

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности
акционерного общества «Группа Илим»
по итогам деятельности за 2016 год**

Исх. № 1500-500-12



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 акционерного общества «Группа Илим»

Аудируемое лицо

Акционерное общество «Группа Илим» (АО «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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603059593.

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 АО «Группа Илим» за 2016 год в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2016;
- отчет о финансовых результатах за 2016 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала за 2016 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2016 год;
 - пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство АО «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 АО «Группа Илим» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

АО «БДО Юникон»

Партнер

30 марта 2017 года

Всего сброшюровано 43 листов.



С.Н. Рудаков

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2016 г.

	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация (орган исполнительной власти) <u>Акционерное общество "Группа "Илим"</u>	по ОКПО	96789280		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	7840346335		
Вид экономической деятельности <u>Производство целлюлозы, бумаги, картона</u>	по ОКВЭД	17.1		
Организационно-правовая форма <u>Непубличное акционерное общество/частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12267	23	
Единица измерения: млн. руб.	по ОКЕИ	385		
Местонахождение (адрес) <u>191025, Санкт-Петербург, ул. Марата, 17</u>				

Пояснения	Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	1	2	3	4	5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	8	9	10
	Результаты исследований и разработок	1120	130	151	171
3.1	Основные средства	1150	72 657	69 060	68 130
3.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	830	588	3 308
4	Финансовые вложения	1170	12 942	16 360	12 114
	Отложенные налоговые активы	1180	-	417	4 076
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	2 619	1 833	1 663
	Авансы, выданные под инвестиционную деятельность	1191	2 019	877	232
3.4	Незавершенное капитальное строительство	1192	9 018	4 893	1 999
	ИТОГО по разделу I	1100	100 223	94 188	91 703
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	11 538	10 129	8 618
	в т.ч.				
	сырье, материалы	1211	5 033	4 904	3 811
	затраты в НЗП	1213	5 708	4 291	4 028
	ГП и товары для перепродажи	1214	728	815	645
	товары отгруженные	1215	69	119	134
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	836	788	523
7	Дебиторская задолженность	1230	14 377	17 718	6 575
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	21	26	4
	в т.ч. покупатели и заказчики	1232	1	1	4
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1233	14 356	17 692	6 571
	в т.ч. покупатели и заказчики	1234	9 914	13 410	5 261
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	12 346	183	729
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 674	7 771	5 679
	в т.ч. денежные эквиваленты	1251	1 967	5 390	3 985
6	Прочие оборотные активы	1260	238	139	229
	ИТОГО по разделу II	1200	44 009	36 728	22 353
	БАЛАНС	1600	144 232	130 916	114 056

	Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	1	2	3	4	5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6 123	6 123	6 123
	Переоценка внеоборотных активов	1340	15 352	15 402	15 456
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	8 526	8 526	8 526
	Резервный капитал	1360	306	306	306
	в том числе				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	306	306	306
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 037	1 771	(7 741)
	ИТОГО по разделу III	1300	37 344	32 128	22 670
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1410	79 811	50 224	41 294
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 321	-	-
11	Оценочные обязательства	1430	291	228	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	84 423	50 452	41 294
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1510	9 459	33 680	38 477
10	Кредиторская задолженность	1520	9 951	12 143	10 197
	в том числе				
	поставщики и подрядчики	1521	6 598	6 700	6 755
	задолженность перед персоналом организации по оплате труда	1522	362	336	687
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	226	215	225
	задолженность по налогам и сборам	1524	860	336	374
10	прочие кредиторы	1525	1 297	453	2 148
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	608	4 102	7
	Доходы будущих периодов	1530	177	193	209
11	Оценочные обязательства	1540	2 878	2 320	1 209
	ИТОГО по разделу V	1500	22 465	48 336	50 092
	БАЛАНС	1700	144 232	130 916	114 056

Руководитель

(подпись)

Кромов А.М.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

По доверенности №110/17 от 15 марта 2017г.

" 28 " марта 2017 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-декабрь 2016 г.

Форма № 2 по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация (орган исполнительной власти) Акционерное общество "Группа "ИЛИМ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 7840346335
Вид деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКВЭД 17.1
Организационно-правовая форма Непубличное акционерное общество/частная по ОКОПФ/ОКФС 12267 23

Единица измерения: млн. руб. по ОКЕИ 385

КОДЫ		
0710002		
31	12	2016
96789280		
7840346335		
17.1		
12267	23	
385		

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

Показатель	Показатель		За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2015 г.
	наименование	код		
	1	2	3	4
12	Выручка	2110	111 690	102 526
13	Себестоимость продаж	2120	(63 754)	(58 278)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	47 936	44 248
13	Коммерческие расходы	2210	(4 259)	(3 570)
13	Управленческие расходы	2220	(8 314)	(8 055)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	35 363	32 623
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	1 074
	Проценты к получению	2320	1 237	701
	Проценты к уплате	2330	(5 225)	(3 253)
14	Прочие доходы	2340	6 230	1 736
15	Прочие расходы	2350	(4 082)	(15 667)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	33 523	17 214
17	Текущий налог на прибыль	2410	(2 521)	-
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	554	217
17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(882)	(368)
17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(3 855)	(3 292)
	Прочее	2460	47	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	26 218	13 554

	Показатель		За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2015 г.
	наименование	код		
	1	2	3	4
СПРАВОЧНО				
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода.		2510	50	54
Совокупный финансовый результат периода		2500	26 268	13 500
Справочно:				
Базовая прибыль (убыток) на акцию		2900	0,00000429	0,00000220

Руководитель Хромов А.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

По доверенности №110/17 от 15 марта 2017г.

" 28 " марта 2017 г.



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

**Отчет об изменениях капитала
за 20 16 г.**

Коды		
0710003		
31	12	2016
96789280		
7840346335		
17.1		
12267		23
385		

Организация Акционерное общество "Группа "Илим" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организация-правова форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС _____
 Неублиненное акционерное общество/частная _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: млн. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г. ¹	3100	6 123	()	23 982	306	(7 741)	22 670
За 20 15 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	0	0	13 608	13 608
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	13 554	13 554
переоценка имущества	3212	x	x	x	x	54	54
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x				
Дополнительный выпуск акций	3214						
увеличение номинальной стоимости акций реорганизация юридического лица	3215				x		x
	3216				x		x

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3220	()		(54)	()	(4096)	(4150)
переоценка имущества	3221	x	x	x	x	()	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3222	x	x	(54)	x	()	(54)
уменьшение номинальной стоимости акций	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3224	()			x	()	()
реорганизация юридического лица	3225	()			x	()	()
дивиденды	3226				x	()	()
Изменение добавочного капитала	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение резервного капитала	3230	x	x	x	x	(4 096)	(4 096)
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г. ²	3240	x	x	x	x		x
3а 20 16 г. ³	3200	6 123	()	23 928	306	1 771	32 128
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3310					26 268	26 268
переоценка имущества	3311	x	x	x	x	()	()
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3312	x	x		x	26 218	26 218
Дополнительный выпуск акций	3313	x	x		x	50	50
увеличение номинальной стоимости акций	3314				x	x	x
реорганизация юридического лица	3315				x		
Уменьшение капитала - всего:	3316	()		(50)	()	(21 002)	(21 052)
в том числе:							
убыток	3320						
переоценка имущества	3321	x	x	x	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3322	x	x	(50)	x	()	(50)
уменьшение номинальной стоимости акций	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3324	()			x	()	()
реорганизация юридического лица	3325	()			x	()	()
дивиденды	3326				x	()	()
Изменение добавочного капитала	3327	x	x	x	x	(21 002)	(21 002)
Изменение резервного капитала	3330	x	x	x	x		x
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. ³	3300	6 123	()	23 878	306	7 037	37 344

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

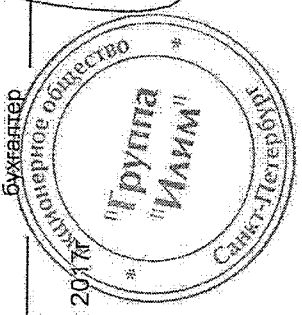
Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 20 15 г. ²		На 31 декабря 20 15 г. ²
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего				
до корректировок	3400			
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410			
исправлением ошибок	3420			
после корректировок	3500			
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 20 16 г. ³	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ¹
Чистые активы	3600	37 521	32 321	22 879

Руководитель Хромов А.М. (подпись) (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер Исиченко Н.Б. (подпись) (расшифровка подписи)

По Доверенности № 110/17 от 15 марта 2017 г.
 " 28 " марта 20 17 г.



Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 16 г.

Организация Акционерное общество "Группа "Илим" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности: Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности: _____ по ОКПФ/ОКФС
Непубличное акционерное общество/частная
Единица измерения: млн. руб. по ОКЕИ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710004		
31	12	2016
96789280		
7840346335		
17.1		
12267		23
385		

Наименование показателя	Код	январь- За <u>декабрь</u> <u>20 16</u> г.	январь- За <u>декабрь</u> <u>20 15</u> г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	115 674	92 780
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	113 487	91 460
в т.ч. дочерние и зависимые Общества	4111.1	2 775	6 374
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	442	999
в т.ч. дочерние и зависимые Общества	4112.1	178	215
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	5
прочие поступления	4119	1 745	316
Платежи - всего	4120	(81 470)	(71 326)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(53 612)	(50 555)
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4121.1	(7 058)	(9 659)
в связи с оплатой труда работников	4122	(14 842)	(12 686)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 219)	(3 227)
налога на прибыль организаций	4124	(2 060)	-
прочие платежи	4129	(5 737)	(4 858)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	34 204	21 454

Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 16 г.	январь- За декабрь 20 15 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 481	889
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	146	277
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	2	1
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 195	557
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4214,1	1 039	-
прочие поступления	4219	138	51
Платежи - всего	4220	(30 137)	(10 013)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(15 390)	(8 534)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(12 028)	-
в т.ч. основные, дочерние и зависимые Общества	4223,1	(12 028)	-
прочие платежи	4229	(2 719)	(1 479)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(28 656)	(9 124)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	55 912	40 752
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	55 912	39 282
прочие поступления	4319	-	1 470

Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 16 г.	январь- За декабрь 20 15 г.
Платежи - всего	4320	(57 649)	(46 610)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(23 225)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(33 886)	(45 837)
прочие платежи	4329	(538)	(773)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 737)	(5 858)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 811	6 472
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 771	5 679
в т.ч. денежные эквиваленты	4451	5 390	3 985
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 674	7 771
в т.ч. денежные эквиваленты	4501	1 968	5 390
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(6 908)	(4 380)

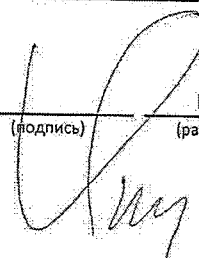
Руководитель


(подпись)

Хромов А.М.

(расшифровка подписи)




(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

По доверенности №110/17 от 15 марта 2017г.

" 28 " марта 20 17 г.



**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2016 год АО «Группа «Илим»**

г. Санкт-Петербург

2017 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 Раскрытие информации о денежных средствах	10
2.14 Отличия учетной политики на 2016 год от учетной политики 2015 год	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
10. Кредиторская задолженность	19
11. Оценочные обязательства	20
12. Выручка	20
13. Полная себестоимость	20
14. Прочие доходы	21
15. Прочие расходы	22
16. Информация по сегментам	22
17. Отложенный налог	23
18. Условные факты хозяйственной деятельности	23
18.1 Судебные споры с участием Общества на отчетную дату	23
18.2 Обеспечения, учтенные Обществом	24
18.3 Условные обязательства	24
Налоговые правоотношения	24
Лесное законодательство	24
Учет обязательств по выбытию активов	24
19. Информация об операциях со связанными сторонами	24
19.1 Связанные стороны	24
19.2 Информация об операциях со связанными сторонами	25
20. События после отчетной даты	27
21. Финансовые риски	27
21.1. Кредитный риск	27
21.2. Риск ликвидности	28
21.3. Валютный риск	28
21.4. Риск изменения процентной ставки	29
21.5. Управление капиталом	29

1. Общие сведения об Обществе

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

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

Основным акционером Общества является компания Ilim Holding SA (Швейцария), владеющая 92,84% 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 7 дочерних организациях, расположенных в Санкт-Петербурге, Московской, Архангельской и Иркутской областях РФ.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2016 году составила 15 577 сотрудников (в 2015 году – 15 779 сотрудника).

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

2. Порядок формирования отчетности и учетная политика

Отчетность Общества за 2016 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Допущенные отклонения от действующих нормативных требований раскрыты далее в настоящем разделе.

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

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

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

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

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

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 учёту 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.

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

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

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

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

2.6 Операции в иностранной валюте

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

Валюта	31.12.15г.	30.06.16г.	31.12.16г.
Руб./10 Юаней КНР	112,2980	96,6947	87,2824
Руб./Евро	76,6972	71,2102	63,8111
Руб./Доллар США	72,8827	64,2575	60,6569

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

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

рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

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

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

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

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

2.7 Оценочные резервы

Общество создает оценочные резервы:

- По сомнительным долгам, если дебиторская задолженность контрагентов не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими 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 реклассифицируется в краткосрочную, если до даты 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 управленческих и коммерческих расходах реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности

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

Оценка незавершенного производства (НЗП) производится по фактической средней производственной себестоимости с 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 следующих видов:

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

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

2.12 Порядок учета отдельных операций

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

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает развернуто

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

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным 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.

⁸ Учитывая требования рациональности, трудоемкость выделения оплаченного налога на прибыль в рамках инвестиционной деятельности, весь поток по налогу на прибыль отражается в составе текущей деятельности (п. 6.5.2. "Концепция

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

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

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

Наименование показателя	2015 год	2016 год
Сальдо финансового потока по НДС	-	1 218
Возвраты по налогам и сборам	39	55
Поступления/возврат авансов, связанных с текущей деятельностью	196	215
Расчеты по претензиям и штрафам	44	182
Прочее	37	75
Итого, по строке 4119 Отчета о движении денежных средств «Прочие поступления»	316	1 745

Наименование показателя	2015 год	2016 год
Сальдо финансового потока по НДС	432	-
Налоги и социальные отчисления	2 395	3 972
Премии покупателям	111	144
Расчеты с подотчетными лицами	136	95
Авансы выданные, связанные с текущей деятельностью	414	619
Расчеты по имущественному страхованию	736	752
Прочее	634	155
Итого, по строке 4129 Отчета о движении денежных средств «Прочие платежи»	4 858	5 737

2. 14 Отличия учетной политики на 2016 год от учетной политики 2015 год

С 01.01.2016 года в Учетную политику внесены 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

бухгалтерского учета в рыночной экономике России" (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)

- 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.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным (на 2017 год)⁹.

1. В связи с принятыми решениями Конституционного суда РФ и Верховного суда РФ:
 - предусмотрена обязанность Общества включить вознаграждения членам совета директоров в базу для расчета страховых взносов при выполнении определенных законодательством РФ условий;
 - установлено право единовременного списания Обществом в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, 10% или 30% (в зависимости от амортизационной группы) первоначальной стоимости капитальных вложений в арендованные объекты основных средств (в т.ч. лесных дорог);
 - определен порядок освобождения от налогообложения НДФЛ и исключения из базы для расчета страховых взносов компенсаций расходов работников (включая вновь принятых) на их переезд и проживание в жилом фонде (за исключением элитного жилья с элементами роскоши).
2. В связи с отсутствием установленного порядка учета в нормативных документах по российским стандартам бухгалтерского учета предусмотрено отражение в соответствии с требованиями МСФО операций по списанию за счет собственного капитала разницы между выкупной и номинальной стоимостью аннулируемых акций, выкупленных у акционеров.
3. Для целей рациональности ведения учета изменен порядок учета по договорам капитального строительства с условиями перехода рисков по завершению всего объема работ.

⁹ п. 25 ПБУ 1/2008

3. Внеоборотные активы

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

3.1 Основные средства

В следующих таблицах приведена информация по восстановительной стоимости, амортизации и остаточной стоимости основных средств Общества:

Наименование показателя	31.12.14	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.15	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2016
Здания	8 358	719	(41)	9 036	638	(61)	9 613
Сооружения и передаточные устройства	8 176	2 008	(12)	10 172	2 054	(12)	12 214
Машины и оборудование	123 673	6 263	(1 236)	128 700	8 839	(2 321)	135 218
Транспортные средства	3 241	875	(81)	4 035	1 464	(398)	5 101
Производ. и хоз.инвентарь	99	17	(1)	115	85	(3)	197
Другие виды основных средств	46	5	-	51	44	(1)	94
Земельные участки и объекты природополья	299	13	(3)	309	3	(1)	311
Итого, по первоначальной стоимости	143 892	9 902	(1 375)	152 419	13 127	(2 797)	162 749
Амортизация	(75 761)	(7 901)	303	(83 359)	(8 721)	1 988	(90 092)
Итого, стр. 1150 Баланса	68 130	2 001	(1 071)	69 060	4 406	(809)	72 657

Приведенный в таблице прирост первоначальной стоимости основных средств в сумме 9 902 млн.руб. и 13 127 млн.руб. за 2015 и 2016 г.г. связаны, в том числе, в модернизацией и реконструкцией в общей сумме 1 175 млн.руб. и 2 730 млн.руб. за 2015 и 2016 г.г. соответственно.

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

Структура амортизации	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Амортизация зданий, сооружений	2 410	3 494	4 772
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	73 246	79 746	85 178
Амортизация прочих основных средств	105	119	142
Амортизация всего	75 761	83 359	90 092

Переоценка основных средств на отчетную дату не проводилась, так как существенного изменения стоимости основных средств не установлено.

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств на сумму 3 264 млн.руб. (31.12.2015 – 2 325 млн. руб., 31.12.2014 – 969 млн. руб.).

Земельные участки отражаются в отчетности по цене приобретения с учетом дополнительных затрат. Стоимость земельных участков на отчетную дату составляет 311 млн. руб. (31.12.2015 - 309 млн. руб., 31.12.2014 - 299 млн. руб.).

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

Наименование показателя	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Здания	688	747	731
Сооружения	175	175	2
Машины и оборудование	7	96	95
Транспортные средства	133	82	140
Земельные участки	26 365	26 700	25 884
Итого	27 369	27 801	26 852

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

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

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

Инвентарный номер	Название ОС
38601010000704	Здания насосной станции
36201010001787	Здание отдела каустизации 27x27м.
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	31.12.2014	31.12.2015		31.12.2016	31.12.2016		31.12.2016
		Поступило за период	Выбыло за период		Поступило за период	Выбыло за период	
Здания	705	-	(587)	118	495	(545)	68
Сооружения	737	7	(528)	215	84	(36)	263
Машины и оборудование	3 431	-	(1 980)	1 451	1 368	(625)	2 194
Транспортные средства	121	-	(42)	79	131	(116)	94
Прочие	9	-	(3)	6	43	(40)	9
Амортизация	(1 695)	(107)	522	(1 280)	(797)	279	(1 798)
Итого, стр.1160 Баланса	3 308	(100)	(2 620)	588	1 324	(1 083)	830

Структура амортизации по группам ДВМЦ приведена в следующей таблице:

Структура амортизации ДВМЦ	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Здания, сооружения	163	89	131
Машины, оборудование, транспортные средства	1 531	1 190	1 663
Прочие	1	1	4
Всего	1 695	1 280	1 798

3.3 Прочие внеоборотные активы

Состав и оценка прочих внеоборотных активов приведена в следующей таблице:

Прочие внеоборотные активы	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Программные продукты длительного пользования	784	948	990
НИОКР	4	4	4
Лицензирование по видам деятельности, сертификация	3	3	3
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов	18	16	20
Расходы на строительство временных лесовозных дорог	44	-	1
Расходы, связанные с получением кредитов	536	401	975
Резерв по рекультивации	-	40	134
Расходы связанные с финансовыми вложениями	-	42	-
Проекты освоения лесов	114	210	288
Прочие неисключительные права	150	161	166
Прочие	10	8	38
Итого, стр.1190 Баланса	1 663	1 833	2 619

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	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Приобретение оборудования к установке	280	823	965
Строительно-монтажные работы	1 062	3 010	6 013
Проектные и консалтинговые работы	579	579	1 127
Инвестиционные материалы	112	504	891
Прочие	25	26	64
Резерв под обесценение	(60)	(49)	(41)
Итого стр.1192 Баланса	1 999	4 893	9 018

4. Финансовые вложения

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

Сведения о долгосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Долгосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал, акции	Займы, выданные основному акционеру	Займы, выданные прочим связанным сторонам	Переуступка права требования долга	Акции	Итого, стр.1170 Баланса
Отчетная дата 31.12.2014г.	831	11 283	-	-	-	12 114
Поступило	3	-	-	910	-	913
Курсовые разницы	-	3 334	-	-	-	3 334
Отчетная дата 31.12.2015г.	834	14 617	-	910	-	16 360
Поступило	809	7 711	4 318	70	230	12 908
Реклассификация в краткосрочные	-	(6 249)	-	-	-	(6 249)
Выбыло	-	-	-	457	-	457
Курсовые разницы	-	(9 103)	(294)	-	-	(9 397)
Резерв под обесценение	-	-	-	(453)	-	(453)
Отчетная дата 31.12.2016г.	1 643	6 976	4024	70	230	12 942

Сведения о краткосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Краткосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал, акции	Займы, выданные основному акционеру	Задолженность по договорам цессии	Итого, стр.1240 Баланса
Отчетная дата 31.12.2014г.	729	-	-	729
Выбыло	(547)	-	-	(547)
Отчетная дата 31.12.2015г.	183	-	-	183
Поступило	-	6 249	1	6 250
Курсовая разница	-	5 913	-	5 913
Отчетная дата 31.12.2016г.	183	12 162	1	12 346

Проценты к получению по займам, предоставленным связанным сторонам:

- Pim Holding SA в 2016 году начислено в сумме 891 млн. руб., в 2015 г. – 529 млн. руб.
- ООО «Финтранс ГЛ» в 2016 году начислено в сумме 178 млн. руб., в 2015г. нет.
- ООО «ГОФРА –ДМИТРОВ» в 2016 году начислено в сумме 12 млн. руб., в 2015 г. нет.

5. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

Запасы	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Сырье	547	740	641
Вспомогательные материалы и запчасти	3 645	4 504	4 720
Готовая продукция и товары для перепродажи	778	934	797
Незавершенное производство	4 028	4 291	5 708
Резерв под обесценение МПЗ	(380)	(340)	(328)
Итого, стр. 1210 Баланса	8 618	10 129	11 538

6. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

Виды активов	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Программные продукты (краткосрочные)	18	30	27
Временные лесовозные дороги	94	75	105
Расходы, связанные с получением кредита	-	-	24
Недостачи и потери	100	27	67
Прочие	17	7	16
Итого, стр. 1260 Баланса	229	139	238

7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности.

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

Дебиторская задолженность	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Дебиторская задолженность по основной деятельности	5 725	13 971	10 538
Авансы по основной деятельности	231	2 557	2 797
Задолженность бюджета	667	1 430	1 163
Вычеты по НДС до подтверждения экспорта	80	46	48
Прочие	357	341	569
Резерв по сомнительным долгам	(485)	(627)	(738)
Итого, стр. 1230 Баланса	6 575	17 718	14 377
Справочно:			
Дебиторская задолженность в рублях	5 421	9 675	10 130
Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	1 154	8 043	4 247

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.

Величина базовой прибыли, используемая при расчете прибыли на одну акцию за 2016 год составила 26 268 млн.р., за 2015г. – 13 500млн.р.

Базовая прибыль на одну акцию за 2016 год составила 4,29 руб., за 2015 год – 2,20 руб.

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

Наименование показателя	2015	2016
Нераспределенная прибыль по состоянию на начало года	(7 741)	1 771
Переоценка внеоборотных активов	54	50
Направлено на выплату дивидендов	(4 096)	(21 002)
Чистая прибыль по деятельности за год	13 554	26 218
Итого, стр.1370 Баланса	1 771	7 037

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:

	2015 год		2016 год	
	Сумма в млн. USD на 31.12.15	В млн. руб. на 31.12.15	Сумма в млн. USD на 31.12.16	В млн. руб. на 31.12.16
Итого, стр. 1510 Баланса	462	33 680	119	9 459

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

	2015 год		2016 год	
	Сумма в млн. USD на 31.12.15	Сумма в млн. руб. на 31.12.15	Сумма в млн. USD на 31.12.16	Сумма в млн. руб. на 31.12.16
Итого, стр. 1410 баланса	393	50 224	841	79 811

Все долгосрочные кредиты подлежат погашению в пределах трех лет.

10. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в следующих таблицах:

Вид задолженности	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Кредиторская задолженность по основной деятельности	6 755	6 700	6 598
Итого, стр. 1450 + стр. 1521 Баланса	6 755	6 700	6 598

Справочно:

Кредиторская задолженность в рублях	5 941	4 809	4 929
Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	814	1 891	1 669

Прочая задолженность	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Задолженность по авансам полученным	1 940	154	1 044
НДС, предъявленный к вычету с авансов выданных	133	210	168
Расчеты по признанным претензиям	35	49	40
Расчеты по исполнительным листам	15	18	22
Прочая задолженность	26	22	23
Итого, стр. 1525 Баланса	2 148	453	1 297

11. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

Вид оценочного обязательства	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Оценочные обязательства на оплату отпусков	665	823	1 053
Оценочные обязательства на выплату годовой премии	522	1 322	1 469
Оценочные обязательства на оплату аудиторских услуг	20	20	17
Оценочные обязательства по судебным спорам с налоговыми органами	-	144	240
Оценочные обязательства по прочим судебным спорам	-	-	66
Оценочные обязательства на рекультивацию земель краткосрочные	-	-	32
Оценочные обязательства на рекультивацию земель долгосрочные	-	228	290
Оценочные обязательства прочие	2	11	2
Итого, стр. 1540 +1430 Баланса	1 209	2 548	3 169

12. Выручка

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

Сегмент рынка	2015 год	2016 год
Продажи продукции ЦБП на экспорт	66 993	69 118
Продажи продукции ЦБП в РФ	33 749	40 693
Перепродажа товаров	1 068	944
Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	716	936
Итого, стр.2110 Отчета о финансовых результатах	102 526	111 690

13. Полная себестоимость

Сведения о структуре полной себестоимости продукции Общества представлены в следующей таблице:

Элемент затрат	Итого затрат		Себестоимость (стр.2120 ОоФР)		Коммерческие расходы (стр. 2210 ОоФР)		Управленческие расходы (стр. 2220 ОоФР)	
	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
Материальные затраты	44 733	49 327	40 155	44 052	3 251	3 850	1 327	1 425
Затраты на оплату труда	9 907	10 964	7 198	8 158	172	200	2 537	2 606
Отчисления на социальные нужды	2 901	3 283	2 247	2 534	47	54	607	695
Амортизация	7 937	8 372	7 776	8 129	6	21	155	222
Прочие	4 425	4 381	902	881	94	134	3 429	3 366
в том числе:								
- налоги	297	267	-	-	-	-	297	267
- страхование	738	737	-	-	-	-	738	737
- услуги консультантов	852	209	-	-	-	-	852	209
Итого, затрат	69 903	76 327	58 278	63 754	3 570	4 259	8 055	8 314

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

	2015 год					2016 год				
	Продажи продукции ЦБП на экспорт	Продажи продукции и ЦБП в РФ	Перепродажа товаров	Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	Всего	Продажи продукции и ЦБП на экспорт	Продажи и продукции ЦБП в РФ	Перепродажа товаров	Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	Всего
Материальные затраты	24 328	14 597	1 018	213	40 155	26 434	16 552	882	184	44 052
Затраты на оплату труда	4 688	2 435	0	75	7 198	5 122	2 956	-	80	8 158
Отчисления на социальные нужды	1 466	758	0	23	2 247	1 592	919	-	23	2 534
Амортизация	4 889	2 710	0	176	7 776	5 018	2 899	-	212	8 129
Прочие	534	348	0	20	902	508	365	-	8	881
Итого	35 905	20 848	1 018	507	58 278	38 674	23 691	882	507	63 754

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 2016 году 19 609 млн.руб.

14. Прочие доходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих доходов за 2015 и 2016 год:

Наименование дохода	2015 год	2016 год
Доходы от выбытия ОС	317	202
Доходы от выбытия ТМЦ	172	203
Доходы при оприходовании ТМЦ от ликвидации и ремонта ОС	48	72
Доходы от продажи прав требования	69	847
Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	143	72
Прибыль от курсовых разниц	-	3 758
Финансовый результат от купли-продажи валюты	222	741
Доходы от выбытия финансовых вложений	541	-
Доходы, полученные при проведении инвентаризации	23	56
Доходы от целевого финансирования	19	17
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	98	43
Поступление возмещения причиненных организации убытков	49	179
Прочие доходы	35	40
Итого, стр. 2340. Отчета о финансовых результатах	1 736	6 230

15. Прочие расходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих расходов за 2015 и 2016 год:

Наименование расхода	2015 год	2016 год
Убыток от курсовых разниц	12 403	179
Балансовая стоимость выбывших финансовых вложений	546	-
Стоимость приобретенного права требования	69	481
Расходы по выбытию ОС и прочего имущества	440	270
Расходы по выбытию ТМЦ	121	161
Списание ОС неудовлетворяющих критериям актива	7	28
Прочие оценочные резервы	266	(19)
Резерв сомнительных долгов	144	129
Оценочный резерв под обесценение финансовых вложений	-	453
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	45	97
Налог на имущество	598	590
Убытки от недостачи и порчи ценностей	133	66
Расходы на благотворительность	259	398
НДС, списанный за счет собственных средств	78	32
Услуги банка и доп. расходы по кредитам	340	906
Штрафы и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	65	39
Премии покупателям без изменения цены	36	54
Прочие расходы	117	218
Итого, стр.2350 Отчета о финансовых результатах	15 667	4 082

16. Информация по сегментам

Под сегментами Общества понимаются подразделения (филиалы), имеющие отдельный баланс. Информация по финансовому и имущественному состоянию по сегментам на отчетную дату приводится в следующей таблице:

Показатель	У-Илимск	Коряжма	Братск	СПб	Всего
Выручка	28 370	46 661	36 464	196	111 690
Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы	19 057	30 815	26 306	149	76 327
Сальдо прочих доходов/расходов	(328)	(674)	(969)	131	(1 840)
Прибыль до налогообложения, стр.2300 Отчета о финансовых результатах	8 984	15 172	9 189	178	33 523
Стоимость активов без ВХР	16 144	35 032	58 757	34 298	144 231
Остаточная стоимость основных средств	7 642	20 486	44 032	497	72 657
Незавершенные капвложения	2 470	3 138	3 189	220	9 018
Краткосрочная дебиторская задолженность и денежные средства	1 982	6 288	4 528	6 232	19 030
Обязательства: сумма стр. 1400 и стр. 1500 Баланса	3 571	4 305	6 169	92 843	106 888

17. Отложенный налог

Показатели	2015 год	2016 год
Условный расход по налогу на прибыль	3 443	6 704
Постоянное налоговое обязательство	216	554
Отложенный налоговый актив	(3 291)	(3 856)
Отложенное налоговое обязательство	(368)	(882)
Начисленный налог на прибыль за отчетный год	-	2 521
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	-	-
Итого по строке 2410 Отчета о финансовых результатах	-	2 521

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

18. Условные факты хозяйственной деятельности

18.1 Судебные споры с участием Общества на отчетную дату

В разделе 11 раскрыта информация по состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2016 года по судебным спорам, в которых Общество выступает ответчиком и по которым начислены оценочные обязательства.

Иные судебные процессы, в которых Общество выступает истцом, приведены в следующей таблице:

Ответчик	Номер дела	Предмет и стоимость иска
ООО «ИЭСБК»	A19-4791/2014	Иск о взыскании неосновательного обогащения за период 01.04.2011 – 30.04.2011, 01.07.2011 – 30.09.2011, 01.03.-31.03.2012 в размере 118 124 956 руб. 33 коп. + проценты за пользование чужими денежными средствами. Основанием для предъявления иска явилось неправомерное определение уровня напряжения для целей расчетов и предъявления к оплате стоимости услуг по передаче электрической энергии на филиал в г. Братске.
ООО «ИЭСБК»	A19-8325/2015	Иск о взыскании неосновательного обогащения в размере 281 658 316,05 руб. за период май 2012 года – август 2013 года + проценты за пользование денежными средствами. Основанием для предъявления иска явилось неправомерное определение уровня напряжения для целей расчетов и предъявления к оплате стоимости услуг по передаче электрической энергии на филиал в г. Братске.
ООО «ИЭСБК»	A19-17261/2016	Иск о взыскании неосновательного обогащения в размере 65 177 351 руб. 46 коп., за период сентябрь-декабрь 2013 года + проценты за пользование чужими денежными средствами. Основанием для предъявления иска явилось неправомерное определение уровня напряжения для целей расчетов и предъявления к оплате стоимости услуг по передаче электрической энергии на филиал в г. Братске.
ООО «ИЭСБК»	A19-16950/2014	Иск о взыскании неосновательного обогащения в размере 98 399 801 руб. 42 коп. за период октябрь-декабрь 2011 года, январь, февраль, апрель 2012 года + проценты за пользование чужими денежными средствами. Основанием для предъявления иска явилось неправомерное определение уровня напряжения для целей расчетов и предъявления к оплате стоимости услуг по передаче электрической энергии на филиал в г. Братске.
ПАО	A19-	Иск о взыскании неосновательного обогащения в размере 139 382 936 руб. 84 рублей в связи с

18.2 Обеспечения, учтенные Обществом

Полученные Обществом обеспечения приведены в таблице:

Полученные обеспечения	на 31.12.2015г.	на 31.12.2016г.
Гарантии полученные (поставка технологического оборудования)	1 496	1 157
Итого	1 496	1 157

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

Сведения о таких гарантиях и поручительствах представлены в разделе 19.2.

У Общества нет имущества находящегося в залоге по состоянию на 31.12.2016 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 240 млн руб. (31 декабря 2015 года: 144 млн. руб.). Данные условные налоговые обязательства отражены по строке 2350 + 2460 Отчета о финансовых результатах. Руководство Общества будет отстаивать налоговые позиции и интерпретации, которые были применены при расчете налогов, отраженных в данной финансовой отчетности.

Лесное законодательство

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

Учет обязательств по выбытию активов

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

19. Информация об операциях со связанными сторонами

19.1 Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

- Основной акционер Pim 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
Карлтон Кейто Или
Томми Стивен Джозеф
Жан Мишель Риберас
Джон Ван Симс

- Дочерние Общества, перечисленные в следующей таблице:

Наименование лица	Доля участия в уставном капитале
Акционерное общество «Илимхимпром»	100%
Акционерное общество «Илим Гофра»	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Ленпромтранс»	50%
Общество с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ»	100%
Общество с ограниченной ответственностью «ИлимСеверТехно»	100%
Общество с ограниченной ответственностью «ГОФРА – ДМИТРОВ» (69% доля АО «Группа «Илим», 31% доля ЗАО «Орион»)	100%
Закрытое акционерное общество «ОРИОН»	100%

- Крупнейшие юридические лицами, принадлежащими к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество 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

По кредитным обязательствам Общества, максимальный срок погашения которых 15.01.2020г., основным акционером Общества Ilim Holding S.A. выданы гарантии банка кредиторам. Комиссии за предоставление Ilim Holding S.A. гарантий по кредитным обязательствам Общества за 2015-2016 г.г. уплачены в 2016г. в сумме 1 258 млн.руб.

Акционерное общество «Илим Гофра» выступило поручителем Общества в связи с применением Арбитражным судом г.Санкт-Петербурга обеспечительных мер в отношении Общества в деле о признании недействительным Решения МИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 по Санкт-Петербургу от 11.02.2016г. № 16-17/788 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Сумма поручительства 203 млн.руб. Комиссия за поручительство не выплачивалась.

Сведения о долговых финансовых операциях со связанными сторонами приведены в следующей таблице:

Наименование Заемщика	№ Договора	Дата договора	Срок погашения по договору	Сальдо задолженности на 31.12.2016
Pim Holding S.A.	170907/61	17.09.2007	17.09.2017	12 162
Pim Holding S.A.	115	24.05.2016	31.12.2021	6 977
ООО "Финтранс ГЛ"	2504	27.04.2016	31.12.2021	2 109
ООО "Финтранс ГЛ"	1006	10.06.2016	31.12.2021	1 820
ООО "ГОФРА-ДМИТРОВ"	9409	30.06.2016	30.09.2018	94
ООО "ГОФРА-ДМИТРОВ"	2015/07/10-ц	25.05.2016	30.09.2018	2
ООО "ГОФРА-ДМИТРОВ"	2015/08/12-ц	25.05.2016	30.09.2018	15
ООО "ГОФРА-ДМИТРОВ"	2015/09/10-ц	25.05.2016	30.09.2018	20
ООО "ГОФРА-ДМИТРОВ"	2016/02/08-ц	25.05.2016	30.09.2018	33
Итого, по долговым фин.вложениям				23 232

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

Виды операций	2015 год	2016 год
Закупки МПЗ у дочерних обществ, всего:	265	231
в том числе		
• вспомогательные материалы	265	231
Закупка услуг у дочерних обществ, всего:	5 144	6 288
в том числе:		
• закупка услуг, связанных с доставкой МПЗ	1 609	1 818
• закупка услуг, связанных с продажей ГП	3 078	2 691
• закупка услуг производственного характера	427	499
• закупка прочих услуг	30	1 280
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, всего:	751	1 794
в том числе:		
• перед дочерними обществами	—	521
• перед зависимыми лицами	751	—
• перед головной компанией	—	438
• перед теми, кто входит в ту же Группу лиц	—	835
Продажи дочерним обществам, всего:	2 577	2 989
в том числе:		
• готовая продукция	1 855	2 285
• услуги производственного характера	160	231
• покупные товары	562	473
Дебиторская задолженность дочерних обществ, всего:	4 646	3 924
в том числе		
• авансы выданные	2 384	2 252
• поставки товаров, работ, услуг	1 248	1 523
• прочие расчеты (58)	1 014	149

Продажи лицам, принадлежащим к той же группе лиц, что и Общество, всего:	68 374	70 632
в том числе продажи на экспорт	65 796	67 643
Дебиторская задолженность лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:	8 513	4 106
В том числе за поставки товаров, работ, услуг	8 513	4 106

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества (кроме членов Совета директоров) за 2016 год составило 463 млн. руб. (в 2015 году – 645 млн. руб.).

Членам Совета директоров Общества в 2016 году начислено вознаграждение в сумме 150 млн. руб. и компенсация расходов в сумме 42 млн. руб. В 2015 г. вознаграждение составило 155 млн. руб., компенсация расходов – 43 млн. руб.

20. События после отчетной даты

26 декабря 2016 года принято решение о реорганизации АО «Илим Гофра» в форме присоединения ЗАО «Орион» и ООО «ГОФРА-ДМИТРОВ» к АО «Илим Гофра». 11 января 2017 года в Устав АО «Илим Гофра» внесены и зарегистрированы в ЕГРЮЛ изменения об открытии филиала АО «Илим Гофра» в г. Дмитрове.

21 декабря 2016 года Совет Директоров компании одобрил выкуп Обществом не более 612 309 294 (10%) собственных обыкновенных именных акций по цене 31 рубль за акцию. Приобретение акций осуществлено с 19 января 2017 по 5 марта 2017, оплата акций произведена до 21 марта 2017г.

21. Финансовые риски

В процессе обычной хозяйственной деятельности Общество подвергается кредитному риску, валютному риску, риску процентной ставки и риску ликвидности. Целью общего управления финансовыми рисками Общества является минимизация потенциального неблагоприятного влияния волатильности финансовых рынков на финансовые результаты Общества. Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих рисков на регулярной основе. В Обществе приняты политики в отношении валютных и процентных рисков.

Управление финансовыми рисками осуществляется центральным казначейством (Казначейством Общества).

Казначейство определяет политики и задачи Общества, связанные с финансовыми рисками, и предоставляет рекомендации по использованию финансовых инструментов. Казначейство также устанавливает процедуры контроля и оценки, анализа рисков, а также текущего мониторинга и отчетности финансовых рисков.

Общество продает товары по спотовым ценам и не имеет финансовых инструментов для управления риском изменения цены на товар.

21.1. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Общество применяет кредитную политику, согласно которой каждый новый покупатель проходит индивидуальную проверку на предмет кредитоспособности. Как правило, Общество заключает сделки

купи-продажи с новыми покупателями на основе 100% предоплаты, как минимум, по нескольким первым договорам. Там, где это возможно, Общество анализирует рыночную информацию и/или получает рекомендации. Проводится регулярный анализ кредитных лимитов для покупателей, с которыми Общество работает долгое время.

Для выявления покупателей, имеющих трудности с осуществлением оплаты, Общество применяет смешанный метод анализа продолжительности и частоты случаев неисполнения платежных обязательств. Как правило, Общество не требует залога в отношении дебиторской задолженности по расчетам с заказчиками и прочей дебиторской задолженности, однако в некоторых случаях у покупателей запрашивается поручительство или иная форма гарантии. Оборачиваемость торговой дебиторской задолженности как правило составляет от 5 до 60 дней.

Общество подвержено кредитному риску в основном в связи с торговой и прочей дебиторской задолженностью. Большинство покупателей Общества ведет хозяйственную деятельность в целлюлозно-бумажной промышленности, и поэтому на степень кредитного риска Общества могут повлиять негативные изменения в данной отрасли. Кроме того, на 10 крупнейших покупателей Общества приходится 48% торговой дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 59%), и неисполнение обязательств со стороны любого из этих покупателей может оказать существенное влияние на деятельность Общества. С этими покупателями Общество работает на протяжении длительного периода времени и не сталкивалось со случаями неисполнения обязательств.

Банковские операции осуществляются через финансовые институты с высокими кредитными рейтингами. Наличные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск неисполнения обязательств на дату размещения депозита.

21.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности отражает способность Общества исполнять свои обязательства по договорам. Общество проводит непрерывную оценку требований к ликвидности. По мнению Общества, потоки денежных средств от операционной деятельности совместно с кредитными линиями, доступными Обществу и возможностью рефинансирования кредитов по мере того, как они становятся краткосрочными, являются достаточными для своевременной оплаты по краткосрочным обязательствам Общества.

В целях управления риском ликвидности Общество ежемесячно составляет прогнозы бюджета и потоков денежных средств. Все платежи автоматически сверяются с финансовыми планами и до их осуществления на ежедневной основе одобряются ответственными лицами.

21.3. Валютный риск

Общество ведет свою деятельность на международном уровне, его финансовое положение и финансовая деятельность подвержена валютному риску, в частности, изменению курса доллара США к российскому рублю. Подверженность Общества валютному риску определяется двумя основными факторами, включая подверженность колебаниям обменного курса по активам и обязательствам, выраженным в долларах США, прежде всего, долгу и кредитным линиям, и валовой прибыли Общества, привязанной к выручке, выраженной в долларах США. При укреплении российского рубля операционная прибыль снижается вследствие значительного веса рублевой составляющей в расходах, но это приводит к возникновению положительных курсовых разниц благодаря значительной доле обязательств, выраженных в долларах США (и наоборот - в случае ослабления рубля по отношению к доллару США). Общество также снижает валютные риски, выравнивая приток и отток денежных средств в иностранной валюте в течение каждого периода.

В отношении прочих денежных активов и обязательств в иностранной валюте, за исключением кредитов и займов, Общество обеспечивает поддержание допустимого уровня чистой подверженности риску, по необходимости покупая и продавая валюту по спот-курсу. Иностранная валюта приобретает (продается) Казначейством Общества на основании ежедневных и ежемесячных прогнозов потоков денежных средств.

21.4. Риск изменения процентной ставки

Денежные потоки Общества подвергаются риску изменения рыночных процентных ставок. Процентный риск денежного потока Общества возникает в связи с кредитами и займами, выданными по плавающим процентным ставкам. Общество оценивает процентный риск денежного потока как незначительный в связи с низкой волатильностью плавающих процентных ставок на основе ЛИБОР и не имеет формальных договоренностей по снижению данного риска.

21.5. Управление капиталом

Структура капитала Общества состоит из чистого долга и собственного капитала.

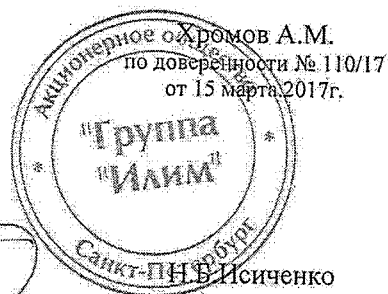
Основными задачами Общества в области управления капиталом является:

- обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам доходность, соблюдая интересы других заинтересованных лиц;
- расширение возможностей Общества инвестировать в будущие проекты, удерживая прочное финансовое положение и высокий уровень кредитоспособности;
- обеспечение приемлемого уровня доходности для своих акционеров.

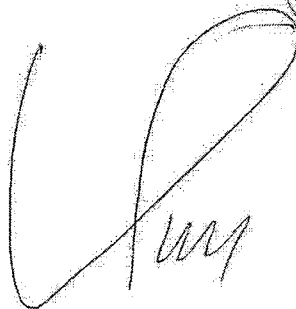
Общество анализирует уровень своего капитала и уровень капитала дочерних обществ ежеквартально. В рамках такого анализа руководство вносит поправки в свете меняющихся экономических условий и характеристик рисков, относящихся к деятельности Общества. Для поддержания и корректировки уровня капитала Общество может погасить существующие кредиты и займы, реализовать активы для снижения задолженности, инвестировать дополнительные средства в дочерние общества или скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам. При проведении данного анализа казначейство Общества отслеживает соблюдение ковенантов.

Руководство Общества полагает, что такой подход обеспечивает эффективную структуру капитала и надлежащий уровень финансовой гибкости.

Руководитель



Главный бухгалтер



28 марта 2017 года