

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

акционерам ОАО «Группа «Илим»
по бухгалтерской отчетности открытого
акционерного общества «Группа «Илим»
по итогам деятельности за 2009 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГРУППА «ИЛИМ» ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2009 ГОД

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Группа «Илим» (далее – Общество) за 2009 год проведен ЗАО «БДО» в соответствии с договором от 05.10.2009 № Ю-0120-0620-09, заключенным на основании решения общего собрания акционеров Общества (Протокол от 16.06.2009 № 02/2009).

Краткие сведения о ЗАО «БДО»

ЗАО «БДО» зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство серия 77 № 006870804 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Свидетельство серия 77 № 013340465 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20.01.2010 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: reception@bdo.ru

Web: www.bdo.ru

Генеральный директор – Дубинский Андрей Юрьевич

ЗАО «БДО» – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 10201018307. НП «АПР» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 1 в соответствии с приказом Минфина России от 01.10.2009 № 455.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер по заданию Рудаков Сергей Николаевич на основании доверенности от 01.02.2010 № 75-01/2010-БДО.

Руководитель аудиторской проверки – аудитор Чекунова Наталья Юрьевна возглавляла аудиторскую проверку Общества.

Краткие сведения об ОАО «Группа «Илим»

Открытое акционерное общество «Группа «Илим» зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 15 по г. Санкт-Петербургу, свидетельство серия 78 № 005794554 от 27.09.2006. Присвоен ОГРН 5067847380189.

Место нахождения: 191025, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 17.

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за 2009 год, на 37 листах:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1) – на 2 листах;
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) – на 2 листах;
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3) – на 3 листах;
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4) – на 2 листах;
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) – на 6 листах;
- Пояснительная записка – на 22 листах.

Данная отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положениями по бухгалтерскому учету, приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества – Пол Херберт. Право подписи бухгалтерской отчетности предоставлено главному финансовому директору Эмдину Александру Владимировичу на основании доверенности от 20.01.2010 № 46/10.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества – Исиченко Николай Борисович.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита.

Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству РФ и оценке эффективности ведения дел руководством Общества.

Наше мнение не может быть рассмотрено пользователем отчетности как выражение уверенности в непрерывности деятельности Общества в будущем.

2. Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной годовой бухгалтерской отчетности.

3. По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

31.03.2010

Партнер по заданию



С.Н. Рудаков

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № К 010070, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 19.12.1994, с 26.01.2004 продлен на неограниченный срок (протокол № 12 ЦАЛАК Министерства финансов РФ)

Руководитель аудиторской проверки – аудитор

Н.Ю. Чекунова

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № К 023542, выдан в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2005 № 116 на неограниченный срок

Всего сброшюровано 41 листов.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНСна 31 декабря 200 9 г.

Организация Открытое акционерное общество "Группа "Илим"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Открытое акционерное общество/частная
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)
Местонахождение (адрес) 191025, г.Санкт-Петербург, ул.Марата, д.17

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710001		
2009	12	31
96789280		
7840346335		
21.1		
47	23	
384/385		

Дата утверждения _____
Дата отправки (принятия) _____

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Примечания
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	110	2 277	5 968	
Основные средства	120	9 528 695	14 191 033	3.1
Незавершенное строительство	130	1 919 510	914 661	3.3
Доходные вложения в материальные ценности	135	3 103 417	648 180	3.2
Долгосрочные финансовые вложения	140	8 120 127	9 204 743	4
Отложенные налоговые активы	145	145 122	63 921	17
Прочие внеоборотные активы	150	520 746	597 006	3.4
ИТОГО по разделу I	190	23 339 894	25 625 512	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	210	2 171 583	2 408 009	5
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 452 820	1 502 488	5
животные на выращивании и откорме	212	—	—	
затраты в незавершенном производстве	213	357 254	306 384	5
готовая продукция и товары для перепродажи	214	210 443	247 978	5
товары отгруженные	215	—	984	5
расходы будущих периодов	216	151 066	350 175	6
в т.ч. долгосрочные РБП	216.1	90 358	313 625	6
прочие запасы и затраты	217	—	—	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	684 077	643 981	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	30 202	139 601	7
в том числе покупатели и заказчики	231	17 044	128 445	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	6 469 119	7 278 373	7
в том числе покупатели и заказчики	241	2 554 471	3 113 605	7
Краткосрочные финансовые вложения	250	2 089 086	229 742	4
Денежные средства	260	492 361	134 613	
Прочие оборотные активы	270	2 404	2 855	
ИТОГО по разделу II	290	11 938 832	10 837 174	
БАЛАНС	300	35 278 726	36 462 686	

Форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Примечания
1	2	3	4	5
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	410	6 123 093	6 123 093	8
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(—)	(—)	
Добавочный капитал	420	8 525 824	8 525 824	8
Резервный капитал	430	144 698	228 107	8
в том числе:				
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	144 698	228 107	8
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	—	—	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1 931 001	1 936 197	8
ИТОГО по разделу III	490	16 724 616	16 813 221	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты	510	5 933 751	8 401 787	9
Отложенные налоговые обязательства	515	182 931	496 052	17
Долгосрочная зад-ть перед поставщиками оборуд-я	520	700 944	558 934	11
ИТОГО по разделу IV	590	6 817 626	9 456 773	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты	610	9 609 239	5 964 320	9
Кредиторская задолженность	620	1 636 661	3 622 250	11
в том числе:				
поставщики и подрядчики	621	1 212 908	2 589 001	11
задолженность перед персоналом организации	622	110 669	153 190	11
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	19 247	30 616	11
задолженность по налогам и сборам	624	184 898	436 431	11
прочие кредиторы	625	108 939	413 012	11
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	20 390	19 988	11
Доходы будущих периодов	640	10	3 301	
Резервы предстоящих расходов	650	470 184	582 833	10
Прочие краткосрочные обязательства	660	—	—	
ИТОГО по разделу V	690	11 736 484	10 192 692	
БАЛАНС	700	35 278 726	36 462 686	
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах				
Арендованные основные средства	910	24 923 983	36 530 896	
в том числе по лизингу	911	—	—	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	26 725	22 908	
Товары, принятые на комиссию	930	—	—	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	67 684	84 462	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	106 714	361 310	18.2
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	3 153 013	11 678 114	18.2
Износ жилищного фонда	970	184	241	
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	1 237	2 110	
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	111	7 292	
Земельные участки в долгосрочном пользовании	991	5 147 756	5 282 155	

Руководитель Эмдин А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)
по доверенности № 46/10 от 20.01.10г.
" 30 " марта 201 0 г.

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



Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за январь-декабрь 200 9 г.

Организация Открытое акционерное общество "Группа "Илим"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Открытое акционерное общество/частная
Единица измерения: тыс. руб./млн.-руб. (ненужное зачеркнуть)

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО,
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2009	12	31
96789280		
7840346335		
21.1		
47	23	
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	Примечания
наименование	код			
1	2	3	4	5
Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	39 097 442	37 920 433	12,16
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ,	020	(28 321 314)	(27 170 550)	13
Валовая прибыль	029	10 776 128	10 749 883	
Коммерческие расходы	030	(2 145 131)	(2 071 210)	13
Управленческие расходы	040	(4 028 856)	(3 717 802)	13
Прибыль (убыток) от продаж	050	4 602 141	4 960 871	
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению	060	316 321	579 703	4
Проценты к уплате	070	(944 218)	(518 804)	
Доходы от участия в других организациях	080	—	—	
Прочие доходы	090	670 556	587 104	14
Прочие расходы	100	(3 971 722)	(3 058 327)	15
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	673 078	2 550 547	
Отложенные налоговые активы	141	-81 201	168 086	17
Отложенные налоговые обязательства	142	(313 121)	(165 288)	17
Налог на прибыль текущий и прошлых лет	150	(189 121)	(888 479)	17
Прочие отчисления из прибыли	151	-1 030	3 312	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	88 605	1 668 178	
СПРАВОЧНО				
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	585 265	345 517	17
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	0,000014	0,000272	8
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	—	—	

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года		Примечания
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток	
1	2	3	4	5	6	7
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	5 480	5 647	28 664	9 359	
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	71 265	167 101	57 049	86 223	
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	233	3 491	1 318	1 198	
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	3 108 246	3 834 730	267 929	1 536 675	14,15
Отчисления в оценочные резервы	250	—	604 439	—	302 157	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	1 041	417	1 472	78	
—	—	—	—	—	—	

Руководитель

Эмдин А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

по доверенности №46/10 от 20.01.10г.

" 30 " марта 201 0 г.

Главный бухгалтер

Исиченко Н.Б.

(подпись)

(расшифровка подписи)



Приложение
к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 200 9 г.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Группа "Илим"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Открытое акционерное общество/частная

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

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2009	12	31
96789280		
7840346335		
21.1		
47	23	
384/385		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		6 123 093	8 485 150	—	2 893 954	17 502 197
<u>200 8 г.</u> (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	—	—
Результат от переоценки объектов основных средств		X	—	X	—	—
Создание резервов		X	—	—	-299 864	-299 864
Остаток на 1 января предыдущего года	020	6 123 093	8 485 150	—	2 594 090	17 202 333
Результат от пересчета иностранных валют	021	X	—	X	X	—
Чистая прибыль	025	X	X	X	1 668 178	1 668 178
Дивиденды	026	X	X	X	(2 143 083)	-2 143 083
Отчисления в резервный фонд	030	X	X	144 698	(144 698)	0
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	041	—	X	X	X	—
увеличения номинальной стоимости акций	042	—	X	X	X	—
реорганизации юридического лица	043	—	—	X	—	0
прочее		—	40 674	—	—	40 674
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	051	(—)	X	X	X	(—)
уменьшения количества акций	052	(—)	X	X	X	(—)
реорганизации юридического лица	053	(—)	X	X	(—)	(—)
прочее		—	—	—	-40 674	-40 674
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	6 123 093	8 525 824	144 698	1 933 813	16 727 428
<u>200 9 г.</u> (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	061	X	X	X	—	—
Корректировка резерва на аудит	062	X	—	—	-10 374	-10 374
Корректировка ОНО, ОНА	063	X	—	—	7 562	7 562
Остаток на 1 января отчетного года	100	6 123 093	8 525 824	144 698	1 931 001	16 724 616
Результат от пересчета иностранных валют	103	X	—	X	X	—
Чистая прибыль	105	X	X	X	88 605	88 605
Дивиденды	106	X	X	X	(—)	—

Форма 0710003 с. 2

1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	83 409	(83 409)	0
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	—	X	X	X	—
увеличения номинальной стоимости акций	122	—	X	X	X	—
реорганизации юридического лица	123	—	—	X	—	—
прочее	124	—	—	—	—	—
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	(—)	X	X	X	(—)
уменьшения количества акций	132	(—)	X	X	X	(—)
реорганизации юридического лица	133	(—)	—	X	(—)	(—)
прочее	134	—	—	—	—	—
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	6 123 093	8 525 824	228 107	1 936 197	16 813 221

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
<i>Резервный капитал</i>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	—	144 698	(—)	144 698
данные отчетного года	152	144 698	83 409	(—)	228 107
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		—	—	(—)	—
данные отчетного года		—	—	(—)	—
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	—	—	(—)	—
данные отчетного года	162	—	—	(—)	—
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		—	—	(—)	—
данные отчетного года		—	—	(—)	—
Оценочные резервы:					
<i>Резервы под снижение стоимости МЦ</i>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	47 146	25 577	(8 692)	64 031
данные отчетного года	172	64 031	26 569	(—)	90 600
<i>Резервы под снижение стоимости ВМА</i>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	175	—	—	(—)	—
данные отчетного года	176	0	96 138	(—)	96 138
<i>Резервы под обесценение финансовых вложений</i>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	181	12 010	76 480	(12 000)	76 490
данные отчетного года	182	76 490	642 383	(76 490)	642 383
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	191	43 538	200 100	(83 041)	160 597
данные отчетного года	192	160 597	(73 328)	(10 833)	76 436

Форма 0710003 с. 3

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
Резерв на оплату отпусков					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	193	131 000	209 594	(131 000)	209 594
данные отчетного года	194	209 594	455 693	(396 522)	268 765
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	195	168 864	250 216	(168 864)	250 216
данные отчетного года	196	250 216	146 339	(143 669)	252 886
Резервы на аудит					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	197	—	10 374	(—)	10 374
данные предыдущего года	198	10 374	58 468	(7 660)	61 182

Справки

Показатель		Остаток на начало		Остаток на конец отчетного	
наименование	код	отчетного года		периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	16 724 626		16 816 522	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный	за предыду-	за отчетный	за предыду-
		год	щий год	год	щий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	210	1 514	12 397	—	—
в том числе:					
прочие	211	1 514	12 397	—	—
—		—	—	—	—
—		—	—	—	—
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	—	—	—	—
в том числе:					
—		—	—	—	—
—		—	—	—	—

Руководитель Эмдин А.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 по доверенности №46/10 от 20.01.10г.
 " 30 " марта 201 0 г.



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

Приложение
к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200 9 г.

Форма № 4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Группа "Илим"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Открытое акционерное общество/частная

по ОКОПФ/ОКФС

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

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2009	12	31
96789280		
7840346335		
21.1		
47	23	
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	492 817	82 746
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	40 906 355	46 940 291
—		—	—
Прочие доходы	050	29 690	6 706
Прочие поступления	060	4 965 228	2 878 281
Денежные средства, направленные:		—	—
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(33 580 147)	(34 350 793)
на оплату труда	160	(2 722 607)	(2 227 361)
на выплату дивидендов, процентов	170	(916 670)	(2 933 670)
на расчеты по налогам и сборам	180	(2 562 976)	(3 541 137)
—		(—)	(—)
—		(—)	(—)
на прочие расходы	190	(1 217 781)	(4 836 040)
—		—	—
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	4 901 092	1 936 277
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	311 473	164 862
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	994 490	882 924
Полученные дивиденды	230	0	0
Полученные проценты	240	352 561	544 739
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	19 343 432	28 318 174
Прочие поступления, связанные с инвест. деятельностью	260	9 560	58 388
—		0	—
Приобретение дочерних организаций	280	(1 905 673)	(51 292)
—		—	—
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(4 265 848)	(4 627 185)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(0)	(0)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(18 095 592)	(28 666 227)
Прочие расходы, связанные с инвест. деятельностью	320	(378 000)	(18 659)
—		—	—
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	-3 633 597	-3 394 276
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	0	—
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	14 250 694	10 564 128

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Поступления от учредителей	365	0	—
Прочие поступления от финансовой деятельности	370	84	532
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(15 876 477)	(8 693 414)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(0)	(3 566)
Прочие расходы, связанные с финансовой деятельностью	405	(0)	(66)
—		(—)	(—)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	-1 625 699	1 867 614
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	-358 204	409 615
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	134 613	492 361
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	177 676	377 312

Руководитель Эмдин А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

по доверенности №46/10 от 20.01.10г.

" 30 " марта 201 0 г.



Главный бухгалтер

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 200 9 г.

Организация Открытое акционерное общество "Группа "Илим" Форма № 5 по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (год, месяц, число)
Вид деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКПО
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКВЭД
Открытое акционерное общество/частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
2009	12	31
96789280		
7840346335		
21.1		
47	23	
384/385		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	1 810	1 049	(1 659)	1 200
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	1 617	—	(1 546)	71
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	—	700	(—)	700
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	—	—	(—)	0
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	193	349	(113)	429
у патентообладателя на селекционные достижения	015	—	—	(—)	0
Организационные расходы	020	—	—	(—)	0
Деловая репутация организации	030	—	—	(—)	0
—		—	—	(—)	—
Прочие	040	913	4 653	(—)	5 566

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	446	798
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	051	125	66
прочие	052	321	732
—		—	—

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	1 494 411	613 668	(36 283)	2 071 796
Сооружения и передаточные устройства	075	1 391 593	345 682	(5 647)	1 731 628
Машины и оборудование	080	8 001 432	4 473 919	(162 279)	12 313 072
Транспортные средства	085	85 124	1 764 295	(198 291)	1 651 128
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	38 000	14 077	(648)	51 429
Рабочий скот	091	0	0	(0)	0
Продуктивный скот	092	0	0	(0)	0
Многолетние насаждения	093	0	0	(0)	0
Другие виды основных средств	110	9 114	5 533	(365)	14 282
Земельные участки и объекты природопользования	115	60 122	3 654	(63)	63 713
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	116	0	0	(0)	0
Итого	120	11 079 796	7 220 828	(403 576)	17 897 048

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	1 551 101	3 706 015
в том числе:			
зданий, сооружений, передаточных устройств	141	196 718	380 867
машин, оборудования, транспортных средств	142	1 341 504	3 300 411
других	143	12 879	24 737
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	2 254 206	91 649
в том числе:			
здания	151	472 576	53 782
сооружения	152	315 363	33 135
оборудование, транспорт	153	1 463 440	4 291
прочие	154	2 827	441
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	61 967	172 376
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	24 923 983	36 530 896
в том числе:			
зданий, сооружений	161	100 190	678 302
машины и оборудование	162	1 230	114 797
прочие	163	82 670	1 401
земельные участки	164	24 739 893	35 736 396
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	—	91 572
Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств: первоначальной (восстановительной) стоимости амортизации	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
	170	0	0
	171	0	0
	172	0	0
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
	180	2 524 412	2 188 653

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	495 042	0	(250 742)	244 300
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	0	0	(0)	0
		0	0	0	0
Прочие	240	3 050 584	1 407 539	(3 806 640)	651 483
Итого	250	3 545 626	1 407 539	(4 057 382)	895 783
		На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2				
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	310	442 209	247 603		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	315	17 497	1 570	(4 482)	14 585
в том числе:		—	—	(—)	—
—		—	—	(—)	—
—		—	—	(—)	—
Справочно.			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			320	4 919	992
			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			330	2 016	—

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	0	0	(0)	0
в том числе:	411	—	—	(—)	—
—	412	—	—	(—)	—
—	413	—	—	(—)	—
Справочно.			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			420	0	0
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные			430	0	0

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций - всего	510	1 209 720	2 478 921	152 778	2 325
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	1 209 720	2 478 921	152 778	2 325
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	—	0	—	—
Ценные бумаги других организаций - всего	520	—	0	851 005	—
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	—	0	851 005	—
Предоставленные займы	522	6 910 407	6 725 822	1 072 014	43 700
Депозитные вклады	530	—	—	13 289	181 988
Прочие	535	—	—	—	1 729
Итого	540	8 120 127	9 204 743	2 089 086	229 742
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	541	—	—	—	—
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	542	—	—	—	—
Государственные и муниципальные ценные бумаги	543	—	—	—	—
Ценные бумаги других организаций - всего	544	—	—	—	—
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	545	—	—	—	—
Прочие	546	—	—	—	—
Итого	550	0	0	0	0
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	551	—	—	—	—
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	552	—	—	—	—

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	6 469 119	7 278 373
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	2 554 471	3 113 605
авансы выданные	612	1 345 275	2 545 256
прочая	613	2 569 373	1 619 512
долгосрочная - всего	620	30 202	139 601
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	17 044	128 445
авансы выданные	622	—	4 775
прочая	623	13 158	6 381
Итого	660	6 499 321	7 417 974
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	11 266 290	9 606 558
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	1 212 908	2 589 001
авансы полученные	642	39 914	72 255
расчеты по налогам и сборам	643	184 898	436 431
кредиты	644	9 609 239	5 964 320
займы	645	—	—
прочая	646	219 331	544 551
долгосрочная - всего	650	6 634 695	8 960 721
в том числе:			
кредиты	651	5 933 751	8 401 787
займы	652	—	—
прочая	653	700 944	558 934
—		—	—
—		—	—
Итого	670	17 900 985	18 567 279

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	25 793 187	25 837 418
Затраты на оплату труда	720	3 134 625	2 709 842
Отчисления на социальные нужды	730	664 406	566 784
Амортизация	740	2 116 444	1 448 646
Прочие затраты	750	2 786 639	2 396 872
Итого по элементам затрат	760	34 495 301	32 959 562
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-50 870	67 122
расходов будущих периодов	766	199 109	-63 254
резервов предстоящих расходов	767	112 649	159 946

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	106 714	361 310
в том числе:			
векселя	811	—	—
Имущество, находящееся в залоге	820	0	332 854
из него:			
объекты основных средств	821	—	12 261
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	—	0
прочее	823	—	320 593
—		—	—
—		—	—
Выданные - всего	830	3 153 013	11 678 114
в том числе:			
векселя	831	—	—
Имущество, переданное в залог	840	2 947 160	11 635 888
из него:			
объекты основных средств	841	2 912 301	11 635 888
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	—	0
прочее	843	34 859	0
—		—	—
—		—	—

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	1 530		13 167	
в том числе:		—		—	
		на начало отчетного года	получено за отчет- ный период	возвраще- но за от- четный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	—	—	—	—
в том числе:		—	—	—	—
—		—	—	—	—

Руководитель Эмдин А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)
по доверенности №46/10 от 20.01.10г.
" 30 " марта 201 0 г.



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



**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ОАО «Группа «Илим» за 2009 год**

**г. Санкт-Петербург
2010 год**

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1. Отличия учетной политики на 2009 год от учетной политики 2008 года	3
2.2. Основные положения учетной политики на 2009 год	4
2.3. Изменения учётной политики на последующие периоды	10
3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
3.1. Основные средства	12
3.2. Доходные вложения в материальные ценности	12
3.3. Незавершенные капитальные вложения	12
3.4. Прочие внеоборотные активы	13
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	13
6. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	14
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
8. КАПИТАЛ	14
9. КРЕДИТЫ	15
10. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ	16
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
12. ВЫРУЧКА	16
13. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	16
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	17
15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	17
16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	18
17. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ	18
18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
18.1. Судебные споры с участием Общества	19
18.2. Поручительства и залоговые обязательства, учтенные Обществом	19
19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	20
19.1. Связанные стороны	20
19.2. Информация об операциях со связанными сторонами	21
20. КОРРЕКТИРОВКИ ОТЧЕТНОСТИ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	21
21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22

1. Общие сведения об Обществе

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

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

Основным акционером Общества является компания Ilim Holding SA (Швейцария), владеющая 92,844% акций Общества.

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

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

Общество имеет филиалы в городах Коряжма, Братск, Усть-Илимск и представительства в городах Москва, Архангельск, Иркутск, Пекин (КНР).

Общество принимает участие в 20 дочерних и зависимых организациях, расположенных в Санкт-Петербурге, Архангельской и Иркутской областях РФ. Самые крупные дочерние общества являются лесозаготовительными предприятиями, находящимися по месту расположения филиалов Общества.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2009 году составила 9 596 сотрудников (в 2008 году – 8 024 сотрудника).

Реестродержателем Общества является ОАО «Центральный Московский Депозитарий»

Аудитором Общества является ЗАО «БДО»

2. Порядок формирования отчетности и учетная политика

Отчетность Общества за 2009 год сформирована в целом в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Отступления от правил составления бухгалтерской отчетности не допускались.

Если не указаны иные единицы измерения, все числовые показатели отчетности Общества, представленные в табличном формате, в том числе в пояснительной записке, приведены в тысячах Российских рублей.

2.1. Отличия учетной политики на 2009 год от учетной политики 2008 года

С 01.01.09 внесены следующие изменения в учетную политику Общества:

- Для целей бухгалтерского учета производится формирование резерва предстоящих расходов на оплату услуг по проведению обязательного и инициативного аудита отчетности, а также резервов по следующим условным фактам хозяйственной деятельности:
 - незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
 - неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами;
- Формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату вознаграждения по итогам работы за год для целей бухгалтерского и налогового учета. В 2008 году данный резерв создавался только для целей бухгалтерского учета.
- Сумма налога на имущество в бухгалтерском учете исключена из расходов по обычным видам деятельности и включена в состав прочих расходов.
- Резерв под обесценение готовой продукции, древесного сырья и химикатов создается в бухгалтерском учете один раз в конце отчетного года. По прочим видам МПЗ резерв создается ежеквартально.

- Изменена методика формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. Резерв формируется с учетом оценки платежеспособности дебитора. Инвентаризация сумм задолженности для целей формирования резерва проводится ежемесячно, на последнее число отчетного месяца.

2.2. Основные положения учетной политики на 2009 год

В настоящем разделе изложен выбор методов учета, осуществлённый Обществом из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учёту, а также способы ведения бухгалтерского и налогового учёта, не установленные в нормативных документах¹.

2.2.1. Особенности организации бухгалтерского учета, связанные со структурой Общества

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

Функции ведения бухгалтерского, налогового учёта и контроля возложены на бухгалтерию Общества, возглавляемую главным бухгалтером Общества. Бухгалтерские подразделения функционируют в Центральном офисе Общества в Санкт-Петербурге и на филиалах Общества. Филиалы не осуществляют хозяйственные операции с векселями, финансовыми вложениями, займами, выданными и полученными, кредитами, по расчетам с учредителями и движению капитала.

Бухгалтерский и налоговый учёт осуществляется с применением программы SAP ERP.

2.2.2. Основные средства и нематериальные активы

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта), исходя из принятой классификации основных средств по группам амортизационных отчислений согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В первоначальную стоимость амортизируемых основных средств, относящихся к инвестиционным активам, включаются в т.ч. затраты (проценты), связанные с финансированием таких объектов путем привлечения кредитов и займов, начисленные до принятия объекта к бухгалтерскому учёту в качестве объекта основных средств.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 24 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

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

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

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

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Сроки полезного использования для объектов основных средств установлены в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы».

2.2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости²:

- при приобретении за плату – по сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);
- при внесении в счёт вклада в уставный (складочный) капитал – по их денежной оценке, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;
- при приобретении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче

При получении финансовых вложений безвозмездно:

- если организатором торговли на рынке ценных бумаг определяется их рыночная цена – по их текущей рыночной стоимости, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, на дату принятия к бухгалтерскому учёту
- в противном случае – по сумме денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учёту.

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

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

При выбытии долговых финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений³.

2.2.4. Материально-производственные запасы и затраты (МПЗ)

Оценка материалов и товаров при их списании производится по себестоимости первых по времени поступления материально-производственных запасов (метод ФИФО). Оценка полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции и древесного сырья при их списании производится по средней себестоимости. Оценка малоценных активов, спецодежды производится по стоимости единицы.

Спецодежда сроком носки более 12 месяцев и стоимостью более 20 тыс. рублей за единицу учитывается в составе материалов и равномерно (линейным способом) списывается в составе затрат на производство в течение срока носки (в эксплуатацию) начиная с месяца, следующего за месяцем передачи работникам организации (в эксплуатацию)

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

² п. 8 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н
³ п. 26 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н

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

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

2.2.5. Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет полный или частичный перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора займа и (или) кредита до полного или частичного возврата суммы долга остается 365 дней.⁴

Причитающийся к уплате заимодавцу доход, в том числе по выданным долговым ценным бумагам, учитывается в составе прочих расходов в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления в соответствии с условиями договора.⁵

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

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

2.2.6. Операции в иностранной валюте

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

Валюта	31.12.08г.	30.06.09г.	31.12.09г.
10 Юаней КНР	42.9676	45.7884	44.3002
Евро	41.4411	43.8191	43.3883
Доллар США	29.3804	31.2904	30.2442

Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия МПЗ к учету, либо иному согласованному в договоре курсу

МПЗ, которые оплачены авансом в валюте, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс).

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учёту в качестве вложений во внеоборотные активы

Объекты основных средств, которые оплачены авансом в валюте, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса (в части, приходящейся на аванс).⁶

Курсовые разницы по дебиторской/кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте и подлежащей оплате в рублях по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату оплаты, включаются в состав прочих доходов и расходов.

⁴ п 6 ПБУ 15/01 «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом МФ РФ от 02.08.01 № 60н

⁵ п 20 Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом МФ РФ от 02.08.01 № 60н

⁶ п 9 ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом МФ РФ от 27 ноября 2006 . № 154н

2.2.7. Резервы предстоящих расходов и оценочные резервы

В далее следующей таблице приведен порядок формирования резервов предстоящих расходов и оценочных резервов:

Резерв	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
• Резерв по сомнительным долгам	формируется	формируется
• Резерв под обесценение финансовых вложений	формируется	не формируется
• Резерв под снижение стоимости МПЗ	формируется	не формируется
• Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год	формируется	формируется
• Резерв предстоящих расходов на оплату обязательного и инициативного аудита отчетности	формируется	не формируется
• Резервы по УФХД:		
• незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства	формируется	не формируется
• неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами	формируется	не формируется

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности контрагентов, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией и т.д.)⁷ Резерв формируется с учетом оценки платежеспособности дебитора. Инвентаризация сумм задолженности для целей формирования резерва проводится ежемесячно, на последнее число отчетного месяца. Данный резерв создается для целей бухгалтерского и налогового учета.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае наличия факта их существенного обесценения⁸.

МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва⁹. Резервирование осуществляется один раз в квартал. По готовой продукции, древесному сырью и химикатам – один раз в год.

Общество создает резерв под снижение стоимости вложений во внеоборотные активы и оборудование к установке. В случае, если учтенные на счете 07* «Оборудование к установке» и на счете 08* «Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке» объекты, признаны не соответствующими критерию актива в отчетном периоде, но не могут быть ликвидированы в этом отчетном периоде, то для целей формирования достоверной отчетности создается резерв под снижение стоимости в размере 100% от первоначальной стоимости таких объектов.

2.2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность для целей бухгалтерского учета классифицируются в зависимости от срока ее погашения.

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

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, если до момента ее погашения остается 365 дней и менее на отчетную дату.¹⁰

⁷ п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н

⁸ п.38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утв. Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н

⁹ п.25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утв. Приказом МФ РФ от 9 июня 2001 г. № 41н

¹⁰ п.6 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» утв. приказом МФ РФ от 02.08.01 № 60н

Краткосрочная задолженность, срок погашения которой наступил до отчётной даты, переводится в просроченную задолженность на соответствующую отчётную дату.

2.2.9. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Доходы от сдачи имущества в аренду, субаренду, лизинг также относятся к доходам от обычных видов деятельности¹¹.

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

2.2.10. Учет затрат

Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчётном периоде их осуществления. Общехозяйственные расходы списываются на себестоимость продаж с распределением по видам реализованных продукции, товаров, работ, услуг пропорционально выбранной базе

Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности. Исключение составляют расходы на продажу в части железнодорожного тарифа на перевозку готовой продукции по договорам ответственного хранения на складах хранителя с целью ее последующей реализации. По указанным договорам суммы железнодорожного тарифа учитываются в составе расходов будущих периодов на основании первичных учетных документов, подтверждающих оказание услуг, связанных с перевозкой готовой продукции на склад покупателя (склад хранителя), и подлежат списанию в составе коммерческих расходов в периоде реализации готовой продукции, к которой они относятся, пропорционально объему реализованной готовой продукции

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

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

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

Стоимость возвратных отходов исключается из стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, израсходованных на производство продукции

Оценка и учёт попутных полуфабрикатов осуществляется аналогично оценке и учёту возвратных отходов.

Фактическая себестоимость оказанных в текущем периоде услуг списывается на расходы по обычным видам деятельности в полном объеме, без распределения на остаток незавершенного производства

2.2.11. Прочие доходы и расходы

Доходы и расходы правопреемников отражаются в бухгалтерской отчётности правопреемника с раскрытием в пояснительной записке. По итогам года сальдо доходов и расходов по операциям правопреемников, выявленным в отчетном году, относится на добавочный капитал.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто, за исключением доходов/расходов по операциям купли-продажи валюты, доходов/расходов по курсовым разницам (на отчетную дату), доходов/расходов по формированию и восстановлению сумм резервов всех видов, доходов/расходов по операциям хеджирования, доходов и расходов по операциям выбытия векселей.

2.2.12. Порядок учёта отдельных операций

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

¹¹ 5 ГБУ 9/99 «Доходы организаций» утв. Приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 32н

Для минимизации рисков, связанных с изменением курса валют и (или) процентных ставок, Общество использует финансовые инструменты срочных сделок (хеджирование). Для целей бухгалтерского учета применяется порядок формирования доходов и расходов по операциям хеджирования, предусмотренный Международными стандартами финансовой отчетности в соответствии с п 7 ПБУ 1/2008. Общество не применяет специальные правила учета по методу хеджирования (п 88, IAS 39), и учитывает операции по хеджированию в соответствии с общим порядком учета производных финансовых инструментов в соответствии с IAS 39.

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто¹².

Право налогоплательщика на получение налогового вычета, в случае соблюдения требований гл. 21 НК РФ (Дт счета 19*), и обязанность налогоплательщика восстанавливать ранее принятый к учёту НДС (Кт счета 76*) в периоде сбора документов в учёте и отчетности отражаются развернуто.

2.2.13. Учет основных налогов и сборов

Налог на прибыль

Перечень прямых расходов соответствует расходам, отражаемым на счетах бухгалтерского учёта 31*-35* (объекты учёта затрат счетов 20*, 23*, 25*)

Для целей налогового учёта расходов на производство продукции принимается следующий состав прямых расходов:

- Материальные расходы:
 - сырье и полуфабрикаты;
 - химикаты;
 - топливо и ГСМ;
 - энергоресурсы;
 - материалы;
 - услуги сторонних организаций производственного характера.
- Расходы на оплату труда (за исключением расходов по добровольному страхованию работников);
- Расходы по социальному страхованию и обеспечению;
- Амортизация основных производственных фондов (ОПФ) производственного назначения (за исключением ОС полученных безвозмездно);
- Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг);
- Расходы на НИОКР;
- Расходы на услуги сторонних организаций, не связанные непосредственно с технологическим процессом производства;
- Прочие расходы.

Перечень косвенных расходов соответствует расходам, отраженным в бухгалтерском учёте на счетах 31* – 35* по объектам учёта затрат счетов 26* и 44*, а в отдельных случаях счетов 91*, в частности: налог на имущество, выходное пособие при сокращении численности или штата. Для целей налогового учета в состав косвенных расходов включаются общехозяйственные расходы и расходы на продажу в полном объёме в периоде осуществления.

В состав косвенных расходов в полном объёме включаются, в том числе, следующие расходы:

- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- плата за загрязнение окружающей среды;
- земельный налог;
- расходы на капитальные вложения в размере 10 % (или 30 %) первоначальной стоимости ОС;
- расходы на услуги по хранению МПЗ;
- расходы на все виды страхования (кроме социального страхования и страхования грузов);
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы в виде налогов, исчисленных со стоимости объектов основных средств, переданных по договорам аренды (в т. ч. финансовой), включаются в состав прямых расходов по оказанию услуг аренды.

Расходы в виде налогов, исчисленных со стоимости объектов социальной сферы, не признаются в составе расходов при исчислении налога на прибыль

Налог на добавленную стоимость

Общество осуществляет деятельность как облагаемую, так и не облагаемую НДС. В связи с этим организован отдельный учёт НДС, предъявленного Обществу продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, в отношении следующих операций:

- облагаемых НДС;
- не облагаемых НДС;
- облагаемых по ставке 0%;
- облагаемых по ставкам 10, 18%

2.3. Изменения учётной политики на последующие периоды

С 01.01.2010 внесены следующие изменения в учётную политику Общества:

- Изменен порядок учета отдельных видов затрат – учитываемые ранее в составе прочих расходов социальные затраты и услуги будут учитываться в составе расходов по обычным видам деятельности
- Определен порядок проведения инвентаризации библиотечных фондов.
- Порядок отражения в налоговом учете операций хеджирования приведен в соответствие с требованиями Федерального закона от 25.11.2009 N 281-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации", а именно: с 01.01.2010 г. не производится текущая переоценка финансовых инструментов срочных сделок, используемых в целях хеджирования, в зависимости от изменения рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты, значения процентной ставки, фондового индекса или иных показателей, характеризующих базисный актив, при условии, что объект хеджирования подлежит переоценке в соответствии с требованиями НК РФ.
- Изменен порядок определения существенности показателей отчетности. При определении порядка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 7%. Под итогом соответствующих данных понимается показатель соответствующего раздела Баланса (форма №1). В Отчете о прибылях и убытках (форма №2) – показатель строки Отчета о прибылях и убытках.
- Уточнено понятие инвестиционного актива: объект имущества, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (включая земельные участки), и подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 24 месяцев) и существенных расходов (более 30 млн руб. без учета НДС) на приобретение, сооружение и (или) изготовление
- Расходы на уплату государственных пошлин, осуществляемые в соответствии с законодательством РФ, признаются единовременно как для целей налогового учета, так и для целей бухгалтерского учета.
- Расходы на оплату ж/д тарифа за перевозку отгруженной в текущем месяце продукции (товаров, прочих ТМЦ), документы по которой будут выставлены перевозчиком в следующем месяце (датой прибытия вагона на станцию назначения), отражаются по начислению в бухгалтерском учете в месяце отгрузки продукции (товаров, прочих ТМЦ)
- Дополнительные расходы, связанные с получением заёмных средств (вне зависимости от срока кредита/займа), в бухгалтерском учете отражаются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным включением их в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора в случае их существенности. Уровень существенности для учета дополнительных расходов в составе РБП устанавливается в размере 300 тыс. руб. по

отдельному виду дополнительных расходов (консультационные услуги; комиссия за выдачу кредита и т.п.) по отдельному основанию в рамках одного кредитного договора. Несущественные суммы дополнительных расходов (< 300 тыс. руб.), связанные с получением заемных средств, списываются в состав прочих расходов единовременно, в периоде их осуществления. В налоговом учете данные расходы признаются единовременно в периоде их осуществления.

- В связи образованием в Братском и Усть-Илимском районах Иркутской области филиалов Общества, занимающихся лесозаготовительной деятельностью, не выделенных на отдельный баланс:
 - уточнена организационная структура Общества. Раздел дополнен положениями о порядке отражения в учете Общества имущества, обязательств, доходов и расходов по филиалам, не выделенным на отдельные балансы;
 - уточнены виды деятельности Общества;
 - уточнен порядок формирования и представления отчетности в налоговые и иные органы контроля по налогам, сборам и иным обязательным платежам по прочим подразделениям Общества в связи с образованием новых филиалов
- В связи с изменением законодательства о налогах и сборах, в раздел 5 Учетной политики «Учетная политика для целей налогообложения по налогу на прибыль» внесены следующие изменения:
 - На основании Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ из Учетной политики исключены положения о Едином социальном налоге
 - На основании Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ Учетная политика дополнена положениями о порядке формирования, представления отчетности по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.
 - В связи с изменением порядка переоценки сумм авансов для целей налогообложения прибыли на основании Федерального закона от 25.11.2009 № 281-ФЗ, Учетная политика дополнена положениями о порядке определения рублевого эквивалента доходов, расходов и стоимости активов, выраженных в иностранной валюте.

3. Внеоборотные активы

По состоянию на отчетную дату Общество имеет основных средств по первоначальной стоимости на сумму 17 897 млн. руб. Из этих основных средств более 8 000 млн. руб. по первоначальной стоимости были получены в результате присоединения к Обществу четырех крупных промышленных предприятий в июле 2007 года.

Полученные при реорганизации основные средства отнесены в отдельную амортизационную группу, в которой срок полезного использования каждого объекта основных средств устанавливался равным оставшемуся сроку полезного использования основного средства у правопреемника.

В результате информация о принятых сроках полезного использования многих объектов основных средств зависит не от амортизационной группы, а от срока полезного использования объекта у правопреемника.

Для вновь приобретаемых основных средств срок полезного использования устанавливается в соответствии с классификацией основных средств по амортизационным группам согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3.1. Основные средства

В следующей таблице приведена информация о первоначальной стоимости, амортизации и остаточной стоимости основных средств Общества.

Наименование	На начало периода	Поступило за период	Выбыло за период	На конец периода
Здания	1 494 411	613 668	(36 283)	2 071 796
Сооружения и передаточные устройства	1 391 593	345 682	(5 647)	1 731 628
Машины и оборудование	8 001 432	4 473 919	(162 279)	12 313 072
Транспортные средства	85 124	1 764 295	(198 291)	1 651 128
Производственный и хозяйственный инвентарь	38 000	14 077	(648)	51 429
Другие виды основных средств	9 114	5 533	(365)	14 282
Земельные участки и объекты природопользования	60 122	3 654	(63)	63 713
Итого по первоначальной стоимости	11 079 796	7 220 828	(403 576)	17 897 048
Амортизация	(1 551 101)	(2 291 521)	136 607	(3 706 015)
Итого стр. 120 Баланса	9 528 695	4 929 307	(266 969)	14 191 033

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств по остаточной стоимости на сумму 152 351 тыс руб., в т.ч. по основным средствам на сумму 56 016 тыс руб не принято окончательного решения о порядке их дальнейшего использования. В течение отчетного периода Общество произвело реклассификацию доходных вложений в материальные ценности в основные средства на сумму 3 948 млн руб. Сумма реклассификации приведена в оценке по остаточной стоимости.

3.2. Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ)

Сведения о первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности приведены в следующей таблице.

Наименование	На начало периода	Поступило за период	Выбыло за период	На конец периода
Здания	349 870	81 069	(229 751)	201 188
Сооружения и передаточные устройства	174 630	52 283	(160 270)	66 643
Машины и оборудование	1 469 047	987 020	(1 990 245)	465 822
Транспортные средства	1 540 047	284 966	(1 665 999)	159 014
Другие виды ДВМЦ	12 032	2 201	(11 117)	3 116
Амортизация	(442 209)	(737 245)	931 851	(247 603)
Итого стр. 135 Баланса	3 103 417	670 294	(3 125 531)	648 180

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Сведения о составе незавершенных капитальных вложений приведены в далее следующей таблице.

Наименование	На начало отчетного периода	Поступило за период	Выбыло за период	На конец периода
Приобретение объектов основных средств	645 013	2 597 062	(3 210 750)	31 325
Приобретение оборудования к установке	429 992	601 083	(860 211)	170 864
Строительно-монтажные работы	362 168	909 519	(1 060 692)	210 995
Проектные и консалтинговые работы	461 152	1 026 056	(897 343)	589 865
Прочие	21 185	63 621	(77 056)	7 750
Резерв под обесценение	-	(96 138)	-	(96 138)
Итого стр.130 Баланса	1 919 510	5 101 203	(6 106 052)	914 661

3.4 Прочие внеоборотные активы

Стоимость прочих внеоборотных активов более чем на 95% состоит из долгосрочных программных продуктов.

4. Финансовые вложения

Состав и оценка финансовых вложений на предшествующую и текущую отчетные даты приведены в следующей таблице.

Долгосрочные финансовые вложения	31.12.2009	31.12.2008
Вклады в уставные капиталы, акции дочерних предприятий	3 104 539	1 214 249
Займы, выданные основному акционеру	6 071 520	5 898 115
Займы, выданные прочим связанным лицам	654 302	1 012 292
Резерв под обесценение финансовых вложений	(625 618)	(4 529)
Итого стр.140 Баланса	9 204 743	8 120 127
Краткосрочные финансовые вложения	31.12.2009	31.12.2008
Вклады в уставные капиталы, акции дочерних предприятий	19 090	224 739
Займы, выданные основному акционеру	-	1 028 314
Займы, выданные прочим связанным лицам	43 700	43 700
Краткосрочные векселя прочих связанных лиц	-	851 005
Резерв под обесценение финансовых вложений	(16 765)	(71 961)
Депозитные вклады	181 988	13 289
Прочие краткосрочные вложения	1 729	-
Итого стр.250 Баланса	229 742	2 089 086
Справочно: проценты к получению, начисленные за 2008 и 2009 годы	2009	2008
Проценты по займам, выданным основному акционеру	155 389	329 180
Проценты по займам, выданным прочим связанным сторонам	112 998	91 753
Проценты по векселям связанных сторон	29 513	153 548
Прочие проценты	18 421	5 222
Итого начислено процентов	316 321	579 703

5. Материально-производственные запасы

В далее следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ

Вид МПЗ	31.12.2009	31.12.2008
Сырье	324 879	435 733
Вспомогательные материалы и запчасти	1 267 682	1 081 118
Готовая продукция и товары для перепродажи	249 489	210 443
Незавершенное производство	306 384	357 254
Расходы будущих периодов	350 175	151 066
Резерв под обесценение МПЗ	(90 600)	(64 031)
Итого стр. 210 Баланса	2 408 009	2 171 583

6. Расходы будущих периодов

Данные об изменении расходов будущих периодов представлены в следующей таблице

Виды расходов	31.12.2009	01.01.2009
Программные продукты	17 566	3 560
Страхование	5 860	48 950
Лицензии, сертификаты	40 195	41 383
Временные лесовозные дороги	265 614	30 543
Прочие	20 940	26 630
Итого стр.216 Баланса	350 175	151 066

7. Дебиторская задолженность

В далее следующей таблице приведена информация о составе дебиторской задолженности. В отдельную позицию выделены авансы, выданные Обществом

Дебиторская задолженность	31.12.2009	31.12.2008
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 460 753	646 771
Авансы по основной деятельности	1 176 227	777 759
Дебиторская задолженность связанных сторон	2 011 222	2 450 203
Авансы, выданные связанным сторонам	1 373 804	567 516
Задолженность бюджета	107 326	236 152
Вычеты по НДС до подтверждения экспорта	1 263 109	1 501 118
Задолженность физических лиц	11 500	19 509
Прочие	90 469	460 890
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(76 436)	(160 597)
Итого стр. 230 + стр. 240 Баланса	7 417 974	6 499 321

Справочно:

Дебиторская задолженность в рублях	5 452 291	2 764 082
Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	1 965 683	3 735 239

8. Капитал

Уставный капитал на отчетную дату составляет 6 123 092 946 руб., разделен на 6 123 092 946 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, выпущенных в бездокументарной форме

Сведения о формировании нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2009 года приведены в следующей таблице

Показатель	Величина показателя
Нераспределенная прибыль по состоянию на 01.01.09г	1 931 001
Отчисления в резервный капитал	(83 409)
Чистая прибыль по деятельности за 2009 год	88 605
Итого стр.470 Баланса	1 936 197

По итогам 2009 года базовая прибыль на одну акцию Общества составляет 0,014 руб

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

9. Кредиты

Данные о задолженности по краткосрочным кредитам, представлены в следующей таблице

Банк-кредитор	31.12.2009			31.12.2008		
	Ставка %% годовых	Сумма (тыс. USD)	В млн. руб. по курсу на 31.12.09	Ставка %% годовых	Сумма (тыс. USD)	В млн. руб. по курсу на 31.12.08
КБ "Гаранти Банк-Москва"	12,00	-	375	-	-	-
ЗАО Юникредит Банк	Libor+3,5	20 000	605	Libor+1.00	35 500	1 043
БНП Париба	-	-	0	От 5,60 до 5 95	65 000	1 909
БНП Париба	-	-	0	Libor+1.25 до+ 1.6	10 000	294
Сити Банк	-	-	0	От 4,39 до 4 53	40 000	1 175
Натиксис Банк	-	-	0	Libor+1.5	20 000	588
Текущая часть долгосрочных кредитов (в рублях)	-	-	1 200	-	-	-
Текущая часть долгосрочных кредитов (в валюте)	-	124 747	3 773	-	155 914	4 581
Проценты (в рублях)	-	-	8	-	-	-
Проценты (в валюте)	-	115	3	-	649	19
Итого стр. 610 Баланса		144 862	5 964		327 063	9 609

Данные о задолженности по долгосрочным кредитам приведены в следующей таблице

Банк-кредитор	31.12.2009			31.12.2008		
	Ставка %% годовых	Сумма (тыс. USD)	В млн. руб. по курсу на 31.12.09	Ставка %% годовых	Сумма (тыс. USD)	В млн. руб. по курсу на 31.12.08
Северо-Западный Банк Сбербанк РФ	От 19,0 до 13,5	-	3 000	-	-	-
АК Сберегательный Банк РФ	От 16,0 до 13,5	-	2 325	-	-	-
СПБ ФАБ "Нордеа Банк" (ОПГРЭСБАНК)	Libor+1,25	60 000	1 815	Libor+1.25	60 000	1 763
Skandinaviska Enskilda Banken	3,9	19 656	594	3.90	17 877	525
Синдицированный кредит	Libor+1,00	100 000	3 024	Libor+1.00	200 000	5 877
БСЖВ	Libor+1,25	6 500	197	Libor+1.25	80 000	2 350
ЮниКредит Банк	Libor+3,75	80 000	2 420	-	-	-
Всего		266 156	13 375		357 877	10 515
Текущая часть долгосрочных кредитов (в рублях)	-	-	(1 200)	-	-	-
Текущая часть долгосрочных кредитов (в валюте)	-	(124 747)	(3 773)	-	(155 914)	(4 581)
Итого стр. 510 Баланса		141 409	8 402		201 963	5 934

10. Резервы предстоящих расходов

В далее следующей таблице представлена расшифровка резервов предстоящих расходов.

Вид резерва	31.12.2009	31.12.2008
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	268 765	209 594
Резерв предстоящих расходов на выплату годовой премии	252 886	250 216
Резерв предстоящих расходов на оплату аудиторских услуг	61 182	10 374
Итого стр. 650 Баланса	582 833	470 184

11. Кредиторская задолженность

В далее следующей таблице приведена информация о составе кредиторской задолженности.

Вид задолженности	31.12.2009	31.12.2008
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования (долгосрочная)	558 934	700 944
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1 787 838	730 267
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	780 851	390 092
Кредиторская задолженность прочая	20 312	92 549
Итого стр. 520 + стр. 621 Баланса	3 147 935	1 913 852

Справочно:

Кредиторская задолженность в рублях	1 972 777	705 586
Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	1 175 158	1 208 266

12. Выручка

Сведения о выручке Общества за отчетный год по сегментам рынка приведены в нижеследующей таблице.

Сегмент рынка	2009 год	2008 год
Продажи продукции ЦБП на экспорт	21 479 711	22 701 281
Продажи продукции ЦБП в РФ	13 078 368	14 023 881
Перепродажа товаров	2 835 457	422 216
Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	1 703 906	773 055
Итого стр.010 Отчета о прибылях и убытках	39 097 442	37 920 433

13. Полная себестоимость

Сведения о структуре затрат Общества представляются в виде следующей таблицы (млн. руб.).

Элемент затрат	Итого затрат (сумма строк 020,030,040 ОПУ)		Себестоимость (строка 020 ОПУ)		Коммерческие расходы (строка 030 ОПУ)		Управленческие расходы (строка 040 ОПУ)	
	2009 год	2008 год	2009 год	2008 год	2009 год	2008 год	2009 год	2008 год
Материальные затраты	25 793	25 837	23 603	23 632	1 846	1 804	344	401
Затраты на оплату труда	3 135	2 710	1 819	1 492	108	73	1 208	1 145
Отчисления на социальные нужды	664	567	451	370	23	13	190	184
Амортизация	2 116	1 449	1 935	1 325	10	6	171	118
Прочие затраты	2 787	2 397	513	352	158	175	2 116	1 870
Итого	34 495	32 960	28 321	27 171	2 145	2 071	4 029	3 718

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов составляют 3 513 млн руб. (в 2008 году – 3 196 млн руб.).

14. Прочие доходы

В таблице приводится информация о составе прочих доходов за 2008 и 2009 год

Наименование дохода	2009 год	2008 год
Доходы по операциям правопреемников	17 974	57 395
Доходы от выбытия ОС и прочего имущества	213 081	102 707
Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	71 265	57 049
Финансовый результат по формированию резерва по сомнительным долгам	73 328	-
Финансовый результат от купли-продажи валюты	35 293	-
Доходы от выбытия акций и долей	83 201	-
Доходы, полученные при проведении инвентаризации	30 717	27 827
Прочие доходы	145 697	342 126
Итого стр. 090 Отчета о прибылях и убытках	670 556	587 104

15. Прочие расходы

В таблице приводится информация о составе прочих расходов за 2008 и 2009 год

Наименование расхода	2009 год	2008 год
Курсовой убыток	1 609 463	1 268 746
Резерв под обесценение финансовых вложений	642 383	76 480
Прочие оценочные резервы	360 784	133 943
Расходы по выбытию ОС и прочего имущества	501 742	93 267
Расходы по неутвержденным инвестпроектам	467 916	19 513
Расходы по операциям правопреемников	32 757	16 721
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	167 101	86 223
Прочие расходы	189 576	1 363 434
Итого стр. 100 Отчета о прибылях и убытках	3 971 722	3 058 327

Кроме операций по доходам и расходам правопреемника, отраженным в строках 090 и 100 Отчета о прибылях и убытках, Обществом на счетах прибылей и убытков было отражено уменьшение налога на прибыль по деятельности правопреемника на сумму 14 391 тыс руб., а также доначисление штрафов и пени на сумму 436 тыс руб.

Таким образом, финансовый результат по деятельности правопреемника за 2009 год составил убыток 828 тыс. руб.

В составе прочих доходов и расходов отражены свернуто доходы и расходы от выбытия векселей на общую сумму 985 464 тыс. руб., в 2008 году аналогичные доходы и расходы были свернуты на сумму 945 789 тыс. руб.

16. Информация по сегментам

Для целей настоящего документа сегментами принимаются филиалы Общества. Информация по финансовому и имущественному состоянию филиалов Общества по состоянию на отчетную дату приводится в следующей таблице.

Показатель	У-Илимск	Коряжма	Братск	СПб	Всего
Выручка	12 319 925	14 304 691	12 257 630	215 196	39 097 442
Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы	(10 471 477)	(12 110 584)	(11 706 974)	(206 266)	(34 495 301)
Сальдо прочих доходов/расходов	(244 529)	(253 011)	(114 220)	(3 317 303)	(3 929 063)
Прибыль до налогообложения, стр.140 формы №2	1 603 919	1 941 096	436 436	(3 308 373)	673 078
Стоимость активов, всего	7 454 686	9 699 482	8 039 925	11 268 593	36 462 686
Остаточная стоимость основных средств	3 905 736	5 781 826	4 364 004	139 467	14 191 033
Незавершенные капвложения	106 970	127 294	182 600	497 797	914 661
Краткосрочная дебиторская задолженность и денежные средства	2 109 919	2 252 695	2 461 507	588 865	7 412 986
Обязательства: сумма строк 590 и 690	1 811 705	932 942	1 710 893	15 193 925	19 649 465

17. Отложенный налог

Показатели	2009 год	2008 год
Условный расход по налогу на прибыль	134 616	540 164
Постоянное налоговое обязательство	585 265	345 517
Отложенный налоговый актив	(83 276)	168 086
Отложенное налоговое обязательства	(290 963)	(165 288)
Начисленный налог на прибыль за отчетный год	345 642	888 479
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	(156 521)	-
Итого по строке 150 Отчета о прибылях и убытках	189 121	888 479

В процессе деятельности Общества формируются постоянные и временные разницы. Временные разницы формируются в основном из-за амортизационной премии и разных способах списания расходов на программное обеспечение и страхование в бухгалтерском и налоговом учете. На формирование постоянных разниц оказали влияние социальные выплаты персоналу Общества и благотворительная помощь.

18. Условные факты хозяйственной деятельности

18.1 Судебные споры с участием Общества

В таблице приведены судебные споры с участием Общества, сумма исковых требований по которым превышает 5 млн. руб

Истец	Ответчик	Предмет и сумма требований (млн. руб.)	Статус рассмотрения	Комментарии в отношении исхода дела
ОАО «Группа «Илим»	Братская таможня	О возврате излишне уплаченных таможенных сборов в сумме 50 млн руб	Находится на рассмотрении в Арбитражном суде Иркутской области Производство по делу приостановлено. Часть требований на сумму 15 млн руб удовлетворены.	Вероятность удовлетворения требований истца – более 50%
ОАО «Группа Илим»	ОАО «УИ МЗ»	Банкротство Сумма долга 63 млн. руб	Внешнее наблюдение.	Вероятность удовлетворения требований истца – от 5 до 50 %

Общество имеет также другие судебные споры, сумма исковых требований по каждому из которых не превышает 5 млн руб, на общую сумму 16 млн. руб

18.2. Поручительства и залоги, учтенные Обществом

Полученные и выданные Обществом гарантии и поручительства приведены в следующей таблице

Перечень гарантий, полученных Обществом

Основание (договор и т.д.)	Сумма	Срок действия	Принципал
Поставка технологического оборудования	320 592	2009	Metso Power Oy
Поставка технологического оборудования	3 360	2010	ЗАО «Метсо Аутомейшн»
Поставка технологического оборудования	3 252	2010	Метсо Пейпер Сундсвалл АБ
Договор поставки продукции Общества	21 845	2010	
Договоры купли - продажи квартир	12 261	2010-2014	Физические лица
Итого стр. 950 Баланса	361 310		

Все банковские гарантии получены Обществом от ЗАО «Юни Кредит Банк»

Перечень поручительств, выданных Обществом

Основание (договор и т.д.)	Сумма	Срок действия	Банк
Договор уступки контрактов	41 616	2009	ЗАО КАБ «БСЖВ»
Поручительства за физических лиц по кредитам	600	2010-2012	ООО «ПромСервисБанк»
Имущество, переданное в залог	11 635 888		
Прочее	10		
Итого стр. 960 Баланса	11 678 114		

Сведения об имуществе Общества, находящемся в залоге, представлены в следующей таблице.

Вид заложенного имущества	Сумма залога	Срок действия	Бенефициар
Лесозаготовительная техника	1 200 493	2011	John Deere Forestry Oy
Дорожно-строительная техника VOLVO	310 820	До исполнения условий контракта	ООО "ВФС Восток"
Автомобильная техника VOLVO	109 459	2010	ЗАО "Вольво Восток"
Технологическое оборудование	2 331 193	До исполнения условий контракта	ОАО "Нордеа Банк"
Гусеничная техника CATERPILLAR	243 507	2011	ООО "Восточная Техника"
Автомобильная техника SISU	1 015 177	До исполнения условий контракта	Skandinaviska Enskilda Banken
Технологическое оборудование	3 369 552	2011	Сбербанк РФ
Здания, сооружения.	3 055 687	2011	Сбербанк РФ
Итого:	11 635 888		

19. Информация об операциях со связанными сторонами

19.1. Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- Основной акционер Ilim Holding SA (Швейцария)
- Члены Совета Директоров Общества, приведенные в следующей таблице.

Председатель Совета Директоров	Смушкин Захар Давидович
Члены Совета Директоров:	Зингаревич Борис Геннадьевич
	Зингаревич Михаил Геннадьевич
	Ерухимович Леонид Аркадьевич
	Мэри Лашингер
	К Кейто Или
	Ричард Филипс
	Франц Йозеф Маркс

- Дочерние и зависимые общества, приведенные в следующей таблице

Наименование лица	Доля участия в уставном капитале
ООО «ИлимСеверЛес»	96,3%
ООО «ИлимСибЛес»	98,1%
ООО «УЛиЛ»	100%
ЗАО «Илимхимпром»	100%
ЗАО «Финтранс ГЛ»	100%
ОАО «Илим Гофра»	100%
Четырнадцать сервисных и инфраструктурных предприятий в Архангельской, Иркутской областях и Санкт-Петербурге	20 – 100%

- Крупнейшим юридическим лицом, принадлежащим к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество, является Ilim Trading SA (Швейцария).
- Генеральный директор Общества и директора (генеральные директора) дочерних и зависимых обществ.

19.2 Информация об операциях со связанными сторонами

- Информация об основных операциях с дочерними обществами и юридическими лицами, принадлежащими к той же группе лиц, что и Общество, приведена в далее следующей таблице.

Вид операции	2009 год	2008 год
Продажи дочерним обществам, всего:	4 580 814	1 611 318
• продажи на внутреннем рынке	4 580 814	1 611 318
Поставки дочерних обществ, всего:	17 362 081	22 151 892
• лесосырье	10 317 233	13 164 659
• технологические материалы	2 191 163	4 135 257
• производственные услуги	3 349 681	4 575 938
• прочие поставки	1 504 004	276 038
Дебиторская задолженность дочерних обществ, всего:	1 970 735	1 446 251
• авансы выданные	1 373 804	567 516
• поставки товаров, работ, услуг	509 420	523 149
• задолженность по процентам	89 509	306 608
• прочие расчеты	5 020	48 978
• резерв по задолженности связанных сторон	(7 018)	-
Кредиторская задолженность дочерних обществ, всего:	780 851	390 092
• поставки товаров, работ, услуг	780 851	376 665
• прочие расчеты	0	13 427
Продажи лицам, принадлежащим к той же группе лиц, что и Общество, всего:	20 416 380	22 211 506
• продажи на экспорт	20 416 380	22 211 506
Дебиторская задолженность лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:	1 407 273	1 571 468
• поставки товаров, работ, услуг	1 407 273	1 571 468

Дополнительная информация о финансовых операциях со связанными сторонами приведена в пункте 4 настоящего документа.

- Денежное вознаграждение основному управленческому персоналу Общества (кроме членов Совета директоров) за 2009 год составило 170 178 тыс. руб. (в 2008 году – 187 779 тыс. руб.)
- Членам Совета директоров Общества в 2009 год начислено вознаграждение в сумме 76 798 тыс. руб. и компенсация расходов в сумме 17 705 тыс. руб.
- В течение отчетного периода Общество осуществляло сделки по приобретению долей в уставном капитале сторонних организаций у основного акционера Ilim Holding SA на общую сумму 1 102 млн руб.
- В течение отчетного периода было произведено погашение векселей связанных сторон на сумму 985 464 тыс. руб., за аналогичный период 2008 года – 945 789 тыс. руб.
- В течение отчетного периода было произведено вложений в дочерние и зависимые общества на общую сумму 1 951 млн. руб., а также оказана финансовая помощь дочерним обществам на сумму 378 млн руб.

20. Корректировки отчетности на начало периода

Отчетность за 2009 год на начало отчетного периода была откорректирована по следующим позициям:

- В связи с замечаниями аудитора Общества по результатам аудита за 9 месяцев 2009 года были откорректированы (уменьшены) строки 240 и 624 на 214 488 тыс. руб. в части расчетов с бюджетом по НДС.
- В связи с изменением представления прочих долгосрочных расходов будущих периодов и приведением сравнительных данных в сопоставимый вид была выделена строка 216 1 в сумме 90 358 тыс. руб.
- В части забалансовых счетов в строку 940 бухгалтерского баланса была добавлена сумма 42 000 тыс. руб. – списанная дебиторская задолженность.

- В строку 910 бухгалтерского баланса была добавлена сумма 1 039 072 тыс. руб. – кадастровая стоимость земельного участка по поздно поступившим договорам аренды
 - В целях приведения в соответствие данных по налогу на имущество, отраженных в графе «За аналогичный период прошлого года» была уменьшена строка 040 и увеличена строка 100 Отчета о прибылях и убытках на 225 596 тыс. руб.
 - В целях приведения данных за 2008 год в сопоставимость с данными за 2009 год в отчетности были свернуты доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг (строки 090 и 100 Отчета о прибылях и убытках) на сумму 945 789 тыс. руб.
 - В межотчетный период 2008/2009гг в связи с изменением ставки налога на прибыль, была произведена переоценка отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО) за счет нераспределенной прибыли.
- Результаты представлены в следующей таблице (тыс. руб.):

	31.12.2008	Корректировка	01.01.2009
ОНА	174 147	(29 025)	145 122
ОНО	(219 518)	36 587	(182 931)

Кроме того, по состоянию на 01.01.2009 года было откорректировано сальдо по счету учета резерва на аудит на сумму 10 374 тыс. руб.

21. События после отчетной даты

- По результатам проведенной выездной налоговой проверки за период с 27.09.2006г по 31.12.2008г Обществу доначислены налоги, пени, штрафы на общую 85 млн. руб. Общество полагает, что вышеуказанные доначисления и штрафные санкции будут успешно оспорены в апелляционном порядке или в суде
- В декабре 2009 и январе 2010 года произведен выкуп основного имущества производственного назначения у дочерних обществ ООО «ИлимСибЛес» и ООО «УЛиЛ». Производственный персонал указанных юридических лиц переведен на работу в Общество. В результате этих структурных преобразований прирост численности составил 5 560 штатных единиц, прирост стоимости активов составил 1 320 млн. руб. Таким образом, в 2010 году в сибирских активах Общества произошла аккумуляция полного цикла производства целлюлозы, начиная от заготовки древесного сырья до выпуска готовой продукции.

Главный финансовый директор
ОАО «Группа «Илим»

Главный бухгалтер
ОАО «Группа «Илим»

