

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о бухгалтерской (финансовой)
отчетности открытого акционерного
общества «Группа Илим» по итогам
деятельности за 2013 год**



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

Россия, 117587, Москва,
Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционеру открытого акционерного общества «Группа Илим»:

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Группа Илим» (ОАО «Группа Илим»)

Зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 15 по г. Санкт-Петербургу, свидетельство серия 78 № 005794554 от 27.09.2006.

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

Аудитор

Закрытое акционерное общество «БДО» (ЗАО «БДО»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

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

ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер Рудаков Сергей Николаевич на основании доверенности от 01.01.2014 № 9-01/2014-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Группа Илим» за 2013 год в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2013;
- отчет о финансовых результатах за 2013 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала за 2013 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2013 год;
 - пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ОАО «Группа Илим» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Группа Илим» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ЗАО «БДО»

Партнер

31 марта 2014 года

Всего сброшюровано 11 листов.



С.Н. Рудаков

BDO

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2013 г.

Организация Открытое акционерное общество "Группа "Илим" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество/частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: млн. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2013
96789280		
7840346335		
21.1		
12247		23
385		

Местонахождение (адрес) 191025, Санкт-Петербург, ул.Марага 17

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2013 г.	2012 г.	2011 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	9	4	4
	Результаты исследований и разработок	1120	5	5	5
3.1	Основные средства	1130	51 973	18 870	18 014
3.2	Доходные вложения в материальные ценности	1140	2 623	784	781
4	Финансовые вложения	1150	7 599	7 653	1 069
	Отложенные налоговые активы	1160	3 076	284	266
3.3	Прочие внеоборотные активы	1170	2 099	2 172	2 053
	Авансы, выданные под инвестиционную деятельность	1180	1 715	2 564	3 257
3.4	Незавершенное капитальное строительство	1190	4 973	31 843	16 712
	Итого по разделу I	1100	74 072	64 179	42 161
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	8 346	6 475	5 771
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 236	2 358	2 015
	затраты в незавершенном производстве	1213	4 353	3 743	3 335
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	684	364	407
	товары отгруженные	1215	73	10	14
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	580	1 070	1 345
7	Дебиторская задолженность	1230	5 862	7 469	7 609
	долгосрочная дебиторская задолженность	1231	8	12	97
	в том числе покупатели и заказчики	1232	7	11	96
	краткосрочная дебиторская задолженность	1233	5 854	7 457	7 512
	в том числе покупатели и заказчики	1234	4 072	3 714	4 084
4	Финансовые вложения	1240	534	30	7 116
	Денежные средства	1250	2 289	178	1 108
6	Прочие оборотные активы	1260	340	190	77
	Итого по разделу II	1200	17 951	15 412	23 026
	БАЛАНС	1600	92 023	79 591	65 187

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	На 31 декабря
			20 13 г.	20 12 г.	20 11 г.	
	ПАССИВ					
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6 123	6 123	6 123	6 123
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340				
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	8 526	8 526	8 526	8 526
	Резервный капитал	1360	306	306	306	306
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 752	12 560	13 522	13 522
	Итого по разделу III	1300	24 707	27 515	28 477	28 477
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
9	Заемные средства	1410	41 919	25 616	25 018	25 018
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 092	1 038	973	973
	Резервы под условные обязательства	1430				
11	Прочие обязательства	1450	144	203	186	186
	Итого по разделу IV	1400	45 155	26 857	26 177	26 177
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
9	Заемные средства	1510	11 776	15 887	3 454	3 454
	Кредиторская задолженность	1520	9 015	7 830	5 949	5 949
	в том числе:					
11	поставщики и подрядчики	1521	6 695	5 916	4 262	4 262
	задолженность перед персоналом организации	1522	266	368	611	611
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	139	146	167	167
	задолженность по налогам и сборам	1524	380	252	300	300
11	прочие кредиторы	1525	1 520	1 132	598	598
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	15	16	11	11
	Доходы будущих периодов	1530	106	5	4	4
10	Оценочные резервы	1540	1 264	1 454	1 126	1 126
	Прочие обязательства	1550	0	43	0	0
	Итого по разделу V	1500	22 161	25 219	10 533	10 533
	БАЛАНС	1700	92 023	79 591	65 187	65 187

Руководитель

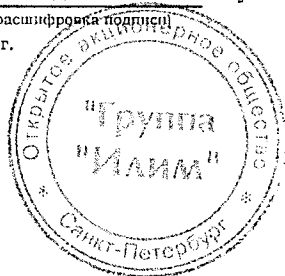
" 31 "

сентября

20 14 г.

Эмлин А.В.

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2013 г.

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

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

Коды		
0710002		
31	12	2013
96789280		
7840346335		
21.1		
12247		23
385		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь	
			20 <u>13</u> г.	20 <u>12</u> г.
12	Выручка	2110	53 940	52 685
13	Себестоимость продаж	2120	(43 387)	(39 103)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 553	13 582
13	Коммерческие расходы	2210	(2 960)	(3 067)
13	Управленческие расходы	2220	(5 821)	(5 432)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 772	5 083
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	17
	Проценты к получению	2320	347	183
	Проценты к уплате	2330	(2 191)	(820)
14	Прочие доходы	2340	588	1 603
15	Прочие расходы	2350	(4 062)	(1 710)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 546)	4 356
17	Текущий налог на прибыль	2410	(1)	(865)
17	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(30)	91
17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 053)	(65)
17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 792	18
	Прочее	2460	(0)	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 808)	3 443
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 808)	3 443
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,00000046)	0,00000056
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " декабрь

2014 г.



Главный бухгалтер _____

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Отчет об изменениях капитала
за 20 13 г.

Коды		
0710003		
31	12	2013
96789280		
7840346335		
21.1		
12247	23	
385		

Организация Открытое акционерное общество "Группа "Илим" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности частная по ОКПО _____
открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: млн. руб. по ОКЕИ _____

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г. ¹	3100	6 123	()	8 526	306	13 522	28 477
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	0		3 443	3 443
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переводна имущества	3212	x	x				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x				
дополнительный выпуск акций	3214					x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3215						
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	(4 405)	(4 405)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()		()	x	()	()
уменьшение количества акций	3225	()		()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3226					()	()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	x	(4 405)	(4 405)
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	()	x
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г. ²	3200	6 123	(0)	8 526	306	12 560	27 515
За 20 13 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	0	0	0	0
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	()	0
переоценка имущества	3312	x	x	()	x	()	()
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					()	()
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		()	()	(2 808)	(2 808)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()		()	x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()		()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3326					()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	x	()	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	()	x
Величина капитала на 31 декабря 20 13 г. ³	3300	6 123	()	8 526	306	9 752	24 707

Форма 0710023 с. 3

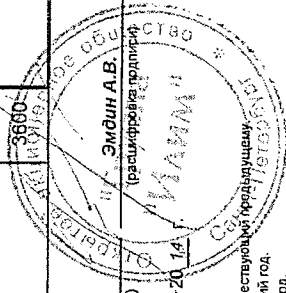
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. ¹	Изменения капитала за 20 12 г. ² за счет чистой прибыли (убытка)		На 31 декабря 20 13 г. ²
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. ³	На 31 декабря 20 12 г. ²	На 31 декабря 20 11 г. ¹
Чистые активы	3600	24 814	27 520	28 481

Руководитель (подпись) Эмлин А.В. Главный бухгалтер Ислюченко Н.Б.
 по доверенности № _____ от _____ (расшифровка подписи) (расшифровка подписи)



Примечания
 1. Указывается год, предшествующий предшествующему.
 2. Указывается предыдущий год.
 3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь **2013 г**

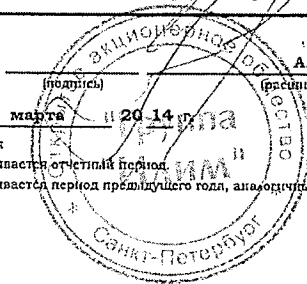
Организация Открытое акционерное общество "Группа "Илпм" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКПО _____
деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Открытое акционерное общество/частная по ОКЕИ _____
Единица измерения: ман. руб./тыс. руб. (исключное зачеркнуть)

Коды		
0710004		
31	12	2013
96789280		
7840346335		
21.1		
12247		23
385		

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь - декабрь	январь - декабрь
			За 20 13 г. ¹	За 20 12 г. ²
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	57 574	57 022
	В том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	53 668	53 183
	в том числе: от дочерних обществ	4111.1	1 962	1 967
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	333	320
	в том числе: от дочерних обществ	4112.1	130	0
	от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
	прочие поступления	4119	3 573	3 519
	Платежи - всего	4120	(52 480)	(50 572)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(36 817)	(33 747)
	в том числе: дочерним обществам	4121.1	(3 816)	(3 698)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(8 623)	(8 198)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 176)	(872)
	налога на прибыль организации	4124	(5)	(869)
	прочие платежи	4129	(4 859)	(6 886)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 094	6 450
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	471	364
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	66	38
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	36	135
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	340	135
	прочие поступления	4219	29	56
	Платежи - всего	4220	(13 053)	(17 974)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(11 353)	(17 298)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(0)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(71)	(166)
	прочие платежи	4229	(1 629)	(510)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(12 582)	(17 610)

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь -	январь -
			За декабрь	За декабрь
			20 13 г.	20 12 г.
Денежные потоки от финансовых операций				
	Поступления - всего	4310	34 687	27 858
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	34 687	27 818
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
	прочие поступления	4319	0	40
	Платежи - всего	4320	(24 919)	(17 543)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(224)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(24 919)	(17 303)
	прочие платежи	4329	(0)	(16)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	9 768	10 315
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 280	(845)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	178	1 108
	в т.ч. денежные эквиваленты	4451	0	0
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 289	178
	в т.ч. денежные эквиваленты	4501	247	0
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	169	85

Руководитель



А.В.Эмдин

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 14 г.

Примечания

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

Главный бухгалтер

Н.Б. Исаченко

(расшифровка подписи)



**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ОАО «Группа «Илим» за 2013 год**

г. Санкт-Петербург

2014 год

Оглавление

1. Общие сведения об Обществе	4
2. Порядок формирования отчетности и учетная политика	4
2.1 Особенности организации бухгалтерского учета, связанные со структурой Общества	5
2.2 Основные средства и нематериальные активы.....	5
2.3 Финансовые вложения.....	6
2.4 Материально-производственные запасы и затраты (МПЗ).....	6
2.5 Кредиты и займы полученные	7
2.6 Операции в иностранной валюте.....	7
2.7 Оценочные резервы.....	8
2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность.....	8
2.9 Доходы от обычных видов деятельности	9
2.10 Учет затрат.....	9
2.11 Прочие доходы и расходы.....	10
2.12 Порядок учета отдельных операций	10
2.13 Отличия учетной политики на 2013 год от учетной политики 2012 год.....	10
3. Внеоборотные активы.....	11
3.1 Основные средства.....	11
3.2 Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ)	12
3.3 Прочие внеоборотные активы	13
3.4 Незавершенные капитальные вложения	13
4. Финансовые вложения.....	13
5. Материально-производственные запасы	15
6. Прочие оборотные активы	15
7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности	15
8. Капитал	16

9. Кредиты	16
11. Кредиторская задолженность	19
12. Выручка	19
13. Полная себестоимость	20
14. Прочие доходы	20
15. Прочие расходы	21
16. Информация по сегментам.....	21
17. Отложенный налог	21
18. Условные факты хозяйственной деятельности.....	22
18.1 Судебные споры с участием Общества на отчетную дату	22
18.2 Обеспечения, учтенные Обществом.....	22
19. Информация об операциях со связанными сторонами.....	23
19.1 Связанные стороны	23
19.2 Информация об операциях со связанными сторонами.....	23
20. События после отчетной даты.....	24

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 – Правопродшественники):

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

Основным акционером Общества является компания Him Holding SA (Швейцария), владеющая 92,84% акций Общества.

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

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

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

Общество принимает участие в 9 дочерних организациях, расположенных в Санкт-Петербурге, Архангельской и Иркутской областях РФ.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2013 году составила 15 671 сотрудник (в 2012 году - 16 534 сотрудника).

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

2. Порядок формирования отчетности и учетная политика

Отчетность Общества за 2013 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Допущенные отклонения от действующих нормативных требований раскрыты далее в настоящем разделе.

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

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

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

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

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

Если не указаны иные единицы измерения, все числовые показатели отчетности Общества, представленные в табличном формате, в том числе в пояснениях к бухгалтерской отчетности, приведены в миллионах Российских рублей.

2.1 Особенности организации бухгалтерского учета, связанные со структурой Общества

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

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

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

2.2 Основные средства и нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений:

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

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

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

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

2.4 Материально-производственные запасы и затраты (МПЗ)

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

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

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

Спецодежда сроком носки более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. рублей за единицу учитывается в составе материалов и равномерно (линейным способом) списывается (в эксплуатацию) в

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

составе затрат на производство в течение срока носки начиная с месяца, следующего за месяцем передачи работникам организации (в эксплуатацию).

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

2.5 Кредиты и займы полученные

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

Причитающийся к уплате заимодавцу доход, в том числе по выданным долговым ценным бумагам, учитывается в составе прочих расходов в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления в соответствии с условиями договора.³

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

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

2.6 Операции в иностранной валюте

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

Валюта	31.12.12г.	30.06.13г.	31.12.13г.
Руб./10 Юаней КНР	48,7406	53,2590	53,9934
Руб./Евро	40,2286	42,7180	44,9699
Руб./Доллар США	30,3727	32,7090	32,7292

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.7 Оценочные резервы

Общество создает оценочные резервы:

- По сомнительным долгам, если дебиторская задолженность контрагентов не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями⁴. Резерв формируется с учетом оценки платежеспособности дебитора. Инвентаризация сумм задолженности для целей формирования резерва проводится ежемесячно, на последнее число отчётного месяца. Данный резерв создается для целей бухгалтерского и налогового учета;
- Под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае наличия факта их существенного обесценения⁵. Резерв начисляется в бухгалтерском учете;
- По МПЗ, на которые в течение отчётного года рыночная цена снизилась или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости с учётом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учёте в виде начисления резерва⁶. Резервирование осуществляется один раз в квартал. По готовой продукции, древесному сырью и химикатам – один раз в год (на 31 декабря);
- Под снижение стоимости вложений во внеоборотные активы и оборудование к установке. В случае, если учтенные на счете «Оборудование к установке» и на счете «Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке» объекты, признаны не соответствующими критерию актива в отчетном периоде, но не могут быть ликвидированы в этом отчетном периоде, то для целей формирования достоверной отчетности создается резерв под снижение стоимости в размере 100% от первоначальной стоимости таких объектов. Резерв создается в бухгалтерском учете.

2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

2.9 Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности Общества является:

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

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

2.10 Учет затрат

Общехозяйственные расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности

Исключение составляют расходы в части железнодорожного тарифа на перевозку готовой продукции по договорам ответственного хранения на складах хранителя с целью ее последующей реализации. По указанным договорам суммы железнодорожного тарифа учитываются в составе расходов, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, и подлежат списанию в составе коммерческих расходов в периоде реализации готовой продукции, к которой они относятся, пропорционально объему реализованной готовой продукции.

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

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

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

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

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

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

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

2.11 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто, за исключением доходов и расходов:

- по операциям купли-продажи валюты,
- по курсовым разницам,
- по формированию и восстановлению сумм резервов всех видов,
- по операциям хеджирования,
- по операциям выбытия векселей,
- от выбытия финансовых вложений в виде акций и долей.

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

2.12 Порядок учета отдельных операций

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

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает развернуто

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

Затраты, произведенные Обществом в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, соответствующие критериям актива, отражаются в бухгалтерском балансе:

- по строке «Прочие оборотные активы», в части затрат, срок признания которых не превышает 12 месяцев;
- по строке «Прочие внеоборотные активы» в части затрат, срок признания которых превышает 12 месяцев.

В составе расходов, произведенных Обществом в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам учитываются в т.ч.:

- лицензирование по видам деятельности, сертификация;
- разрешения на использования нормативов предельно допустимых выбросов (и аналогичные платежи);
- программные продукты;
- расходы на строительство временных лесовозных дорог (мостов).

2.13 Отличия учетной политики на 2013 год от учетной политики 2012 год

С 01.01.2013 внесены следующие изменения в учетную политику Общества:

- в целях равномерного учета прибыли расходов на оплату отпусков для целей налогообложения с 01.01.2013г. предусмотрено создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и способ резервирования;
- в связи со вступлением в силу с 01.01.2013г. Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" предусмотрено, что с 01.01.2013г. первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

3. Внеоборотные активы

Полученные при реорганизации основные средства отнесены в отдельную амортизационную группу, в которой срок полезного использования каждого объекта основных средств устанавливался равным оставшемуся сроку полезного использования основного средства у 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» с учетом мнения технических специалистов.

3.1 Основные средства

В следующих таблицах приведена информация о первоначальной стоимости, амортизации и остаточной стоимости основных средств Общества:

Наименование показателя	31.12.2011	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2012	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2013
Здания	2 693	258	(58)	2 893	4 741	(110)	7 524
Сооружения и передаточные устройства	2 613	1 018	(37)	3 594	2 555	(198)	5 951
Машины и оборудование	17 030	2 481	(183)	19 328	30 334	(623)	49 039
Транспортные средства	4 062	216	(105)	4 173	375	(230)	4 318
Производственный и хоз. инвентарь	91	4	(1)	94	6	(3)	97
Другие виды основных средств	23	10	0	33	5	0	38
Земельные участки и объекты природопользования	143	2	(2)	143	160	(1)	302
Итого по первоначальной стоимости	26 655	3 990	(386)	30 258	38 176	(1 165)	67 269
Амортизация	(8 641)	(2 955)	208	(11 388)	(4 320)	412	(15 296)
Итого стр. 1130 Баланса	18 014	1 034	(178)	18 870	33 856	(753)	51 973

Структура амортизации	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Амортизация зданий, сооружений	846	1 190	1 691
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	7 742	10 126	13 515
Амортизация прочих основных средств	53	72	90
Амортизация всего	8 641	11 388	15 296

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств на сумму 468 млн.руб. (31.12.2012 – 248 млн. руб., 31.12.2011 – 234 млн. руб.)

Земельные участки отражаются в отчетности по цене приобретения с учетом дополнительных затрат. Стоимость земельных участков на отчетную дату составляет 302 млн. руб. (31.12.2012 - 143 млн. руб., 31.12.2011 - 143 млн. руб.)

Информация об арендованных основных средствах отражена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Здания	640	502	789
Сооружения	177	177	175
Машины и оборудование	0	10	4
Транспортные средства	122	147	148
Прочие основные фонды	0	6	1
Земельные участки	39 176	33 564	27 262
Итого	40 114	34 406	28 379

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

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

3.2 Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ)

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

Наименование показателя	31.12.2011	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2012	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2013
Здания	201	61	(23)	239	444	(21)	662
Сооружения	85	98	(8)	175	384	0	559
Машины и оборудование	584	65	(19)	630	1 291	(50)	1 871
Транспортные средства	247	15	(20)	242	8	(21)	229
Прочие	7	0	(2)	5	2	0	7
Амортизация	(343)	(187)	22	(507)	(233)	35	(705)
Итого стр.1140 Баланса	781	52	(49)	784	1 896	(57)	2 623

Структура амортизации ДВМЦ	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Здания, сооружения	62	76	105
Машины, оборудование, транспортные средства	281	431	599
Прочие	0	0	1
Всего	343	507	705

3.3 Прочие внеоборотные активы

Состав и оценка прочих внеоборотных активов приведена в следующей таблице:

Прочие внеоборотные активы	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Программные продукты длительного пользования	812	913	925
НИОКР	127	163	170
Лицензирование по видам деятельности, сертификация	15	6	3
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов	26	29	26
Расходы на строительство временных лесовозных дорог	475	324	170
Расходы, связанные с получением кредитов	466	535	566
Расходы на изготовление тех. документации	118	186	227
Прочие	14	16	12
Итого стр.1170 Баланса	2 053	2 172	2 099

3.4 Незавершенные капитальные вложения

Состав незавершенного капитального строительства Общества приведен в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Приобретение оборудования к установке	7 528	8 009	988
Строительно-монтажные работы	6 699	20 712	2 144
Проектные и консалтинговые работы	1 351	1 108	579
Инвестиционные материалы	1 139	2 052	1 300
Прочие	53	25	23
Резерв под обесценение	(58)	(63)	(61)
Итого стр.1190 Баланса	16 712	31 843	4 973

4. Финансовые вложения

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

Сведения о долгосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Долгосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал	Займы, выданные основному акционеру	Займы, выданные прочим связанным сторонам	Итого, стр.1150 Баланса
Отчетная дата 31.12.2011г.	1 018	0	51	1 069
Поступило	0	0	0	0
Рекласс	0	6 790	(30)	6 760
Выбыло	0	0	(17)	(17)
Курсовые разницы	0	(159)	0	(159)
Отчетная дата 31.12.2012г.	1 018	6 631	4	7 653
Поступило	12	0	0	12
Рекласс	0	(533)	2	(531)
Выбыло	0	0	(8)	(8)
Курсовые разницы	0	0	473	473
Отчетная дата 31.12.2013г.	1 030	6 098	471	7 599

Сведения о краткосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Краткосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал	Займы, выданные основному акционеру	Займы, выданные прочим связанным сторонам	Задолженность по договорам цессии	Резерв под обесценение финансовых вложений	Итого, стр.1240 Баланса
Отчетная дата 31.12.2011г.	559	6 463	162	1	(69)	7 116
Поступило	0	0	0	19	69	88
Рекласс	0	(6 790)	30	0	0	(6 760)
Выбыло	(25)	0	(162)	(20)	0	(207)
Курсовая разница	0	(207)	0	0	0	(207)
Отчетная дата 31.12.2012г.	534	(534)	30	0	0	30
Поступило	0	0	0	0	0	0
Рекласс	0	534	8	0	0	542
Выбыло	0	0	(38)	0	0	(38)
Отчетная дата 31.12.2013г.	534	0	0	0	0	534

Состав и оценка резерва под обесценение финансовых вложений приведены в следующей таблице.

Финансовые вложения Общества, по которым создан резерв	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
ЗАО «Илим-Гофропак»	44	0	0
ОАО «Котласское автотранспортное предприятие»	25	0	0
Итого резерв под обесценение	69	0	0

В краткосрочных финансовых вложениях отражена доля в дочернем обществе ООО «ИлимСеверЛес», которое находится на стадии ликвидации.

5. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

Запасы	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Сырье	200	422	483
Вспомогательные материалы и запчасти	1 914	2 043	2 890
Готовая продукция и товары для перепродажи	427	382	766
Незавершенное производство	3 335	3 743	4 353
Резерв под обесценение МПЗ	(105)	(115)	(146)
Итого стр. 1210 Баланса	5 771	6 475	8 346

6. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

Виды активов	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Программные продукты (краткосрочные)	6	27	17
Временные лесовозные дороги	56	127	272
Недостачи и потери	8	17	30
Прочие	7	19	21
Итого стр. 1260 Баланса	77	190	340

7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности

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

Дебиторская задолженность	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Дебиторская задолженность по основной деятельности	4 584	4 028	4 419
Авансы по основной деятельности	1 194	1 239	222
Задолженность бюджета	240	429	359
Вычеты по НДС до подтверждения экспорта	1 291	1 774	909
Прочие	855	325	323
Резерв по сомнительным долгам	(555)	(326)	(370)
Итого стр. 1230 Баланса	7 609	7 469	5 862
Справочно:			
Дебиторская задолженность в рублях	6 072	6 610	5 120
Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	1 537	859	742

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 приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	2012 год	2013 год
Нераспределенная прибыль по состоянию на начало года	13 522	12 560
Направлено на выплату дивидендов	(4 405)	0
Чистая прибыль по деятельности за год	3 443	(2 808)
Итого стр.1370 Баланса	12 560	9 752

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

9. Кредиты

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

Сумма процентов, начисленных за отчетный период и подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов за 2013 год составила 71 млн.руб. (за 2012 год – 183 млн. руб., за 2011 год – 92 млн. руб.)

Поскольку средства инвестиционных кредитов в 2013 году не использовались в качестве финансовых вложений, проценты, причитающиеся к оплате кредитору по таким кредитам, не уменьшались на величину дохода от временного использования средств кредитов в качестве финансовых вложений.

Сведения о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах приведены в двух таблицах данного раздела.

Данные о задолженности по краткосрочным кредитам и займам представлены в следующей таблице:

Банк-кредитор	2012 год		2013 год	
	Сумма в млн.USD на 31.12.12	В млн. руб. на 31.12.12	Сумма в млн.USD на 31.12.13	В млн. руб. на 31.12.13
Nordea FI	20	602	21	669
Nordea SWE	18	558	19	636
ИНГ Банк	0	2 528	0	2 111
СПБ "НордеаБанк"	54	1 635	45	1 511
Санкт-Петербургский ф-л ЗАО "БСЖВ"	0	4 408	0	0
ООО "Эйч-эс-би-си Банк (РР)"	50	1 519	0	0
HSBC	38	1 139	0	0
ExpDevelopment Canada	4	110	0	0
DZ Bank	35	1 041	34	1 104
ЗАО Юникредит Банк	75	2 277	55	1 772
Ilum Holding SA				3 889
Проценты (в рублях)	0	20		10
Проценты (в валюте)	-	50	2	74
Итого стр. 1510 Баланса	294	15 887	176	11 776

Проценты по краткосрочным и долгосрочным кредитам отражены в таблице по краткосрочным кредитам и займам в связи с их начислением и погашением в течение года.

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

Банк-кредитор	2012год		2013год	
	Сумма в млн.USD на 31.12.12	Сумма в млн. руб. на 31.12.12	Сумма в млн.USD на 31.12.13	Сумма в млн. руб. на 31.12.13
Pim Holding SA(*)	0	3 889	0	0
ЗАО Юникредит Банк	125	3 797	289	9 436
СПБ "Нордеа Банк"	130	3 972	169	5 538
ExpDevelopment Canada	11	336	0	0
ILIM TRADING SA	2	56	0	0
VTB Bank (Austria) AG	100	3 037	175	5 728
DZ BANK	87	2 658	84	2 743
HSBC	63	1 898	200	6 546
ИНГ Банк	0	3 167	0	1 056
ING Bank Dublin			100	3 273
Nordea FI	48	1 456	40	1 307
Nordea SWE	45	1 352	42	1 383
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ ОАО АКБ "РОСбанк"			150	4 909
Итого стр. 1410 баланса	611	25 616	1 249	41 919

10. Оценочные резервы

Расшифровка оценочных резервов приведена в следующей таблице:

Вид оценочного обязательства	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Отпуска	598	619	600
Годовая премия	500	810	619
Аудиторские услуги	28	25	25
Внедрение программных продуктов	0	0	20
Итого стр. 1540 Баланса	1 126	1 454	1 264

11. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в следующих таблицах:

Вид задолженности	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Прочие долгосрочные обязательства	186	203	144
Кредиторская задолженность по основной деятельности	4 262	5 916	6 695
Итого стр. 1450 + стр. 1521 Баланса	4 448	6 119	6 839
Справочно:			
Кредиторская задолженность в рублях	2 973	3 935	6 007
Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	1 475	2 184	832
Прочая задолженность	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Задолженность по авансам полученным	106	86	971
НДС, предъявленный к вычету с авансов выданных	469	1 025	497
Прочая задолженность	23	21	52
Итого стр. 1525 Баланса	598	1 132	1 520

12. Выручка

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

Сегмент рынка	2012 год	2013 год
Продажи продукции ЦБП на экспорт	28 394	31 675
Продажи продукции ЦБП в РФ	21 518	19 797
Перепродажа товаров	1 871	1 585
Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	902	883
Итого стр.2110 Отчета о финансовых результатах	52 685	53 940

Сведения о себестоимости продаж по сегментам рынка приведены в следующей таблице:

Элемент затрат	Продажи 2012 год					Продажи 2013 год				
	Продукц. ЦБП на экспорт	Продукц. ЦБП по РФ	Товаров	Проч. выручка	Всего	Продукц. ЦБП на экспорт	Продукц. ЦБП по РФ	Товаров	Проч. выручка	Всего
Материальн. затраты	17 501	9 192	1 795	228	28 716	20 493	9 032	1 472	272	31 269
Затраты на оплату труда	3 422	1 906		132	5 460	3 735	1 775		97	5 607
Отчисления на социальное страхование	985	554		29	1 568	1 091	518		29	1 638
Амортизация	1 567	961		177	2 705	2 589	1 155		246	3 990
Прочие	354	249		52	654	583	262		38	883
Итого	23 829	12 862	1 795	618	39 103	28 491	12 742	1 472	682	43 387

13. Полная себестоимость

Сведения о структуре затрат Общества представляются в виде следующих таблиц:

Элемент затрат	Итого затрат		Себестоимость (стр.2120 ОоФР)		Коммерческие расходы (стр. 2210 ОоФР)		Управленческие расходы (стр. 2220 ОоФР)	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
	год	год	год	год	год	год	год	год
Материальные затраты	32 317	35 021	28 715	31 269	2 770	2 737	831	1 015
Затраты на оплату труда	7 429	7 493	5 460	5 607	116	113	1 853	1 773
Отчисления на социальное страхование	2 028	2 127	1 568	1 638	27	29	433	460
Амортизация	2 855	4 233	2 705	3 990	5	5	145	238
Прочие	2 974	3 294	655	883	149	76	2 170	2 335
в том числе:								
- налоги							347	300
- страхование							420	498
- услуги консультантов							189	394
Итого затрат	47 603	52 168	39 103	43 387	3 067	2 960	5 432	5 821

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов составили в 2012 году 13 215 млн. руб., в 2013 году 15 077 млн. руб.

В составе себестоимости и управленческих расходов также отражены социальные расходы в сумме 243 млн. руб. за 2013 год (2012 год – 222 млн. руб.).

14. Прочие доходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих доходов за 2012 и 2013 год:

Наименование дохода	2012 год	2013 год
Доходы от выбытия ОС	66	126
Доходы от выбытия ТМЦ	159	138
Доходы при оприходовании ТМЦ от ликвидации и ремонта ОС	34	46
Прибыль от курсовых разниц	888	-
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	138	-
Финансовый результат от купли-продажи валюты	97	113
Доходы, полученные при проведении инвентаризации	5	69
Поступившие штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	25	36
Прочие доходы	191	60
Итого стр. 2340 Отчета о финансовых результатах	1 603	588

15. Прочие расходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих расходов за 2012 и 2013 год:

Наименование расхода	2012 год	2013 год
Убыток от курсовых разниц	0	2319
Расходы по выбытию ОС и прочего имущества	162	216
Расходы по выбытию ТМЦ	142	143
Списание ОС неудовлетворяющих критериям актива	38	137
Безнадежная дебиторская задолженность	139	0
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	150	42
Налог на имущество	405	506
Расходы на благотворительность	227	198
НДС, списанный за счет собственных средств	69	19
Услуги банка и дополнительные расходы по кредитам	155	205
Прочие расходы	177	274
НИОКР, не давшие положительного результата	46	0
Итого стр.2350 Отчета о финансовых результатах	1 710	4 059

16. Информация по сегментам

В качестве отчетных сегментов Общество выделяет филиалы и Центральный офис. 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	15 662	24 963	13 104	211	53 940
Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы	14 503	21 307	16 183	175	52 168
Сальдо прочих доходов/расходов	122	371	613	4 212	5 315
Прибыль до налогообложения, стр.2300 Отчета о финансовых результатах	1 037	3 285	(3 692)	(4 176)	(3 546)
Стоимость активов без ВХР	7 533	25 160	43 084	16 246	92 023
Остаточная стоимость основных средств	4 364	17 407	30 149	53	51 973
Незавершенные капвложения	392	868	3 682	31	4 973
Краткосрочная дебиторская задолженность и денежные средства	452	3 272	837	3 582	8 143
Обязательства: сумма стр. 1400 и стр. 1500 Баланса	2 823	3 866	5 724	54 903	67 316

17. Отложенный налог

Показатели	2012 год	2013 год
Условный расход по налогу на прибыль	871	(709)
Постоянное налоговое обязательство	91	(30)
Отложенный налоговый актив	18	2 792
Отложенное налоговое обязательство	(65)	(2 053)
Начисленный налог на прибыль за отчетный год	915	0
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	(50)	1
Итого по строке 2410 Отчета о финансовых результатах	865	1

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

18. Условные факты хозяйственной деятельности

18.1 Судебные споры с участием Общества на отчетную дату

По состоянию на 31.12.2013 года Общество не ведется судебных процессов, правительственных расследований. К Обществу не предъявлено претензий, которые отвечали бы требованию существенности и могли бы привести к появлению дополнительных обязательств.

18.2 Обеспечения, учтенные Обществом

Полученные и выданные Обществом обеспечения приведены в следующих таблицах. Имущество, полученное в залог, отражено по договорной стоимости.

Полученные обеспечения	на 31.12.2012г.	на 31.12.2013г.
Гарантии полученные (поставка технологического оборудования)	1 321	1 456
Имущество, полученное в залог	30	12
Итого	1 352	1 467

Выданные обеспечения	на 31.12.2012г.	на 31.12.2013г.
Обеспечение возврата НДС	2 000	1 964
Поручительства, выданные Ilim Holding SA		47 032
Прочие обеспечения	152	64
Итого	2 152	49 060

У Общества нет имущества находящегося в залоге по состоянию на 31.12.2013 года.

19. Информация об операциях со связанными сторонами

19.1 Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- Основной акционер Ilim Holding SA (Швейцария).
- Члены Совета Директоров Общества:
 - Председатель Совета Директоров Смушкин Захар Давидович
 - Члены Совета Директоров: Зингаревич Борис Геннадьевич
Зингаревич Михаил Геннадьевич
Ерухимович Леонид Аркадьевич
Жан Мишель Риберас
Кэрол Луиз Робертс
Карлтон Кейто Или
- Дочерние общества, приведенные в следующей таблице:

Наименование лица	Доля участия в уставном капитале
ООО «ИлимСеверЛес»	100%
ЗАО «Илимхимпром»	100%
ООО «Финтранс ГЛ»	100%
ОАО «Илим Гофра»	100%
ООО «ИлимСеверТехно»	50%
ЗАО «Информационное агентство «АрхЮгИнформ»	100%
ОАО «Сибирский НИИ лесной и целлюлозно-бумажной промышленности»	100%
ООО «Илим Байкал»	100%
ООО «Дельта»	100%

- Крупнейшими юридическими лицами, принадлежащими к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество, являются Ilim Trading SA (Швейцария), Ilim (Beijing) Business Consulting Co., Ltd (Китай).
- Генеральный директор Общества и директоры (генеральные директоры) дочерних и зависимых обществ.

19.2 Информация об операциях со связанными сторонами

Информация об основных операциях со связанными сторонами, приведена в далее следующей таблице:

Виды операций	2012 год	2013 год
Закупки МПЗ у дочерних обществ, всего:	3 644	2 315
в том числе		
• древесное сырье	23	28
• химикаты	2 227	2 148
• вспомогательные материалы	1 394	139
Закупка услуг у дочерних обществ, всего:	6 233	4 712
в том числе:		
• закупка услуг, связанных с доставкой МПЗ	1 042	1 201
• закупка услуг, связанных с продажей ГП	3 313	2 463
• закупка услуг производственного характера	1 864	1 014
• закупка прочих услуг	14	34

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, всего:	2 139	1 642
в том числе:		
• перед дочерними обществами	1 239	1 642
• перед зависимыми лицами	-	-
Продажи дочерним и зависимым обществам, всего:	2 453	2 682
в том числе:		
• готовая продукция	1 307	1 561
• услуги производственного характера	223	318
• покупные товары	866	793
• прочая реализация	57	10
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ, всего:	8 451	9 620
в том числе:		
• авансы выданные	1 079	131
• поставки товаров, работ, услуг	1 170	1 282
• задолженность по процентам	70	75
• прочие расчеты (58)	6 132	8 132
Продажи лицам, принадлежащим к той же группе лиц, что и Общество, всего:	27 321	30 759
в том числе продажи на экспорт	27 321	30 759
Дебиторская задолженность лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:	705	628
в том числе за поставки товаров, работ, услуг	705	628

Денежное вознаграждение основному управленческому персоналу Общества (кроме членов Совета директоров) за 2013 год составило 381 млн. руб. (в 2012 году – 360 млн. руб.).

Членам Совета директоров Общества в 2013 году начислено вознаграждение в сумме 78 млн. руб. и компенсация расходов в сумме 22 млн. руб. В 2012 г. вознаграждение составило 57 млн. руб., компенсация расходов – 25 млн. руб.

20. События после отчетной даты

Руководством Общества утвержден план прекращения в 2014 году производственной деятельности с последующей ликвидацией дочернего общества ЗАО «СибНИИ ЦБП». Ориентировочный срок завершения процесса ликвидации 2015 год. При прекращении деятельности планируется продажа активов и перевод персонала в ОАО «Группа «Илим»

Главный финансовый директор
ОАО «Группа «Илим»



А.В.Эмдин
по доверенности № 554/13
от 20.12.2013г

Главный бухгалтер
ОАО «Группа «Илим»



Н.Б.Исиченко

31 марта 2014 года