

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
открытого акционерного общества
«Группа Илим» по итогам деятельности
за 2015 год



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

АО «БДО Юникон»
Россия, 117587, Москва,
Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Группа Илим»

Аудируемое лицо

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

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу, свидетельство от 27.09.2006 серия 78 № 005794554, ОГРН 5067847380189.

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

Аудитор

Акционерное общество «БДО Юникон» (АО «БДО Юникон»)

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.

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер Рудаков Сергей Николаевич на основании доверенности от 01.01.2016 № 8-01/2016-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Группа Илим» за 2015 год в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2015;
- отчет о финансовых результатах за 2015 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала за 2015 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2015 год;
 - пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год.

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 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

АО «БДО Юникон»

Партнер

22 марта 2016 года

Всего сброшюровано 40 листов.



С.Н. Рудаков

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 15 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 непубличное акционерное общество/частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: млн. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2015
96789280		
7840346335		
21.1		
12267	23	
385		

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

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря		На 31 декабря 20 13 г.
			20 15 г.	20 14 г.	
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	9	10	9
	Результаты исследований и разработок	1120	151	171	5
3.1, 16	Основные средства	1130	69 060	68 130	51 973
3.2	Доходные вложения в материальные ценности	1140	588	3 308	2 623
4	Финансовые вложения	1150	16 360	12 114	7 599
	Отложенные налоговые активы	1160	417	4 076	0
3.3	Прочие внеоборотные активы	1170	1 833	1 664	2 099
	Авансы, выданные под инвестиционную деятельность	1180	877	232	1 715
3.4, 16	Незавершенное капитальное строительство	1190	4 893	1 998	4 973
	Итого по разделу I	1100	94 188	91 703	70 996
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	10 129	8 618	8 346
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 904	3 811	3 236
	затраты в незавершенном производстве	1213	4 291	4 028	4 353
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	815	645	684
	товары отгруженные	1215	119	134	73
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	788	523	580
7	Дебиторская задолженность	1230	17 718	6 575	5 862
	долгосрочная дебиторская задолженность	1231	26	4	8
	в том числе покупатели и заказчики	1232	2	4	7
	краткосрочная дебиторская задолженность	1233	17 692	6 571	5 854
	в том числе покупатели и заказчики	1234	13 410	5 261	4 072
4	Финансовые вложения	1240	183	729	534
	Денежные средства	1250	7 771	5 679	2 289
	в том числе денежные эквиваленты	1251	5 390	3 985	247
6	Прочие оборотные активы	1260	139	229	340
	Итого по разделу II	1200	36 728	22 353	17 951
	БАЛАНС	1600	130 916	114 056	88 947

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	На 31 декабря
			20 15 г.	20 14 г.	20 14 г.	20 13 г.
	ПАССИВ					
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6 123	6 123		6 123
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-		-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	15 402	15 456		-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	8 526	8 526		8 526
	Резервный капитал	1360	306	306		306
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 771	(7741)		9 752
	Итого по разделу III	1300	32 128	22 670		24 707
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
9	Заемные средства	1410	50 224	41 294		41 919
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0		16
18.3	Резервы под условные обязательства	1430	228			
10	Прочие обязательства	1450	0	0		144
	Итого по разделу IV	1400	50 452	41 294		42 079
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
9	Заемные средства	1510	33 680	38 477		11 776
	Кредиторская задолженность	1520	12 143	10 196		9 015
	в том числе:					
10	поставщики и подрядчики	1521	6 700	6 755		6 695
	задолженность перед персоналом организации	1522	336	688		266
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	215	225		139
	задолженность по налогам и сборам	1524	336	373		380
10	прочие кредиторы	1525	453	2 148		1 520
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	4 103	7		15
	Доходы будущих периодов	1530	193	209		106
11	Оценочные резервы	1540	2 320	1 210		1 264
	Прочие обязательства	1550	0	0		0
	Итого по разделу V	1500	48 336	50 092		22 161
	БАЛАНС	1700	130 916	114 056		88 947

Руководитель

Эмдин А.В.

Главный бухгалтер

Исиченко Н.Б.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АА 9506291 от 18.12.2015г.

" 22 " марта 20 16 г.



Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2015 г.

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

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

Коды		
0710002		
31	12	2015
96789280		
7840346335		
21.1		
12267		23
385		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь	
			20 <u>15</u> г.	20 <u>14</u> г.
12	Выручка	2110	102 526	71 288
13	Себестоимость продаж	2120	(58 278)	(50 904)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	44 248	20 384
13	Коммерческие расходы	2210	(3 570)	(3 210)
13	Управленческие расходы	2220	(8 055)	(6 779)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 623	10 395
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 074	255
	Проценты к получению	2320	701	403
	Проценты к уплате	2330	(3 253)	(2 565)
14	Прочие доходы	2340	1 736	1 356
15	Прочие расходы	2350	(15 667)	(31 440)
16	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 214	(21 596)
17	Текущий налог на прибыль	2410	0	3
17	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	217	(228)
17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(369)	(529)
17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(3 291)	4 621
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 554	(17 501)
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(54)	15 456
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	13 500	(2 045)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00000221	(0,00000286)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____

(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АА 9506291 от 18.12.2015 г.

Главный бухгалтер _____

(подпись)

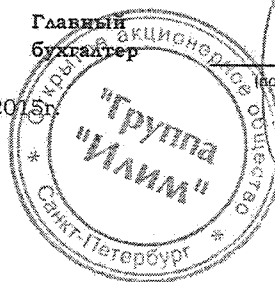
Исиченко Н.В.

(расшифровка подписи)

" 22 "

марта

2016 г.



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 15 г.**

Коды		
0710003		
31	12	2015
96789280		
7840346335		
21.1		
12267	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 ОКПО _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности частная по ОКВЭД _____
непубличное 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 13 г. ¹	3100	6 123	()	8 526	306	9 752	24 707
<u>За 20 14 г.²</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	15 456		0	15 456
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		0
переоценка имущества	3212	x	x	15 456	x		15 456
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
Дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций реорганизация юридического лица	3215				x		x
	3216						

форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()	()	()	()	(17 493)	(17 493)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(17 493)	(17 493)
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()	()	()	()	()	()
уменьшение количества акций	3225	()	()	()	()	()	()
реорганизация юридического лица	3226	()	()	()	()	()	()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	(0)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	()	()	()	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	()	()	x
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г. ²	3200	6 123	(0)	23 982	306	(7 741)	22 670
за 20 15 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	0	0	13 608	13 608
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	13 554	13 554
переоценка имущества	3312	x	x	()	x	54	54
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	()	x	()	()
дополнительный выпуск акций	3314	()	()	()	()	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	()	()	()	()	()	x
реорганизация юридического лица	3316	()	()	()	()	()	()
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	()	(54)	()	(4 096)	(4 150)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	(0)
переоценка имущества	3322	x	x	(54)	x	()	(54)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()	()	()	()	()	()
уменьшение количества акций	3325	()	()	()	()	()	()
реорганизация юридического лица	3326	()	()	()	()	()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	(4 096)	(4 096)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	()	()	()	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	()	()	x
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г. ³	3300	6 123	()	23 928	306	1 771	32 128

форма 07/10023 с. 3

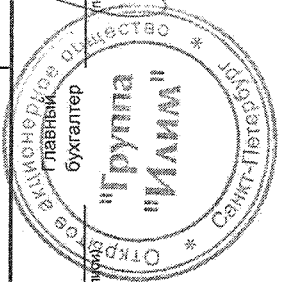
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. 1	Изменения капитала за 20 14 г. 2		На 31 декабря 20 14 г. 2
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 15 г. 3	20 14 г. 2	20 13 г. 1
Чистые активы	3600	32 321	22 879	24 813

Руководитель (подпись) *Эмдин А.В.*
по доверенности № 78 АА-6506297 от 18.12.2015г.
" 22 " марта 20 16 г.



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

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

Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 15 г.

Организация	<u>Открытое акционерное общество "Группа "Илим"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710004		
Вид экономической деятельности	<u>Производство целлюлозы, бумаги, картона</u>	по ОКВЭД	31	12	2015
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>непубличное акционерное общество/частная</u>	по ОКФС/ОКФД	96789280		
Единица измерения: млн. руб.		по ОКЕИ	7840346335		
			21.11		
			12267	23	
			384		

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 15</u> г. ¹	январь- декабрь За <u>20 14</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	92 780	72 183
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	91 460	70 425
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	<i>4111.1</i>	<i>6 374</i>	<i>2 556</i>
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	999	476
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	<i>4112.1</i>	<i>215</i>	<i>317</i>
от перепродажи финансовых вложений	4113	5	0
прочие поступления	4119	316	1 282
Платежи - всего	4120	(71 326)	(58 304)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(50 555)	(41 745)
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	<i>4121.1</i>	<i>(9 659)</i>	<i>8 654</i>
в связи с оплатой труда работников	4122	(12 686)	(8 471)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 227)	(2 525)
налога на прибыль организаций	4124	(0)	(5)
прочие платежи	4129	(4 858)	(5 558)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	21 454	13 879

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 15 г. ¹	За январь- декабрь 20 14 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	889	810
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	277	223
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	3	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1	1
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	557	462
прочие поступления	4219	51	125
Платежи - всего	4220	(10 013)	(4 926)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 534)	(4 267)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	(1 479)	(659)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 124)	(4 115)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	40 752	12 113
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	39 282	11 844
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319	1 470	269

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	
		20 14 г. ¹	20 13 г. ²
Платежи - всего	4320	(46 610)	(19 381)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(45 837)	(19 381)
прочие платежи	4329	(773)	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 858)	(7 268)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 472	2 496
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5 679	2 289
в т.ч. денежные эквиваленты	4451	3 985	246
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 771	5 679
в т.ч. денежные эквиваленты	4501	5 390	3 985
Внутрифирменные (79 свернуто)		0	0
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4 380)	894

Руководитель

(подпись)

А.В.Эмдин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.Б.Исиченко

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АА 9506291 от 18.10.2015г.

" 22 " марта 20 16 г.

Примечания

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





**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Группа «Илим» за 2015 год**

г. Санкт-Петербург

2016 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).....	7
2.5 Кредиты и займы полученные	7
2.6 Операции в иностранной валюте.....	8
2.7 Оценочные резервы.....	8
2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность.....	9
2.9 Доходы от обычных видов деятельности	9
2.10 Учет затрат.....	10
2.11 Прочие доходы и расходы.....	10
2.12 Порядок учета отдельных операций	10
2.13 Раскрытие информации о денежных средствах.....	11
2.14 Отличия учетной политики на 2015 год от учетной политики 2014 года	11
3. Внеоборотные активы.....	13
3.1 Основные средства.....	13
3.2 Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ).....	14
3.3 Прочие внеоборотные активы	15
3.4 Незавершенные капитальные вложения	16
4. Финансовые вложения.....	16
5. Материально-производственные запасы	17
6. Прочие оборотные активы	17
7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности	18

8. Капитал	18
9. Кредиты	18
Все долгосрочные кредиты подлежат погашению в пределах трех лет	19
10. Кредиторская задолженность	20
11. Оценочные резервы	20
12. Выручка	20
13. Полная себестоимость	21
14. Прочие доходы	21
15. Прочие расходы	22
18. Условные факты хозяйственной деятельности	23
18.1 Судебные споры с участием Общества на отчетную дату	23
18.2 Обеспечения, учтенные Обществом	23
18.3 Условные обязательства	24
Налоговые правоотношения	24
Вопросы охраны окружающей среды	24
Лесное законодательство	24
Учет обязательств по выбытию активов	25
19. Информация об операциях со связанными сторонами	25
19.1 Связанные стороны	25
19.2 Информация об операциях со связанными сторонами	26
20. События после отчетной даты	27
21. Финансовые риски	28
21.1. Макроэкономические и валютные риски	28
21.2. Кредитный риск	28

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 – Правопреемственники):

- 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 5 дочерних организациях, расположенных в Санкт-Петербурге, Архангельской и Иркутской областях РФ.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2015 году составила 15 779 сотрудников (в 2014 году – 15 367 сотрудника).

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

2. Порядок формирования отчетности и учетная политика

Отчетность Общества за 2015 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.

Наиболее крупные суммы движения денежных средств из «Отчета о движении денежных средств» по строкам 4119 «прочие поступления» и 4129 «прочие платежи» представлены в таблицах:

Наименование показателя	2014 год	2015 год
Дельта НДС	1 075	0
Возврат авансов выданных, связанных с текущей деят.	72	106
Расчеты по договорам уступки права требования	0	27
Возвраты по налогам и сборам	10	39
Расчеты по имущественному и личному страхованию	1	0
Возвраты по расчету с персоналом	2	3
Авансы полученные прочие, связанные с текущей деят.	47	90
Штрафы, пени	58	44
Прочее	18	7
Итого по строке 4119 Отчета о движении денежных средств	1 282	316

Наименование показателя	2014 год	2015 год
Дельта НДС	0	432
Налоги и социальные отчисления	4 208	2 395
Премии покупателям	0	111
Расчеты с подотчетными лицами	0	136
Авансы выданные, связанные с текущей деятельностью	307	414
Расчеты по имущественному страхованию	615	736
Прочее	428	634
Итого по строке 4129 Отчета о движении денежных средств	5 558	4 858

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

2.1 Особенности организации бухгалтерского учета, связанные со структурой Общества

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

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

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

2.2 Основные средства и нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений:

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

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

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

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

2.4 Материально-производственные запасы и затраты (МПЗ)

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

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

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

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

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

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

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

2.5 Кредиты и займы полученные

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

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

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

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 № т60н

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств в состав прочих расходов производится в том отчетном 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	31.12.14г.	30.06.15г.	31.12.15г.
Руб./10 Юаней КНР	90,7072	89,4279	112,2980
Руб./Евро	68,3427	61,5206	79,6972
Руб./Доллар США	56,2584	55,5240	72,8827

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).

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 отчетного 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 отчетного 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 отчетного 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 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 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 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.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.

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 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

2.13 Раскрытие информации о денежных средствах

В соответствии с Учетной политикой к денежным эквивалентам организация относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно: депозиты до востребования любого срока. К депозитам до востребования относятся, в том числе, депозиты с условием о возможности досрочного расторжения в любой момент без штрафных санкций.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Платежи по налогу на прибыль в полной сумме классифицируются как денежные потоки от текущих операций⁸.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс не применяется.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки по косвенным налогам, перевыставляемым расходам, денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги). Сворачиваемые денежные потоки отражаются в составе текущей деятельности, за исключением денежных потоков по НДС, которые указываются в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

2.14 Отличия учетной политики на 2015 год от учетной политики 2014 года

С 01.01.2015 года в Учетную политику внесены изменения по налогообложению прибыли, предъявления к вычету НДС, определения налоговой базы по НДС и налогу на имущество, в том числе:

- вычет НДС по счетам-фактурам, полученным Обществом несвоевременно, будет производиться без уточнения налоговых обязательств в периоде отражения в учете счета-фактуры;

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

- в НУ установлены такие же, как и в БУ правила переоценки обязательств и требований, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях.
- проценты по долговым обязательствам (за исключением контролируемых сделок) принимаются для целей налогообложения прибыли в размере фактических затрат без ограничений величины ставки;
- убыток, полученный продавцом товаров (работ, услуг), от уступки права требования долга после наступления срока платежа, установленного договором, принимается для целей налогообложения прибыли в полном объеме на дату уступки права требования;
- отсутствует необходимость восстановления НДС в случае, если ранее приобретенные объекты основных средств начинают использоваться при осуществлении операций по реализации, облагаемых НДС по ставке 0%;
- не включаются в базу для расчета налога на имущество:
 - объекты основных средств, включенные в 1 и 2 амортизационные группы;
 - движимое имущество, принятое с 01.01.2013 г. к учету в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятого на учет в результате:
 - реорганизации или ликвидации юридических лиц;
 - передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с НК РФ взаимозависимыми.

В учетной политики на 2016 год в внесены следующие изменения:

1. В связи с изменениями налогового законодательства РФ отражены особенности налогообложения прибыли и порядка исчисления и уплаты НДФЛ с 01.01.2016г.
2. В связи с установлением законодательством РФ нового сбора определен порядок учета платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.
3. В связи с изменениями законодательства об охране окружающей среды внесены изменения в порядок учета платы за загрязнение окружающей среды.
4. В связи с организацией обособленного учета рабочего времени сотрудников (в т.ч. центрального офиса) в рамках текущей и инвестиционной деятельности Общества конкретизированы особенности капитализации расходов на оплату труда, связанных с осуществлением инвестиционной деятельности, в порядке, установленном локальным актом.
5. В связи с осуществлением Обществом соответствующих хозяйственных операций установлен порядок учета расходов на демонтаж объектов, возникающих при осуществлении инвестиционной и текущей деятельности Общества.
6. В связи с осуществлением Обществом соответствующих хозяйственных операций:
 - определен порядок учета отказа от права собственности на земельные участки;
 - определен порядок учета получения дополнительного оборудования в связи с исполнением поставщиком гарантийных обязательств по договору поставки без замены ранее поставленного товара или его части.
7. В связи с принятием Обществом локального нормативного акта, устанавливающего, в том числе, порядок документального оформления служебных командировок, предусмотрено, что первичные документы принимаются к учету, в том числе, по формам, установленным локальными нормативными актами.

3. Внеоборотные активы

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

3.1 Основные средства

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

Наименован. показателя	На 31.12.13	Поступило за период	Выбыло за период	Переоценка	На 31.12.14	Поступило за период	Выбыло за период	Переоценка	На 31.12.15
Здания	7 524	851	(18)	0	8 357	720	(41)	0	9 036
Сооружения и передаточные устройства	5 951	2 274	(49)	0	8 176	2 009	(12)	0	10 173
Машины и оборудование	49 039	5 477	(1 026)	70 183	123 673	6 263	(1 236)	0	128 700
Транспортные средства	4 318	647	(1 724)	0	3 241	875	(81)	0	4 035
Производ. и хоз.инвентарь	97	5	(3)	0	99	17	(1)	0	115
Другие виды основных средств	38	8	0	0	46	5	0	0	51
Земельные участки и объекты природопольз-я	302		(3)	0	299	13	(3)	0	309
Итого, по первоначальной стоимости	67 269	9 262	2 823	70 183	143 891	9 902	(1 374)	0	152 419
Амортизация	(15 296)	(6 638)	1 488	(55 315)	(75 761)	(7 901)	303	0	(83 359)
Итого, стр. 1130 Баланса	51 973	2 624	(1 335)	14 868	68 130	2 001	(1 071)	0	69 060

Структура амортизации ОС	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Амортизация зданий, сооружений	1 690	2 410	3 494
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	13 516	73 246	79 746
Амортизация прочих основных средств	90	105	119
Амортизация всего	15 296	75 761	83 359

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств на сумму 2 325 млн.руб. (31.12.2014 – 969 млн. руб., 31.12.2013 – 468 млн. руб.)

Земельные участки отражаются в отчетности по цене приобретения с учетом дополнительных затрат. Стоимость земельных участков на отчетную дату составляет 309 млн. руб. (31.12.2014 - 299 млн. руб., 31.12.2013 - 302 млн. руб.).

Информация о составе и стоимости арендованных основных средствах отражена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Здания	789	688	747
Сооружения	175	175	175
Передаточные устройства	0	0	0
Машины и оборудование	4	7	96
Транспортные средства	148	133	82
Прочие основные фонды	1	0	0
Земельные участки	27 262	26 365	26 700
Итого	28 379	27 368	27 800

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

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

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

Инвентарный номер	Название ОС
38601010000704	Здания насосной станции
36201010001800	Здание локальных очистных сооружений, венткамера
36201010001667	Здание ДПП-3
36201010001787	Здание отдела каустизации 27х27м.
36201010001826	Здание пристройки к насосной станции химикатов

3.2 Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ)

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

Наименование показателя	31.12.13	Поступило за период	Выбыло за период	Переоценка	31.12.14	Поступило за период	Выбыло за период	Переоценка	31.12.15
Здания	662	82	(39)	0	705	0	(587)	0	118
Сооружения	559	180	(2)	0	737	7	(529)	0	215
Машины и оборудование	1 871	319	(137)	1 377	3 430	0	(1 980)	0	1 450
Транспортные средства	229	45	(153)	0	121	0	(42)	0	79
Прочие	7	3	0	0	10	0	(4)	0	6
Амортизация	(705)	(432)	231	(789)	(1 695)	(107)	522	0	(1 280)
Итого, стр.1140 Баланса	2 623	197	(100)	588	3 308	(100)	(2 620)	0	588

Структура амортизации ДВМЦ	31.12.13	31.12.14	31.12.15
Здания, сооружения	105	163	89
Машины, оборудование, транспортные средства	599	1 531	1 190
Прочие	1	1	1
Всего	705	1 695	1 280

3.3 Прочие внеоборотные активы

Состав и оценка прочих внеоборотных активов приведена в следующей таблице:

Прочие внеоборотные активы	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Программные продукты длительного пользования	926	784	948
НИОКР	170	4	4
Лицензирование по видам деятельности, сертификация	3	3	3
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов	26	18	16
Расходы на строительство временных лесовозных дорог	170	44	0
Расходы, связанные с получением кредитов	566	537	401
Расходы на изготовление тех. документации	227	0	0
Резерв на рекультивацию	0	0	40
Расходы, связанные с финансовыми вложениями	0	0	42
Проекты освоения лесов	0	114	210
Прочие неисключительные права	0	150	161
Прочие	12	10	8
Итого, стр.1170 Баланса	2 099	1 664	1 833

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

3.4 Незавершенные капитальные вложения

Состав незавершенного капитального строительства Общества приведен в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Приобретение оборудования к установке	989	280	823
Строительно-монтажные работы	2 144	1 062	3 010
Проектные и консалтинговые работы	579	579	579
Инвестиционные материалы	1 299	112	504
Прочие	23	25	26
Резерв под обесценение	(61)	(60)	(49)
Итого, стр.1190 Баланса	4 973	1 998	4 893

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	Переуступка права требования долга	Итого, стр.1150 Баланса
Отчетная дата 31.12.2013г.	1 030	6 569	0	7 599
Поступило	18	0	0	18
Рекласс	(197)	0	0	(197)
Выбыло	(21)	(5)	0	(26)
Курсовые разницы	0	4 720	0	4 720
Отчетная дата 31.12.2014г.	830	11 284	0	12 114
Поступило	3	0	910	913
Рекласс	0	0	0	0
Выбыло	0	0	0	0
Курсовые разницы	0	3 333	0	3 333
Отчетная дата 31.12.2015г.	833	14 617	910	16 360

Сведения о краткосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Краткосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал	Итого, стр.1240 Баланса
Отчетная дата 31.12.2013г.		
	534	534
Поступило	0	0
Рекласс	195	195
Выбыло	0	0
Отчетная дата 31.12.2014г.		
	729	729
Поступило	0	0
Рекласс	(546)	(546)
Выбыло	0	0
Отчетная дата 31.12.2015г.		
	183	183

В краткосрочных финансовых вложениях на 31.12.2015г. учтена доля в дочернем обществе ЗАО «ИлимХимПром».

5. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

Запасы	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Сырье	483	547	740
Вспомогательные материалы и запчасти	2 890	3 645	4 504
Готовая продукция и товары для перепродажи	766	778	934
Незавершенное производство	4 353	4 028	4 291
Резерв под обесценение МПЗ	(146)	(380)	(340)
Итого, стр. 1210 Баланса	8 346	8 618	10 129

6. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

Виды активов	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Программные продукты (краткосрочные)	17	18	30
Временные лесовозные дороги	272	94	75
Недостачи и потери	30	100	27
Прочие	21	17	7
Итого, стр. 1260 Баланса	340	229	139

7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности

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

Дебиторская задолженность	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Дебиторская задолженность по основной деятельности	4 419	5 725	13 971
Авансы по основной деятельности	222	231	2 557
Задолженность бюджета	359	667	1 430
Вычеты по НДС до подтверждения экспорта	909	80	46
Прочие	323	357	341
Резерв по сомнительным долгам	(370)	(485)	(627)
Итого, стр. 1230 Баланса	5 862	6 575	17 718
Справочно:			
Дебиторская задолженность в рублях	5 120	5 421	9 675
Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	742	1 154	8 043

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 на отчетную дату приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	2014	2015
Нераспределенная прибыль по состоянию на начало года	9 752	(7 741)
Переоценка внеоборотных активов	0	54
Направлено на выплату дивидендов	8	(4 096)
Чистая прибыль по деятельности за год	(17 501)	13 554
Итого, стр. 1370 Баланса	(7 741)	1 771

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

9. Кредиты

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

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

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

Банк-кредитор	2014 год		2015 год	
	Сумма в млн.USD на 31.12.14	В млн. руб. на 31.12.14	Сумма в млн.USD на 31.12.15	В млн. руб. на 31.12.15
Nordea FI	19	1 082	17	1 215
Nordea SWE	18	992	18	1 285
СПБ "НордеаБанк"	48	2 705	0	0
HSBC	89	5 001	44	3 239
ING Bank Dublin	60	3 376	20	1 458
DZ Bank	34	1 887	31	2 290
ЗАО Юникредит Банк	123	6 939	90	6 559
VTB Bank (Austria) AG	175	9 845	0	0
Северо-западный филиал ОАО АКБ "Росбанк"	75	4 222	75	5 463
GAZPROMBANK (SWITZERLAND) LTD	41	2 331	166	12 078
Проценты в рублях		0	0	6
Проценты в валюте	2	97	1	87
Итого, стр. 1510 Баланса	684	38 477	462	33 680

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	2014 год		2015 год	
	Сумма в млн.USD на 31.12.14	Сумма в млн. руб. на 31.12.14	Сумма в млн.USD на 31.12.15	Сумма в млн. руб. на 31.12.15
ЗАО Юникредит Банк	107	6 001	151	10 932
СПБ "Нордеа Банк"	90	5 085	0	0
DZ BANK AG	55	3 112	23	1 691
HSBC	67	3 751	0	0
ИНГ Банк	0	0	120	8 746
ING Bank Dublin	40	2 250	0	0
Nordea FI	25	1 407	8	608
Nordea SWE	26	1 487	8	614
GAZPROMBANK (SWITZERLAND) LTD	249	13 984	83	6 039
Банк ВТБ (ПАО)	0	0	0	15 000
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ ОАО АКБ "Росбанк"	75	4 217	0	6 594
Итого, стр. 1410 баланса	734	41 294	393	50 224

Все долгосрочные кредиты подлежат погашению в пределах трех лет.

10. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в следующих таблицах:

Вид задолженности	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования (долгосрочная)	144	0	0
Кредиторская задолженность по основной деятельности	6 695	6 755	6 700
Итого, стр. 1450 + стр. 1521 Баланса	6 839	6 755	6 700
Справочно:			
Кредиторская задолженность в рублях	6 007	3 935	4 809
Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	832	2 820	1 891

Прочие кредиторы	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Задолженность по авансам полученным	971	1 940	154
НДС, предъявленный к вычету с авансов выданных	497	133	210
Задолженность по приобретению финансовых вложений	12	0	0
Расчеты по признанным претензиям	11	35	49
Расчеты по исполнительным листам	0	14	18
Прочая задолженность	29	26	22
Итого, стр. 1525 Баланса	1 520	2 148	453

11. Оценочные резервы

Расшифровка оценочных резервов приведена в следующей таблице:

Вид оценочного резерва	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Оценочные резервы на оплату отпусков	600	667	823
Оценочные резервы на выплату годовой премии	620	523	1 322
Оценочные резервы на оплату аудиторских услуг	24	20	20
Оценочные резервы на внедрение программных продуктов	20	0	11
Оценочные резервы по налоговым обязательствам	0	0	144
Итого, стр. 1540 Баланса	1 264	1 210	2 320

12. Выручка

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

Сегмент рынка	2014 год	2015 год
Продажи продукции ЦБП на экспорт	44 862	66 993
Продажи продукции ЦБП в РФ	24 032	33 749
Перепродажа товаров	1 458	1 068
Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	936	716
Итого, стр. 2110 Отчета о финансовых результатах	71 288	102 526

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)	
	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год
Материальные затраты	40 593	44 733	36 565	40 155	2 976	3 251	1 052	1 327
Затраты на оплату труда	8 518	9 907	6 225	7 198	127	172	2 166	2 537
Отчисления на социальные нужды	2 401	2 901	1 873	2 247	32	47	496	607
Амортизация	5 756	7 937	5 656	7 776	5	6	95	155
Прочие	3 625	4 425	585	902	70	94	2 970	3 429
в том числе:								
- налоги в стоимости							339	297
- страхование							549	738
- услуги консультантов							424	852
Всего, затрат	60 893	69 903	50 904	58 278	3 210	3 570	6 779	8 055

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов составили в 2014 году 15 865 млн. руб., в 2015 году 18 947 млн. руб.

В составе себестоимости и управленческих расходов также отражены социальные расходы в сумме 289 млн. руб. за 2015 год (в 2014 году – 279 млн. руб.).

14. Прочие доходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих доходов за 2014 и 2015 год:

Наименование дохода	2014 год	2015 год
Доходы от выбытия ОС	243	317
Доходы от выбытия ТМЦ	123	172
Доходы при оприходовании ТМЦ от ликвидации и ремонта ОС	53	48
Доходы от продажи дебиторской задолженности	277	69
Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	76	143
Финансовый результат от купли-продажи валюты	311	222
Доходы, полученные при проведении инвентаризации	54	23
Доходы от целевого финансирования	9	19
Поступившие штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	104	98
Поступление возмещения причиненных организации убытков	4	49
Доходы от выбытия долей и акций	14	541
Прочие доходы	88	35
Итого, стр. 2340 Отчета о финансовых результатах	1 356	1 736

15. Прочие расходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих расходов за 2014 и 2015 год:

Наименование расхода	2014	2015
Сальдо курсовых разниц	28 706	12 403
Балансовая стоимость проданных паев, других имущественных прав	21	546
Стоимость ранее приобретенного права требования	277	69
Расходы по выбытию ОС и прочего имущества	328	440
Расходы по выбытию ТМЦ	115	121
Расходы по не утвержденным инвестпроектам		12
Списание ОС не удовлетворяющих критериям актива	20	7
Прочие оценочные резервы	259	266
Резерв сомнительных долгов	124	144
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	234	45
Налог на имущество	573	598
Налог на добычу полезных ископаемых	1	3
Убытки от недостачи и порчи ценностей	22	133
Расходы на благотворительность	212	259
НДС, списанный за счет собственных средств	64	78
Услуги банка и доп. расходы по кредитам	310	340
Штрафы и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	37	65
Расходы при останове производства	13	10
Премии покупателям без изменения цены	0	36
Прочие расходы	124	92
Итого, стр.2350 Отчета о финансовых результатах	31 440	15 667

16. Информация по сегментам

В качестве отчетных сегментов Общество выделяет филиалы и Центральный офис. Информация по финансовому и имущественному состоянию филиалов Общества на отчетную дату приводится в следующей таблице:

Показатель	У-Илимек	Коряжма	Братск	СПб	Всего
Выручка	27 777	42 083	32 477	189	102 526
Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы	(17 699)	(28 328)	(23 751)	(125)	(69 903)
Сальдо прочих доходов/расходов	583	(371)	456	(16 077)	(15 409)
Прибыль до налогообложения, стр.2300 Отчета о финансовых результатах	10 661	13 384	9 182	(16 013)	17 214
Стоимость активов без ВХР	14 468	31 574	57 046	27 828	130 916
Остаточная стоимость основных средств	6 304	20 667	41 843	246	69 060
Незавершенные капвложения	1 277	841	2 721	54	4 893
Краткосрочная дебиторская задолженность и денежные средства	3 947	5 806	6 550	9 160	25 463
Обязательства: сумма стр. 1400 и стр. 1500 Баланса	2 453	2 621	3 244	90 470	98 788

17. Отложенный налог

Показатели	2014 год	2015 год
Условный расход по налогу на прибыль	(4 320)	3 443
Постоянное налоговое обязательство	228	217
Отложенный налоговый актив	4 621	(3 291)
Отложенное налоговое обязательство	(529)	(369)
Начисленный налог на прибыль за отчетный год	0	0
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	(3)	0
Итого, по строке 2410 Отчета о финансовых результатах	(3)	0

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

В таблице приведены судебные процессы по состоянию на 31.12.2015 года, имеющие материальность более 5 млн.руб.

№	Истец	Предмет и сумма требований	Статус рассмотрения
1	ЗАО "Энергокаскад"	Сумма требований 11 млн. руб. Предмет: Взыскание основного долга и неустойки по договору подряда № 017-1396-12 от 30.10.2012, место выполнения работ - промплощадка Братск	На рассмотрении в суде первой инстанции. Производство приостановлено в связи с проведением экспертизы.
2	ЗАО "Энергокаскад"	Сумма требований 5,038 млн. рублей. Предмет: Взыскание задолженности по договору о предоставлении персонала для выполнения работ на промплощадке Братск.	В иске отказано. На 31.12.2015 была подана жалоба на определение суда апелляционной инстанции о возврате апелляционной жалобы. По итогу рассмотрения жалобы определение оставлено без изменения.
3	ООО "Р.В.С."	Сумма требований 13,8 млн. рублей. Предмет: взыскание задолженности по договору подряда на строительно-монтажные и проектные работы №11500/259 от 01 апреля 2013 года	Суд первой инстанции иск удовлетворил. Решение обжаловано. Рассмотрение в суде апелляционной инстанции.

По оценке Общества, на 31 декабря 2015 года вероятность не благоприятных для Общества судебных решений не является существенной (<< 50%).

18.2 Обеспечения, учтенные Обществом

Полученные и выданные Обществом обеспечения приведены в следующих таблицах.

Полученные обеспечения	на 31.12.2014г.	на 31.12.2015г.
Гарантии полученные (поставка технологического оборудования)	1 371	1 496
Поручительства полученные	5	0
Имущество полученное в залог	0	0
Итого	1 376	1 496

Выданные обеспечения	на 31.12.2014г.	на 31.12.2015г.
Обеспечение возврата НДС	651	765
Поручительства, выданные Ilim Holding SA	104 331	117 922
Поручительства, выданные Ilim Trading SA	-	10 568
Прочие обеспечения	92	1 298
Итого	105 074	130 553

Поручительства, выданные Ilim Holding SA и Ilim Trading SA детально раскрыты в разделе 19.2.

У Общества нет имущества находящегося в залоге по состоянию на 31.12.2015 года.

18.3 Условные обязательства

Налоговые правоотношения

В 2016 году Российские налоговые органы завершили в отношении Общества выездную налоговую проверку за 2012 и 2013 года и камеральную налоговую проверку по налогу на добавленную стоимость (НДС) за 2-4 кварталы 2013 года. По результатам налоговых проверок налоговыми органами были предъявлены претензии, в связи с чем Общество признало условные обязательства по неопределенным налоговым позициям, в первую очередь, связанным с НДС, в общей сумме 144 млн руб. (31 декабря 2014 года: ноль млн. руб.). Данные условные налоговые обязательства отражены по строке 2350 Отчета о финансовых результатах. Руководство Общества будет отстаивать налоговые позиции и интерпретации, которые были применены при расчете налогов, отраженных в данной финансовой отчетности.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными.

В процессе ежегодной оценки экологических обязательств, Общество провело в 2015 году анализ имеющегося у него юридических обязательств по рекультивации земель, занятых полигонами утилизации отходов производства. В связи с тем, что размер и срок исполнения этих обязательств могли быть обоснованно определены, Общество признало по состоянию на 31 декабря 2015 года оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, равное дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по рекультивации, в размере 228 млн. руб. и отразило его в составе резервов под условные обязательства (стр.1430 бухгалтерского баланса). Расходы, связанные с будущими экономическими выгодами от использования полигонов, в сумме 40 млн.руб. были признаны в качестве прочих внеоборотных активов. Расходы в сумме 188 млн.руб. были включены в состав прочих операционных расходов.

Лесное законодательство

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

Учет обязательств по выбытию активов

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

19. Информация об операциях со связанными сторонами

19.1 Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- Основной акционер Ilim 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
 - Соснина Ксения Николаевна
 - Карлтон Кейто Или
 - Томми Стивен Джозеф
- Дочерние общества, приведенные в следующей таблице:

Наименование лица	Доля участия в уставном капитале
ЗАО «Илимхимпром»	100%
ООО «Финтранс ГЛ»	100%
ОАО «Илим Гофра»	100%
ООО «ИлимСеверТехно»	100%
ООО «Ленпромтранс»	50%

- 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 директора (генеральные директора) дочерних и зависимых обществ.

Бенефициарного владельца нет.

19.2 Информация об операциях со связанными сторонами

Информация об основных операциях со связанными сторонами, приведена в данном разделе.

Обеспечения, выданные связанными сторонами по кредитным обязательствам Общества за 2015 и 2014 год, представлены далее в следующих таблицах:

п/п	Гарант	Банк	Кредитный договор	Дата договора	Дата окончания договора	Сумма на 31.12.2015
1	Ilim Holding S.A.	Росбанк	SZP/VK/002/13	19.06.2013	19.06.2016	11 479
2	Ilim Holding S.A.	Nordea SWE	б/н	11.03.2011	30.03.2017	6 530
3	Ilim Holding S.A.	Nordea FIN	б/н	11.03.2011	30.03.2017	6 145
4	Ilim Holding S.A.	ING Bank N.V.	№ 1	04.04.2013	04.04.2016	7 288
5	Ilim Holding S.A.	HSBC	№ 001	20.06.2013	20.06.2016	15 305
6	Ilim Holding S.A.	DZ Bank Hermes	б/н	22.12.2011	30.10.2017	2 178
7	Ilim Holding S.A.	DZBank Finnvere	б/н	22.12.2011	27.11.2017	2 959
8	Ilim Holding S.A.	DZ Bank	DZ	29.08.2012	30.12.2017	2 094
9	Ilim Holding S.A.	DZ Bank	б/н	02.06.2010	02.04.2017	5 179
10	Ilim Holding S.A.	GPB	№ 1	10.06.2014	10.06.2017	21 136
11	Ilim Holding S.A.	Инг Банк	2015/66-1	17.08.2015	16.08.2018	8 746
12	Ilim Holding S.A.	Росбанк	SZP/VK/001/15	05.10.2015	05.10.2018	6 594
13	Ilim Holding S.A.	Банк ВТБ (ПАО)	3826	23.11.2015	22.11.2018	15 000
14	Ilim Holding S.A.	Инг Банк	2015/106-1	30.12.2015	30.12.2018	7 288
15	Ilim Trading S.A.	GPB	№ 1	10.06.2014	10.06.2017	10 568
Итого, гарантий по кредитным обязательствам						128 489

п/п	Гарант	Банк	Кредитный договор	Дата договора	Дата окончания договора	Сумма на 31.12.2014
1	Ilim Holding S.A.	Росбанк	SZP/VK/002/13	19.06.2013	19.06.2016	8 861
2	Ilim Holding S.A.	Нордеа	ВКЛБ-86/10/Спб	08.06.2010	08.06.2015	5 626
3	Ilim Holding S.A.	Нордеа	ВКЛ-76/11/СПФ	26.04.2011	25.04.2016	5 626
4	Ilim Holding S.A.	Нордеа	ВКЛ-473/13/СПФ	02.08.2013	01.08.2016	5 626
5	Ilim Holding S.A.	Nordea SWE	б/н	11.03.2011	30.03.2017	5 040
6	Ilim Holding S.A.	Nordea FIN	б/н	18.04.2011	04.11.2015	721
7	Ilim Holding S.A.	Nordea FIN	б/н	11.03.2011	30.03.2017	4 743
8	Ilim Holding S.A.	ING Bank N.V.	№ 1	04.04.2013	04.04.2016	5 626
9	Ilim Holding S.A.	HSBC	№ 001	20.06.2013	20.06.2016	11 814
10	Ilim Holding S.A.	DZ Bank Hermes	б/н	22.12.2011	30.10.2017	1 681
11	Ilim Holding S.A.	DZ Bank Finnvere	б/н	22.12.2011	27.11.2017	2 284
12	Ilim Holding S.A.	DZ Bank	DZ	29.08.2012	30.12.2017	1 617
13	Ilim Holding S.A.	DZ Bank	б/н	02.06.2010	02.04.2017	3 998
14	Ilim Holding S.A.	VTB	№ 5	20.12.2012	21.12.2015	10 830
15	Ilim Holding S.A.	GPB	№ 1	10.06.2014	10.06.2017	16 315
16	Ilim Trading S.A.	VTB	№ 5	20.12.2012	21.12.2015	4 641
17	Ilim Trading S.A.	ЮниКредит	001/1029L/12	30.01.2013	01.02.2016	1 125
18	Ilim Trading S.A.	GPB	№ 1	10.06.2014	10.06.2017	8 157
Итого, гарантий по кредитным обязательствам						104 331

Информация по объему хозяйственных операций с связанными сторонами представлена в далее следующей таблице:

Виды операций	2014 год	2015 год
Закупки МПЗ у дочерних обществ, всего:	3 502	265
в том числе		
• древесное сырье	0	0
• химикаты	2 766	0
• вспомогательные материалы	736	265
Закупка услуг у дочерних обществ, всего:	3 173	5 144
в том числе:		
• закупка услуг, связанных с доставкой МПЗ	1 133	1 609
• закупка услуг, связанных с продажей ГП	1 863	3 078
• закупка услуг производственного характера	157	427
• закупка прочих услуг	20	30
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, всего:	1 666	751
в том числе:		
• перед дочерними обществами	1 666	751
• перед зависимыми лицами	0	0
Продажи дочерним обществам, всего:	3 015	2 580
в том числе:		
• готовая продукция	1 638	1 855
• услуги производственного характера	508	160
• покупные товары	757	565
• прочая реализация	112	0
Дебиторская задолженность дочерних обществ, всего:	3 048	4 646
в том числе		
• авансы выданные	152	2 384
• поставки товаров, работ, услуг	1 336	1 248
• задолженность по процентам	0	0
• прочие расчеты (58)	1 560	1 014
Продажи лицам, принадлежащим к той же группе лиц, что и Общество, всего:	43 486	68 374
в том числе продажи на экспорт	43 486	65 796
Дебиторская задолженность лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:	1 118	8 513
в том числе за поставки товаров, работ, услуг	1 118	8 513

Денежное вознаграждение основному управленческому персоналу Общества (кроме членов Совета директоров) за 2015 год составило 377 млн. руб. (в 2014 году – 317 млн. руб.).

Членам Совета директоров Общества в 2015 году начислено вознаграждение в сумме 185 млн. руб. и компенсация расходов в сумме 22 млн. руб. В 2014 г. вознаграждение составило 91 млн. руб., компенсация расходов – 22 млн. руб.

20. События после отчетной даты

По результатам открытых торгов, состоявшихся 16.02.2016г., Обществом приобретен производственный имущественный комплекс ООО «ПО Гофра», находящийся в г. Дмитров Московской области, в составе: земельные участки, производственные здания и сооружения, энергетическое оборудование, технологическое оборудование для производства гофрокатрона и гофроизделий. Приобретенное имущество планируется использовать в производственных целях. Стоимость сделки (стоимость имущественного комплекса) 821 млн. руб.

21. Финансовые риски

21.1. Макроэкономические и валютные риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году.

В результате, в течение 2015 года обменный курс Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ) колебался в диапазоне от 49,1777 руб. до 72,8827 руб. за доллар США и в диапазоне от 52,9087 руб. до 81,1533 за Евро. После 31 декабря 2015 года обменный курс ЦБ РФ продолжает демонстрировать высокую волатильность – колебание за доллар США составило от 72,8827 руб. до 83,5913 руб., колебание за Евро составило от 81,1533 руб. до 91,1814 руб.

Поскольку ОАО «Группа «Илим» присутствует на международных товарных и финансовых рынках, показатели его финансовой отчетности подвержены влиянию колебаний курсов иностранных валют, в особенности пары доллар США/российский рубль. Укрепление российского рубля снижает операционную маржу из-за существенной доли затрат, номинированных в российских рублях и снижения экспортной выручки. В тоже время, образуются положительные курсовые разницы из-за существенной доли обязательств, выраженных в долларах США.

События на рынке валют могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Общество проводит постоянный мониторинг изменения валютных курсов для нахождения баланса между входящими и исходящими потоками, а также активами и обязательствами, номинированными в иностранной валюте, для минимизации последствий валютного риска.

21.2. Кредитный риск

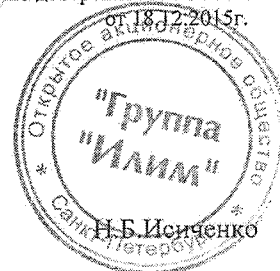
Общество подвержено кредитному риску, связанному, в основном, с дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Большинство потребителей продукции Общества ведет хозяйственную деятельность в целлюлозно-бумажной промышленности, поэтому на степень кредитного риска Общества могут повлиять негативные изменения в данной отрасли.

Для минимизации последствий кредитного риска Общество применяет кредитную политику для управления возникающими рисками в области продаж.

Заместитель генерального директора
ОАО «Группа «Илим» по финансам

Главный бухгалтер
ОАО «Группа «Илим»

А.В.Эмдин
по доверенности № 78 АА 9506291
от 18.12.2015г.



Н.Б.Исиченко
22 марта 2016 года