Обществом создавался резерв по сомнительным долгам изменение, которого в отчетном периоде представлено ниже:

Наименование	Период	Остаток на начало отчетного года	Создание резерва	Списание резерва в счет погашения дебиторской задолженности	Восстановление резерва	Остаток на конец отчетного периода
--------------	--------	----------------------------------	------------------	---	------------------------	------------------------------------

НАО «Сокольский ЦБК»
Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам	за 2018 г.	(2077)	(528)	96	746	(1761)
	за 2017 г.	(2054)	(609)	53	533	(2077)

Движение просроченной дебиторской задолженности представлено ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Учетная по условиям договоров	Балансовая	Учетная по условиям договоров	Балансовая	Учетная по условиям договоров	Балансовая
Всего	144453	142892	244318	242239	114696	112642
в том числе						
Покупатели и заказчики	122350	121908	107868	107292	88082	85453
Авансы выданные	996	817	789	497	10917	10814
Прочие дебиторы	21107	19967	135659	134450	17717	16375

4.6. Краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2018 на балансе организации по стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены финансовые вложения, их движение за 2017, 2018 годы представлено ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Прочие изменения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочные ФВ - ВСЕГО	5305	2018 г.	9 744	-	-	(9 744)	-	-	-	-	-	-
	5315	2017 г.	45 000	-	14 900	(50 156)	-	-	-	-	9 744	-
в том числе:												
долговые ценные бумаги, облигации, векселя	530631	2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531631	2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53064	2018 г.	9 744	-	-	(9 744)	-	-	-	-	-	-
	53164	2017 г.	45 000	-	14 900	(50 156)	-	-	-	-	9 744	-
Прочие	53066	2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53166	2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе займов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие займы:

Наименов	Сумма займа	Проценты	Обеспечение	Срок погашения займа
----------	-------------	----------	-------------	----------------------

ПАО «Сокольский ЦБК»
Показатели в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

вид закладки	2018	2017	2018	2018	2017	2018	2018	2017	2018	2018	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ООО "ВБМ"	45 000	9 744	-	4 409	689	-	-	-	-	До восстановления/ 01 июля 2017г.	01 июля 2018г./01 марта 2018г.	01 июля 2018г./01 марта 2018г.
Итого:	45 000	9 744	-	4 409	689	-	-	-	-			

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности. В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 12312 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2018 - 0 тыс. руб.
- на 31.12.2017 - 589 тыс. руб.
- на 31.12.2016 - 4 409 тыс. руб.

4.6. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Расчетные счета	7 965	503	465
Валютные счета (долл. США)	-	-	-
Валютные счета (Евро)	-	-	-
Касса	-	-	-
Депозитные вклады	82 800	8 000	-
Прочие денежные средства	-	-	-
Итого:	90 765	8 503	465

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

Наименование	2018 г.	2017 г.
Прочие поступления (4319)	2 563	282
Погашение основного долга по дог. займа	-	-
Выплата процентов по дог. займа	-	-
Проценты от депозита	2 563	282
Прочие платежи (4329)	-	-
Прочие платежи	-	-
Депозит	-	-

Расшифровка прочих поступлений и платежей от текущих операций Отчета о движении денежных средств.

Наименование	2018 г.	2017 г.
Прочие поступления (4119)	-	-
Прочие поступления по текущей деятельности	-	-
Прочие платежи (4129)	(18 071)	(13 761)
Уплата текущих налогов	(15 841)	(12 582)
Прочие платежи по текущей деятельности	(230)	(1 169)

Денежный поток по НДС свернуто, отраженный по строке 4114 Отчета о движении денежных средств.

ПАО «Сокольский ЦБК»
Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	2018 г.	2017 г.
Прочие поступления (4114)	3 267	9 726
НДС	3 267	9 726

Краткосрочные денежные вложения сроком до 3-х месяцев отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как денежный эквивалент.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубль:

- по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

Остатки по счетам общества на отчетные даты составляют (руб.):

Наименование банка	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Вологодское отделение №8638 ПАО Сбербанк г.Вологда	31 634,61	95 812,35	25 852,88
ФИЛИАЛ ВОЛОГОДСКИЙ БАНКА ВТБ (ПАО) (Расчетный)	-	205 177,37	320 237,59
ПАО "МТС-БАНК"	7 933 485,40	202 413,35	118 590,07
Итого:	7 965 130,01	503 403,07	464 680,54

Движение денежных средств со связанными сторонами отражено в разделе 6.2

Общество в 2018 году оплатило часть долга материнской компании АО «Сегежский ЦБК» по Договору уступки права требования (цессии) от 01.10.15г. сумму 171 000 тыс. руб.

Движения денежных средств по другим видам операций с материнской компанией за 2017, 2018 годы не было.

4.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы, отраженные по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса, расшифрованы ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			принято к учету в качестве актива	Списано расходов	
1	3	4	5	6	8
Прочие оборотные активы – всего,	за 2018 г.	1 704	32 379	(31 042)	3 041
	за 2017 г.	1 192	30 854	(30 342)	1 704
в том числе					
НДС начисленный по отгрузке	за 2018 г.	167	0	(167)	0
	за 2017 г.	0	167	(0)	167
Недостачи и потери от порчи ценностей	за 2018 г.	1 061	0	(0)	1 061
	за 2017 г.	917	29 842	(29 698)	1 061
Расходы будущих периодов	за 2018 г.	350	1 932	(1 653)	6 29
	за 2017 г.	281	485	(396)	350
НДС по авансам полученным	за 2018 г.	125	30 447	(29 222)	1 351
	за 2017 г.	14	360	(248)	126

На балансе по состоянию на 31.12.2018 числятся недостачи и потери от порчи ценностей на общую сумму 1 061 тыс. руб., в том числе 759 тыс. руб. со сроком возникновения до 01.01.2012. На основании данных проведенной инвентаризации на 31.12.2018, каждый факт недостачи не окончен и находится на рассмотрении в органах полиции.

4.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 7431550 руб.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенных акций), в том числе из:

7 431 550 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2017 и 2018 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.9. Переоценка внеоборотных активов

В 2018 году Обществом произведена переоценка основных средств.

Структура переоценки основных средств представляет собой следующее:

Наименование	Период	На начало	Изменения за период	На конец периода
--------------	--------	-----------	---------------------	------------------

НАО «Сокольский ЦБК»
 Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

показателя		года	Дооценка	Уценка	Выбытие ОС	
1	3	4	5	6	7	8
Переоценка внеоборотных активов – всего,	за 2018 г.	584 742	105 966	(58)	(5 184)	665 465
в том числе	за 2017 г.	584 781	-	-	(20 019)	664 742
Переоценка основных средств	за 2018 г.	564 742	105 965	(58)	(5 184)	665 465
	за 2017 г.	584 781	-	-	(20 019)	564 742

4.10. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2017 и 2018 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Добавочный капитал, ВСЕГО	1 439 834	1 439 834	1 439 834
в том числе:			
Эмиссионный доход	1 439 834	1 439 834	1 439 834

4.11. Резервный капитал

Обществом не создавался Резервный фонд за счет чистой прибыли.

Наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Резервный капитал	-	-	-

Изменения Резервного фонда в течение 2017 и 2018 года не осуществлялись.

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В связи с отсутствием чистой прибыли, общее собрание акционеров не принимало решение о распределении прибыли 2017 года;

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2018 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	(2 866 292)	(2 955 764)	(2 973 987)
в том числе:			
Непокрытый убыток прошлых лет	(2 955 764)	(2 973 987)	(2 926 020)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	84 286	(1 796)	(59 172)
Списание первоначальных ОС	(5 185)	20 019	11 205

4.13. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *	5560	за 2018 г.	649677	663682
	5580	за 2017 г.	572053	649677
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018 г.	39876	75667
	5581	за 2017 г.	40795	39876
Авансы полученные	5562	за 2018 г.	17994	14228
	5582	за 2017 г.	99	17994
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2018 г.	8336	5174

ПАО «Сокольский ЦБК»

Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
	5583	за 2017 г.	4053	6336
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 2018 г.	3197	3389
	5583	за 2017 г.	2610	3197
Задолженность перед персоналом организации	5564	за 2018 г.	4840	5128
	5584	за 2017 г.	4610	4840
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5565	за 2018 г.	577433	460096
	5585	за 2017 г.	519885	577433

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2018		На 31.12.2017		На 31.12.2016	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	3 850	-	3 742	-	12 249	-
Расчеты по налогу на прибыль	-	(982)	-	(2 349)	5	-
Расчеты по налогу на имущество	-	(3 046)	-	(2 962)	-	(3 124)
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	(1 134)	-	(1 012)	-	(917)
Расчеты по транспортному налогу	4	-	4	-	4	-
Расчеты по водному налогу	-	-	-	-	-	-
Расчеты по сбору за окружающую среду	146	-	-	-	-	-
Расчеты по страховым взносам	-	(3 389)	-	(3 197)	52	(2 610)
Прочие	-	(12)	-	(12)	-	(12)
Итого:	4 000	(8 563)	3 746	(9 533)	12 310	(6 663)

4.14. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2018 год представляют собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступле ние	Начисл ение %	Погашени е основной суммы задолжен ности	Погашение %	Перевод из долго в краткосро чную задолжен ность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные заемные средства – ВСЕГО	за 2018 г.	1 413 720	-	-	-	-	-	-	1 413 720
	за 2017 г.	1 413 720	-	-	-	-	-	-	1 413 720
в том числе									
Кредиты,	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе проценты	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы,	за 2018 г.	1 413 720	-	-	-	-	-	-	1 413 720
	за 2017 г.	1 413 720	-	-	-	-	-	-	1 413 720
в том числе проценты	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

ПАО «Сокольский ЦБК»
 Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты (дисконт)	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные кредиты и займы Общества представляют собой следующее:

Займодавец	Описание задолженности		Сумма на 31.12.17		Сумма на 31.12.18		Срок погашения
	№, дата договора	Валюта	Основная сумма	Сумма начисленных процентов	Основная сумма	Сумма начисленных процентов	
Краткосрочные							
АО «Сегежский ЦБК»	Договор займа 3-11/06 от 03.02.2011	RUR	(151 000)	-	(151 000)	-	28.11.2014
АО «Сегежский ЦБК»	Договор займа 3-10/31 от 24.03.2010	RUR	(37 762)	-	(37 762)	-	28.11.2014
АО «Сегежский ЦБК»	Договор займа 3-11/43 от 07.06.11	RUR	(50 000)	-	(50 000)	-	28.11.2014
АО «Сегежский ЦБК»	Соглашение о новации ЗНГ-10/100 от 01.09.2010	RUR	(57 877)	-	(57 877)	-	28.11.2014
АО «Сегежский ЦБК»	Соглашение о новации ЗНФ-10/99 от 01.09.2010	RUR	(530 920)	-	(530 920)	-	28.11.2014
АО «Сегежский ЦБК»	Соглашение от 21.03.2013	RUR	(212 702)	-	(212 702)	-	28.11.2014
АО «Сегежский ЦБК»	Уведомление о договоре уступки права требования от 23.03.2010	RUR	(373 659)	-	(373 659)	-	28.11.2014
Итого			(1 413 720)	-	(1 413 720)	-	

4.16. Доходы будущих периодов

Остатки и движение доходов будущих периодов Общества за 2018 и 2017 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило средств	Списано средств	
			4	5	6
Доходы будущих периодов – ВСЕГО,	за 2018 г.	-	-	-	-
	за 2017 г.	(73)	-	73	-
в том числе:					
Субсидия ЦЗН на оборудование рабочих мест для инвалидов	за 2018 г.	-	-	-	-
	за 2017 г.	(73)	-	73	-

4.16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Обществом за 2017 и 2018 годы отражались по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» и представляют собой следующее:

ПАО «Сокольский ЦБК»
 Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Начислено резервов	Списано резервов	
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства ВСЕГО,	5600	за 2018 г.	13 366	21 444	24 218	10 594
	5620	за 2017 г.	9 007	45 407	(41 048)	13 366
в том числе			-	-	-	-
Резерв по налоговым рискам	5601	за 2018 г.	2 407	-	-	2 407
	5621	за 2017 г.	-	2 407	-	2 407
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5602	за 2018 г.	4 803	15 699	(15 878)	4 624
	5622	за 2017 г.	4 698	13 610	(13 505)	4 803
Резерв на покрытие иных предвиденных затрат	5603	за 2018 г.	6 156	2 182	8 338	-
	5623	за 2017 г.	4 309	20 390	(27 543)	6 156
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5604	за 2018 г.	-	3 563	-	3 563
	5624	за 2017 г.	-	-	-	-

4.17. Прочие обязательства

В Обществе прочие обязательства отсутствуют.

4.18. Арендованные основные средства

Структура арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Арендованные основные средства - ВСЕГО	5283	67 601	69 112	95 142
Земля	52831	64 745	65 997	92 971
Машины и оборудование	52834	982	982	982
Транспортные средства	52835	250	370	370
Нежилое помещение	52836	919	1 086	167
Жилое помещение	52837	705	677	666

Движения арендованных основных средств за 2018 год представляют собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО	69 112	1 584	3 095	67 601
в том числе:				
Земля	65 997	1 239	2 491	64 745
Машины и оборудование	982	-	-	982
Транспортные средства	370	-	120	250
Нежилое помещение	1 086	-	167	919
Жилое помещение	677	345	317	705

Движения арендованных основных средств за 2017 год представляют собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО	95 142	1 727	(27 757)	69 112
в том числе:				
Земля	92 971	-	(26 974)	65 997
Машины и оборудования	982	491	(477)	982
Транспортные средства	370	-	-	370
Нежилое помещение	167	919	-	1 086
Жилое помещение	666	317	(306)	677

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка	Площадь, кв.м.	Кадастровая стоимость, р.	Арендодатель	Срок аренды
1. Земельный участок для промышленных целей под санитарной зоной №1	12 618	1 095	Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрация г. Сокола	11 мес. с 08.07.2013*
2. Земельный участок для эксплуатации и обслуживания здания профилактория	843	409		11 мес. с 09.07.2018

ПАО «Сокольский ЦБК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Месторасположение земельного участка	Площадь, кв.м.	Кадастровая стоимость, р.	Арендодатель	Срок аренды
3.Земельный участок для промышленных целей под причалом «Лентьево»	5 800	1343	Комитет по управлению муниципальным имуществом	11 мес. с 24.08.2012*
4.Земельный участок для эксплуатации и обслуживания здания кухни профилактория	600	829	Администрация г. Сокола	11 мес. с 09.07.2018
5.Земельный участок для производственных целей под зданием паровозного депо	6 562	539	Комитет по управлению муниципальным имуществом	11 мес. с 17.08.2010*
6.Земельный участок для производственных целей	653 995	56 754	Комитет по управлению муниципальным имуществом	До 2063 г
7.Земельный участок для производственных целей	28 631,0	2 485	Комитет по управлению муниципальным имуществом	11 мес. с 24.08.2012*
8.Строительство ЦСВ пр/	11 950,4	1 037	Комитет по управлению муниципальным имуществом	На неопределенный срок с 23.11.2000
9.Велостоянка	2 579,9	224	Комитет по управлению муниципальным имуществом	На неопределенный срок с 23.11.2000

* - договор автоматически пролонгирован, т.к. Арендатор продолжает пользоваться участком после истечения срока Договора при отсутствии письменных возражений со стороны Арендодателя. Договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок.

Арендозаемые земельные участки отражены в отчетности по кадастровой стоимости.

Арендозаемые объекты основных средств учитываются на за балансовом счете 001 «Арендозаемые основные средства» в оценке, принятой в договорах. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

4.19. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом, в Обществе нет.

4.20. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	-	-	-
в том числе:		-	-	-
имущество, находящееся в залоге	5802	-	-	-
из него:	58021	-	-	-
объекты основных средств		-	-	-
Выданные под собственные обязательства - всего	5810	-	2 443	-
в том числе:		-	-	-
имущество, переданное в залог	5812	-	2 443	-
из него:		-	-	-
объекты основных средств	58121	-	2 443	-

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	1 131 280	930 145
В том числе:		
Продукция собственного производства, в т.ч.	1 114 635	911 974
Бумага	1 017 812	848 309
Лигносulfонаты	96 821	63 665
Покупные товары	2	11
Оказание услуг	16 645	18 160
Коммунальные услуги	17	58
Комплекс услуг, оказанных ООО «ВБМ»	15 103	16 125
Прочие	1 625	1 977

ПАО «Сокольский ЦБК»

Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3
Итого Себестоимость продаж	(814 183)	(744 970)
Продукция собственного производства, в т.ч.	(802 675)	(732 898)
Бумага	(712 555)	(635 793)
Лигносulfонаты	(90 120)	(97 105)
Покупные товары	(6)	(36)
Оказание услуг	(11 502)	(12 036)
Коммунальные услуги	(704)	(171)
Комплекс услуг, оказанных ООО «ВБМ»	(10 598)	(11 813)
Прочие	(200)	(52)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	(693 736)	(602 324)
Затраты на оплату труда	5620	(128 681)	(111 712)
Отчисления на социальные нужды	5630	(39 983)	(35 334)
Амортизация	5640	(23 684)	(21 475)
Прочие затраты	5650	(107 275)	(66 666)
Итого по элементам	5660	(993 339)	(836 511)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(5 635)	(741)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	11	34 785
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(987 715)	(870 535)

Расшифровка управленческих и коммерческих расходов представлена ниже.

Управленческие расходы

Элементы затрат	Сумма	
	2018г.	2017г.
Командировочные расходы	(214)	(210)
Расходы на содержание сторожевой охраны	(8 417)	(7 816)
Почтово-телеграфные и телефонные расходы	(876)	(803)
Содержание зданий и сооружений управления	(10 331)	(10 453)
Прочие консультационные услуги	(27 916)	0
Налоги (транспортный, земельный, плата за загрязнение окружающей среды)	(176)	(196)
Арендная плата за землю	(2 896)	(3 231)
Арендная плата за имущество (кабинеты, транспорт и пр.)	(1 803)	0
Содержание дворового цеха	(5 500)	(5 254)
Содержание конструкторского бюро	0	(998)
Содержание центральной лаборатории	(9 468)	(7 729)
Износ ОС	(1 977)	(1 421)

ПАО «Сокольский ЦБК»
Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание пожарной охраны	(239)	(226)
Содержание прочих цехов	(4 061)	(3 475)
Расходы на природоохранные мероприятия	(513)	(217)
Информационные, консультационные услуги	(162)	(12)
Расходы на повышение квалификации	(799)	(489)
Зарплата управленческого персонала	(42 053)	(29 450)
Ведение реестра акционеров	(1 154)	(1 541)
Аудиторские услуги	(2 266)	(718)
Программное обеспечение	(570)	(734)
Налог на имущество	(12 076)	(12 244)
Прочие управленческие расходы (проездные документы, лицензии, плата за предоставление информации, профосмотр работников)	(621)	(1202)
ИТОГО	(133 788)	(89 419)

Коммерческие расходы

Элементы затрат	Сумма	
	2018г.	2017г.
Авто услуги	(15 204)	(12 631)
Ж/д услуги	(18 481)	(13 247)
Комиссионное вознаграждение	(889)	(4 212)
Сертификация продукции	(527)	(445)
Содержание склада ГП, погрузо-разгрузочные работы	(5669)	(5 669)
Услуги по тамож. оформл. ГП,	(849)	(932)
Прочие коммерческие расходы (предоставление контейнеров и вагонов для перевозки грузов, экспедирование, логистические услуги)	(129)	(11)
ИТОГО	(39 748)	(37 146)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2017 и 2018 года представляют собой следующее

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	2
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	2 998	4 424
Прочие доходы	211 188	75 826
в том числе:		
доходы от реализации основных средств	1 236	886
доходы в виде списанной кредиторской задолженности	30	88
суммы восстановленных резервов, учтенных ранее в составе расходов	813	40 117
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	231	203
доходы от аренды	5 407	5 187
доходы от реализации МПЗ и иного имущества в т.ч. расходы от реализации металлолома	4 332	12 873
курсовые разницы	11 250	5 785
излишки, выявленные при инвентаризации	1 507	4 032
субсидии из ФБ (возмещение части затрат, связанных с транспортировкой продукции)	9 872	-
доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	137 239	-

ИАО «Сокольский ЦБК»

Поименный в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателей	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
переоценка основных средств	32 978	-
прочие доходы	6 502	6 658
Проценты к уплате	53 349	57 514
Прочие расходы	197 223	80 219
в том числе:		
расходы по ликвидации основных средств и капитальных вложений	(622)	(15 921)
расходы от реализации основных средств	(8 329)	(836)
расходы от аренды	(3 475)	(3 522)
расходы от реализации МПЗ и иного имущества в т.ч. расходы от реализации металлолома	(4 332)	(12 844)
расходы в виде списанной дебиторской задолженности		(55)
услуги банков	(434)	(118)
штрафы, пени, неустойки	(621)	(92)
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(1 326)	(916)
расходы на содержание СБК	-	(273)
прочие расходы на работников	(908)	(643)
отчисления в оценочные резервы	(119)	(2 430)
прочие расходы	(9 367)	(12 789)
курсовые разницы	(9 633)	(5 136)
расходы от переоценки основных средств	-	-
недостача, выявленная при инвентаризации	-	(24 644)
расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(137 249)	-
расходы, от списания основных средств	(1 206)	-
расходы по оценке стоимости ОС, нез. стр-ва и права аренды зем. участков по МСФО	(916)	-
НДС, не принятый к вычету	(258)	-
расходы по возмещению морального вреда	(300)	-
расходы на внутренние корпоративные мероприятия	(748)	-
переоценка основных средств	(17 382)	-

Следующие доходы (расходы) отражены в отчете о финансовых результатах за 2017 и 2018 годы свернуто:

- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль — строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода составила 11 593 тыс. руб. За 2017 год сумма текущего налога на прибыль составила 2 354 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателей	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	21 438	426
Постоянный налоговый актив	(950)	(3 497)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(10 700)	(1 930)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(95)	363
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(11 593)	(2 354)

ПАО «Сокольский ЦБК»
Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

постоянные: (4 750) тыс. руб.;

временные (налогооблагаемые): (475) тыс. руб.

временные (вычитаемые): (53 500) тыс. руб.

По строке 2480 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены в 2018 году в размере 512 тыс. руб. корректировки ОНА и ОНЧО за прошлые периоды.

Б.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию (стр. 2900 Отчета о финансовых результатах), которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию (стр. 2910 Отчета о финансовых результатах)).

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2018 год	За 2017 год
7431550	7431550

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2018 год	2017 год
1	2	3
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды (2400)	84 288	(1 796)
Базовая прибыль отчетного периода	84 288	(1 796)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	7431550	7431550
Базовая прибыль на одну акцию	0,0113	(0,0002)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2017-2018 гг. и информации о них приведены в таблице:

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2017 г.	за 2018 г.	
1	2	3	4
основное хозяйственное общество			
Акционерное общество «Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат»	В	В	Изменений нет
основной управленческий персонал	за 2016 г.	за 2017 г.	
Волков Сергей Анатольевич	В	В	Генеральный директор. Член совета директоров с 09.06.2016
Волошина Светлана Егоровна	В	В	С 09.06.2015 является членом совета директоров
Котляков Михаил Владимирович	В	-	С 09.06.2015 по 23.11.2017 являлся членом совета директоров
Красильникова Марина Николаевна	В	В	С 09.06.2015 по 14.06.2018 являлась членом совета директоров
Морозов Юрий Владимирович	В	В	С 09.06.2015 по 14.06.2018 является членом совета директоров, входит в

ПАО «Сокольский ЦБК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2017 г.	за 2018 г.	
1	2	3	4
			группу лиц до 03.09.2018 г.
Бараев Сергей Владимирович	В	-	До 08.06.2017 являлся членом совета директоров
Наумов Николай Юрьевич	В	В	С 09.06.2016 по 14.06.2018 являлся членом Совета директоров
Новиков Игорь Анатольевич	В	В	С 08.06.2017 года является членом совета директоров
Мингазов Тимур Аглимович	В	В	С 23.11.2017 является членом совета директоров
Пожидаев Николай Николаевич	-	В	С 14.06.2018 член совета директоров Общества
Рахматуллин Марс Тимергалиевич	-	В	С 14.06.2018 член совета директоров
Фурман Наталья Васильевна	-	В	С 14.06.2018 член совета директоров
другие связанные стороны			
ООО «Управляющая компания «Сегежа групп» (переименована ООО «ЛП Менеджмент»)	С	С	С 12.05.2016 входит в группу лиц
ООО «КТК»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
ООО «Вологодская Бумажная Мануфактура»	С	С	Изменений не было
ООО «Дворец спорта»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
ООО «Сегежская упаковка»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
ARKA Merchants Limited, (ARKA Merchants Limited)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Segezha Packaging AB (Сегежа Пэкеджинг АБ)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Segezha Packaging GmbH (Сегежа Пэкеджинг ГмбХ)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Segezha Packaging OY, (Сегежа Пэкеджинг ОУ)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Segezha Packaging B.V. (Сегежа Пэкеджинг Б.В.)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Segezha Packaging A/S (Сегежа Пэкеджинг А/С)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Segezha Packaging S.R.O (Сегежа Пэкеджинг С.Р.О)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Ales Fisher (Алеш Фишер)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Segezha Packaging SRL (Сегежа Пэкеджинг СРЛ)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Sacchificio Tordera S.P.A. (Сачифико Тордера С.П.А.) (переименовано в Segezha Packaging SPA)	С	-	С 20.08.2014 до 30.06.2016 входило в группу лиц
Segezha Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi (Сегежа Амбалай Санай ве Тикарет Аноним Сиркети)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Segezha Packaging Parzafama Anonim sirketi (Сегежа Пэкеджинг Парзалама Аноним сиркети)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Kieran Horlacher (Kieran Horlacher)	-	С	С 18.04.2018 г. входит в группу лиц
Segezha Packaging S.A.S. (Сегежа Пэкеджинг С.А.С.)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
Саенко Елена Александровна	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
ООО Segezha Packaging Germany GmbH (Германия)	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
АО «Онегалес»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
АО «Онега-Энергия»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
ООО «Онега-Инвест»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
АО «Каролия ДСП»	С	С	С 20.08.2014 до 13.11.2018 г. входило в группу лиц
ООО «Вятский фанерный комбинат»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
ООО «ПЛО ОНЕГАЛЕС»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц

ПАО «Сокольский ЦБК»
 Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2017 г.	за 2018 г.	
1	2	3	4
ООО «Инавестлеспром-лесоизготовление»	С	—	С 20.08.2014 до 28.04.17 входило в группу лиц
ПАО «Лендорский леспромхоз»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
ПАО «Муезерский леспромхоз»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
ООО «Маджежгорский леспромхоз»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
ООО «Лесопильно-древесобрабатывающий комбинат «Сосновский»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
АО «Лесопромышленный концерн «Киполово»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
АО «Онежский лесопильно-древесобрабатывающий комбинат»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
ООО «ЭКОТЭК»	С	—	С 20.08.2014 до 01.03.2017 г. входило в группу лиц
ООО «Центральная компания концерна «Вятка-Лес-Инвест»	С	—	С 20.08.2014 до 28.04.2017 входило в группу лиц
АО «Сокольский Деревообрабатывающий Комбинат»	С	С	С 20.08.2014 входит в группу лиц
ООО «Группа компаний «Сосножа» (переименования ООО «ЛесИнвест»	С	—	С 29.09.2014 входит в группу лиц
Помелов Сергей Анатольевич	С	—	С 13.05.2016 по 15.02.2017 г. входил в группу лиц
Закиров Камиль Фиксович	С	С	С 16.02.2017 по 12.03.2018 года входил в группу лиц
Маслов Артем Дмитриевич	С	—	С 30.09.2015 по 14.12.2017 г. входил в группу лиц
ООО «АктиваТраст»	С	С	С 30.09.2015 входит в группу лиц
ООО «Техпром»	С	—	С 31.12.2015 входит в группу лиц
ООО «Беломорское»	С	С	С 31.12.2015 входит в группу лиц
ООО «Энергетический Лесопромышленный Кластер «Сокол – Вытегра»	С	С	С 31.12.2015 входит в группу лиц
Данилов Сергей Петрович	С	С	С 31.12.2015 по 06.02.2018 года входил в группу лиц
Кузнецов Михаил Николаевич	С	—	С 31.12.2015 по 07.07.2017 г. входил в группу лиц
Кочина Людмила Николаевна	С	С	С 31.12.2015 входит в группу лиц
W and P Segezha Trading FZE	С	—	С 31.12.2015 по 09.11.2017 входило в группу лиц
Швец Дмитрий Васильевич	С	—	С 31.03.2016 до 09.11.2017 входило в группу лиц
АО «Лесосибирский ЛДК № 1»	С	С	С 09.02.16 входит в группу лиц
ООО «Пожарная охрана ЛДК № 1»	С	—	С 09.02.2016 входит в группу лиц
Потапенко Федор Михайлович	С	—	С 09.02.2016 по 03.08.2017 г. входил в группу лиц
ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство ЛДК № 1»	С	С	С 09.02.2016 входит в группу лиц
ООО «Ксилотек-Сибирь»	С	С	С 09.02.2016 входит в группу лиц
Чабарячко Анатолий Степанович	С	С	С 09.02.2016 входит в группу лиц
Побегайло Сергей Николаевич	С	—	С 09.02.2016 входит в группу лиц
ООО «ЭЛП. ФИЛДС ПРОДАКШН»	С	С	С 09.02.2016 входит в группу лиц
Пастухов Константин Владимирович	С	С	С 30.06.2016 входит в группу лиц
ООО «Сокольский фанерный комбинат» (переименован в ООО «СоколСиЭлТи»	С	С	С 11.06.2016 входит в группу лиц
Бажуков Сергей Иванович	С	С	С 20.12.2016 входит в группу лиц
Коновалова Наталья Валентиновна	С	—	С 21.10.2016 по 30.09.2017 входила в группу лиц

ПАО «Сокольский ЦБК»

Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.,
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2017 г.	за 2018 г.	
1	2	3	4
Адарич Павел Михайлович	С	—	С 30.05.2016 по 20.11.2017 входил в группу лиц
Дехтяренко Сергей Александрович	С	С	С 10.07.2017 входил в группу лиц
Кастерин Кирилл Владимирович	С	С	С 10.07.2017 по 31.12.2018 входил в группу лиц
Былков Сергей Борисович	С	С	С 14.09.2017 до 17.10.2018 входил в группу лиц
Шустров Павел Сергеевич	С	—	С 10.01.2017 по 04.12.2017 г. входил в группу лиц
Общество с ограниченной ответственностью «Технополис Сервис»	—	С	С 20.11.2017 входит в группу лиц
Мирсаев Салават Асгатович	—	С	С 02.10.2017 входит в группу лиц
Шамолин Михаил Валерьевич	—	С	С 13.03.2018 года принадлежит к группе лиц Общества
Рябин Вениамин Васильевич	—	С	С 06.02.2018 года принадлежит к группе лиц
Силуянов Артем Анатольевич	—	С	С 18.10.2018 года входит в группу лиц
Шадрин Юрий Анатольевич	—	С	С 05.02.2018 года входит в группу лиц
ООО «ГаличЛес»	—	С	С 05.02.2018 года входит в группу лиц
ООО «Волома-Инвест»	—	С	С 29.06.2018 года входит в группу лиц
АО «Ледозерское лесозаготовительное хозяйство»	—	С	С 29.06.2018 года входит в группу лиц
ПАО «Воломский комплексный леспроект «Лыскаре»	—	С	С 29.06.2018 года входит в группу лиц
Кириллов Константин Александрович	—	С	С 03.07.2018 года входит в группу лиц
ООО «Свежа групп – Общий Центр Обслуживания»	—	С	С 23.10.2018 года входит в группу лиц
ООО «Галичский Фанерный Комбинат»	—	С	С 14.12.2018 года входит в группу лиц
Кочетков Андрей Борисович	—	С	14.08.2018 по 13.11.2018 года входил в группу лиц
Кушнин Николай Алексеевич	—	С	С 29.06.2018 по 24.07.2018 входил в группу лиц
Буравцов Юрий Анатольевич	—	С	С 29.06.2018 по 24.07.2018 входил в группу лиц
Фурман Наталья Васильевна	—	С	С 14.06.2018 принадлежит к группе лиц

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2018 г.:

Группа / Наименование связанной стороны	На начало отчетного года*	Приход (реализация)	Расход (оплата)	На конец отчетного года*
ООО «Вологодская Бумажная Мануфактура»				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(8 142)	(471 350)	450 985	(28 507)
продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	67 343	28 020	(48 433)	46 930
прочие движение денежных средств за проданные работы, товары, услуги	—	51 716	(51 716)	—
аренда имущества	10 715	4 839	(3 433)	12 121

ПАО «Сокольский ЦБК»
Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа / Наименование связанной стороны	На начало отчетного года*	Приход (реализация)	Расход (оплата)	На конец отчетного года*
предоставление займов	9 744	-	(9 744)	-
проценты по предоставленным займам	689	340	(929)	-
АО «Сокольский Деревобрабатывающий Комбинат»				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(183)	(116 707)	92 999	(23 891)
продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	1	1	-	2
прочие движение денежных средств за проданные работы, товары, услуги	-	-	-	-
Акционерное общество «Сегожский целлюлозно-бумажный комбинат»				
получения займов	(1 413 720)	-	-	(1 413 720)
договор уступки прав требования	(460 112)	-	171 000	(289 112)
проценты по договору уступки прав требования	(117 117)	(53 349)	-	(170 466)
продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	-	2 831	(2 831)	-
ООО «Сегожская упаковка»				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(2 240)	(14 342)	15 118	(1 464)
продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	-	4 801	(4 801)	-
ООО «Вятский фанерный комбинат»				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(48)	(579)	531	(96)
ООО «СоколСиЭлТи» переименован в ООО «Сокольский фанерный комбинат»				
продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	2	25	-	27
ООО «Управляющая компания «Сегожа групп» (переименование ООО «ЛП Менеджмент»)				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(13 421)	(55 136)	68 451	(106)
продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	14 575	172 194	(127 748)	59 021
прочие движение денежных средств за проданные работы, товары, услуги	125 402	72 154	(180 520)	17 036
АО «Лесопромышленный концерн «Кипелово»				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(178)	-	-	(178)
аренда имущества	-	-	-	-
ООО «ГК «Сегожа»				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	-	(75)	-	(75)

Операции со связанными сторонами за 2017 г.:

Группа / Наименование связанной стороны	На начало отчетного года*	Приход (реализация)	Расход (оплата)	На конец отчетного года*
ООО «Вологодская Бумажная Мануфактура»				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	13 638	(436 710)	414 930	(8 142)
продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	34 573	32 770	-	67 343
прочие движение денежных средств за проданные работы, товары, услуги	-	58 267	(58 267)	-
аренда имущества	5 624	5 091	-	10 715
предоставление займов	45 000	14 900	(60 156)	9 744
проценты по предоставленным займам	4 409	4 281	(8 111)	589
АО «Сокольский Деревобрабатывающий Комбинат»				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других	(157)	(402)	386	(183)

ПАО «Сокольский ЦБК»
 Полупенни в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа / Наименование связанной стороны	На начало отчетного года*	Приход (реализация)	Расход (оплата)	На конец отчетного года*
активов				
продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	46	1	(46)	1
прочие движение денежных средств за проданные работы, товары, услуги	-			
Акционерное общество «Созвездский целлюлозно-бумажный комбинат»				
получение займов	(1 413 720)	-	-	(1 413 720)
договор уступки прав требования	(460 112)			(460 112)
проценты по договору уступки прав требования	(59 503)	(57 514)	-	(117 117)
ООО «Созвездская упаковка»				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(365)	(7 534)	5 659	(2 240)
ООО «Вятский фанерный комбинат»				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(48)	(579)	579	(48)
продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	-	23	(21)	2
ООО «Управляющая компания «Созвездская группа» (переименование ООО «ЛП Менеджмент»)				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(25 473)	(106 082)	118 134	(13 421)
продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	46 659	1 028 698	(1 060 782)	14 575
прочие движение денежных средств за проданные работы, товары, услуги		360 797	(235 395)	125 402
АО «Лесопромышленный концерн «Киполово»				
приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(178)			(178)
аренда имущества	-			-

* в скобках отражены обязательства

6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору.

В состав Совета Директоров входит генеральный директор общества, относящийся к основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общества относятся руководители и их заместители: генеральный директор, руководитель финансово-экономической службы, директор коммерческий, директор по производству, главный инженер, главный бухгалтер, заместитель генерального директора по экономической безопасности и режиму, заместитель директора (финансового) по экономике.

Краткосрочные вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу в 2018 году, составляют (с учетом страховых взносов) 7 877,0 тыс. руб., в том числе:

- Оплата труда (с учетом отпусков) в сумме 6 424,1 тыс. руб.;
- страховые взносы на оплату труда (с учетом отпусков) в сумме 1 452,9 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу в 2017 году, составляют (с учетом страховых взносов) 4 522,0 тыс. руб., в том числе:

- Оплата труда (с учетом отпусков) в сумме 3 665,9 тыс. руб.;
- страховые взносы на оплату труда (с учетом отпусков) в сумме 856,1 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу в 2016 году, составляют (с учетом страховых взносов) 3 103,1 тыс. руб., в том числе:

- Оплата труда (с учетом отпусков) в сумме 2 444,4 тыс. руб.;
- страховые взносы на оплату труда (с учетом отпусков) в сумме 658,8 тыс. руб.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснений.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Члены Ревизионной комиссии при Совете Директоров входят в состав основного управленческого персонала.

6.3. События после отчетной даты

На дату подготовки бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

ПАО «Сокольский ЦБК»

Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2018 г. оценочные обязательства Общества поименованы и расшифрованы в разделе 4.16.

Возникших в отчетном и предыдущем отчетном периоде условных активов у Общества нет.

6.6. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Основанием для пересмотра бухгалтерской отчетности является исправление ошибок, в результате чего были внесены корректировки в формы бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.:

Код строки	Наименование показателя	Графа "на 31 декабря 2018 г."			Примечание
		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.	Корректировка	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.	
1180	Отложенные налоговые активы	230 401	5 580	224 821	Корректировка «ОНА» и «ОНО» 09 и 77 счета
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 968 407)	5 580	(2 973 987)	Корректировка «ОНА» и «ОНО» 09 и 77 счета

Код строки	Наименование показателя	Графа "на 31 декабря 2017 г."			Примечание
		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.	Корректировка	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.	
1180	Отложенные налоговые активы	228 833	5 580	223 253	Корректировка «ОНА» и «ОНО» 09 и 77 счета
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 950 184)	5 580	(2 955 764)	Корректировка «ОНА» и «ОНО» 09 и 77 счета

Корректировка 09 счета «ОНА» и 77 счета «ОНО» была произведена в результате сверки основных средств данных налогового учета (временных разниц) и данных бухгалтерского учета (счета 09 и 77).

Отчет об изменении капитала за 2018 г.:

Код строки	Наименование показателя	Графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отчета об изменении капитала за 2017 год	Корректировка	Графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отчета об изменении капитала за 2018 год	Примечание
3100	Величина капитала на 31.12.2018 г.	(2 968 407)	5 580	(2 973 987)	Корректировка «ОНА и ОНО», 09 и 77 счета
3200	Величина капитала на 31.12.2017 г.	(2 950 184)	5 580	(2 955 764)	Корректировка «ОНА и ОНО», 09 и 77 счета

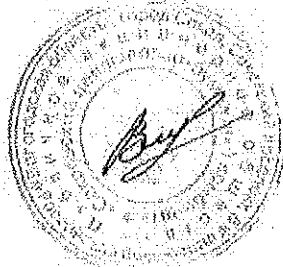
ПАО «Сокольский ЦБК»
Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Код строки	Наименование показателя	Чистые активы в отчете об изменении капитала за 2017 год	Корректировка	Чистые активы в отчете об изменении капитала за 2018 год	Примечание
3600	Чистые активы на 31.12.2016 г.	(936 379)	5 580	(941 959)	Корректировка «ОНА и ОНО», 09 и 77 счета
3600	Чистые активы на 31.12.2017 г.	(938 176)	5 580	(943 756)	Корректировка «ОНА и ОНО», 09 и 77 счета

В состав пояснений входят следующие приложения:

1. Наличие и движение основных средств и незавершенных капитальных вложений.
2. Наличие и движение запасов

Генеральный директор



С.А. Волков

«20» февраля 2019 г.

Основные средства

Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		резерв	поступило	Изменения за период				На конец периода				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	переноса		резерв наисчисленны и (восстановленны)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	резерв
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материально-вещности) - всего	за 2018 г.	1763245	(1207992)	-	40458	(74923)	73700	(27158)	412940	(291437)	-	2141720	(1452887)	-
	за 2017 г.	1810307	(1241147)	-	24455	(71517)	58110	(24955)	-	-	-	1763245	(1207992)	-
Здания	за 2018 г.	726057	(319327)	-	-	(12579)	12579	(11103)	135966	(60141)	-	849444	(377992)	-
	за 2017 г.	773883	(344076)	-	98	(48024)	36862	(11113)	-	-	-	726057	(319327)	-
Сооружения	за 2018 г.	237527	(191894)	-	6662	(4730)	4768	(1636)	52077	(41035)	-	291476	(229787)	-
	за 2017 г.	249179	(201896)	-	-	(11652)	11652	(1640)	-	-	-	237527	(191884)	-
Земельные участки	за 2018 г.	3291	-	-	-	-	-	-	(48)	-	-	3243	-	-
	за 2017 г.	3291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3291	-	-
Передаточные устройства	за 2018 г.	71103	(59380)	-	-	(2194)	2173	(1428)	15547	(12737)	-	84456	(71372)	-
	за 2017 г.	74083	(60806)	-	-	(2980)	2762	(1536)	-	-	-	71103	(59380)	-
Складские машины и оборудование	за 2018 г.	67379	(54249)	-	-	(10485)	9718	(2100)	16957	(13914)	-	73851	(60547)	-
	за 2017 г.	68115	(52830)	-	-	(736)	710	(2129)	-	-	-	67379	(54249)	-
Рабочие машины и оборудование	за 2018 г.	554374	(498195)	-	30150	(42486)	42075	(8189)	161861	(138735)	-	703989	(603044)	-
	за 2017 г.	538878	(497197)	-	20948	(5452)	5309	(6307)	-	-	-	554374	(498195)	-
Измерительные приборы и устройства	за 2018 г.	30678	(28274)	-	1934	(1259)	1259	(641)	9336	(8258)	-	40689	(35914)	-
	за 2017 г.	29833	(27994)	-	980	(115)	115	(385)	-	-	-	30678	(28274)	-
Вычислительная техника	за 2018 г.	3672	(3154)	-	-	-	-	(122)	1097	(979)	-	4769	(4255)	-
	за 2017 г.	3160	(3128)	-	540	(28)	28	(54)	-	-	-	3672	(3154)	-
Транспортные средства	за 2018 г.	59185	(45675)	-	1639	(925)	925	(1697)	17898	(13878)	-	77797	(60325)	-
	за 2017 г.	60014	(45788)	-	1697	(2526)	1668	(1555)	-	-	-	59185	(45675)	-
Мебель	за 2018 г.	711	(506)	-	-	(38)	36	(20)	201	(146)	-	874	(634)	-
	за 2017 г.	499	(499)	-	212	-	-	(7)	-	-	-	711	(506)	-
Инструмент	за 2018 г.	356	(356)	-	-	-	-	-	106	(106)	-	462	(462)	-
	за 2017 г.	356	(356)	-	-	-	-	-	-	-	-	356	(356)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2018 г.	339	(339)	-	-	(19)	15	-	96	(96)	-	416	(416)	-
	за 2017 г.	339	(339)	-	-	-	-	(1)	-	-	-	339	(339)	-
Прочие основные фонды	за 2018 г.	8573	(6853)	-	73	(148)	148	(222)	1746	(1412)	-	10244	(8139)	-
	за 2017 г.	8577	(6439)	-	-	(4)	4	(218)	-	-	-	8573	(6653)	-

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Резерв	Изменения за период			резерв начисленный (восстановлен)	На конец периода	Резерв
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных			
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 18 г.	17 976	(11714)	40 488	0	(40 458)	0	18 006	(11714)
	за 20 17 г.	33 236	(26973)	24 455	(15 260)	(24 455)	15 259	17 976	(11 714)
Здания	за 20 18 г.	2623	(2623)					2 623	(2 623)
	за 20 17 г.	10 682	(10681)	98	(8059)	(98)	8058	2 623	(2 623)
Соружения	за 20 18 г.	1997	(127)	6 662		(6 662)		1 997	(127)
	за 20 17 г.	1999	(128)	-	(2)	-	1	1 997	(127)
Земельные участки	за 20 18 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Передающие устройства	за 20 18 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочие машины и оборудование	за 20 18 г.	13186	(8 964)	30180	-	(30 150)		13216	(8 964)
	за 20 17 г.	16411	(12190)	20948	-	(20948)	3 226	13186	(8 964)
Сиговые машины и оборудование	за 20 18 г.	170	0	-	-	-		170	0
	за 20 17 г.	4144	(3974)	-	(3 974)	-	3 974	170	0
Измерительные приборы и оборудование	за 20 18 г.	-	-	1 934	-	(1934)	-	-	-
	за 20 17 г.	-	-	960	-	(960)	-	-	-
Вычислительная техника	за 20 18 г.	-	-	-	-	0	-	-	-
	за 20 17 г.	-	-	540	-	(40)	-	-	-
Транспортные средства	за 20 18 г.	-	-	1 639	-	(1 639)	-	-	-
	за 20 17 г.	-	-	1697	-	(1697)	-	-	-
Мебель	за 20 18 г.	-	-	-	-	0	-	-	-
	за 20 17 г.	-	-	212	-	(212)	-	-	-
Прочие основные фонды	за 20 18 г.	-	-	73	-	(73)	-	-	-
	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		вступления и затраты ¹	Изменения за период				Начисления резерва	Восстановленные резервы	На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	себестоимость ¹	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости			оборот запасов между их группами (выдача)	
Запасы - всего	за 20 18 г.	96 106	(30 266)	1 011 429	(1 016 530)	-	-	-	(157)	771	91 005	(29 652)
	за 20 17 г.	124 052	(55 124)	1 143 751	(1 171 697)	-	-	-	(465)	25 323	96 106	(30 266)
	за 20 19 г.	53 276	(13 859)	271 274	(19 902)	-	-	(253 935)	(157)	764	50 713	(13 252)
	за 20 17 г.	55 361	(14 105)	243 773	(27 227)	-	-	(218 631)	(465)	711	53 276	(13 859)
в том числе:												
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности											
	за 20 18 г.	2 896	(-)	740 155	(185 551)	-	-	(554 608)	-	-	2 892	-
	за 20 17 г.	2 155	(-)	644 225	(138 204)	-	-	(505 280)	-	-	2 896	-
запасы для производства и товаров для перепродажи	за 20 18 г.	39 934	(16 407)	-	(811 077)	-	-	808 543	(-)	7	37 400	(16 400)
	за 20 17 г.	66 536	(41 019)	255 753	(1 006 266)	-	-	723 911	(-)	24 612	39 934	(16 407)

¹ показатели не включают в себя внутренние обороты внутри группы запасов