

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой)  
отчетности АО «Группа Илим»  
по итогам деятельности  
за 2017 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 НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Группа Илим»

### Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Группа Илим» (Организация) (ОГРН 5067847380189, дом 17, улица Марата, город Санкт-Петербург, 191025), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Группа Илим» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

## Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение независимого аудитора



С.Н. Рудаков

Аудиторская организация:  
Акционерное общество «БДО Юникон»  
ОГРН 1037739271701,  
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11,  
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),  
ОРНЗ 11603059593

21 марта 2018 года

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2017 г.

	Коды	
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31   12   2017	
Организация (орган исполнительной власти) Акционерное общество "Группа "ИЛИМ" по ОКПО	96789280	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	7840346335	
* Вид экономической деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКВЭД	17.1	
** Организационно-правовая форма негосударственное акционерное общество/ по ОКФС/ОКФС совместная частная и иностранная собственность	12267   34	
Единица измерения: млн. руб. по ОКЕИ	385	
Местонахождение (адрес) 191025, Санкт-Петербург, ул. Марата, 17		

	Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	54	8	9
	Результаты исследований и разработок	1120	113	130	151
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	77 078	72 657	69 060
3.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 331	830	588
4	Финансовые вложения	1170	5 897	12 942	16 360
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	417
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	3 382	2 619	1 833
	Авансы, выданные под инвестиционную деятельность	1191	6 364	2 193	1 004
3.4	Незавершенное капитальное строительство	1192	12 614	8 832	4 741
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>106 833</b>	<b>100 211</b>	<b>94 163</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5	Запасы	1210	11 922	11 538	10 129
	в т.ч.				
	сырье, материалы	1211	4 851	5 033	4 904
	затраты в НЗП	1213	5 924	5 708	4 291
	ГП и товары для перепродажи	1214	1 147	728	815
	товары отгруженные	1215	-	69	119
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 169	836	788
7	Дебиторская задолженность	1230	11 887	14 377	17 718
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	10	21	26
	в т.ч. покупатели и заказчики	1232	-	1	1
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1233	11 876	14 356	17 692
	в т.ч. покупатели и заказчики	1234	6 866	9 914	13 410
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	61	12 346	183
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 050	4 674	7 771
	в т.ч. денежные эквиваленты	1251	-	1 967	5 390
6	Прочие оборотные активы	1260	204	238	139
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>28 293</b>	<b>44 009</b>	<b>36 728</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>135 126</b>	<b>144 220</b>	<b>130 891</b>

	Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
		2	3	4	5
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6 123	6 123	6 123
8	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( 18 982 )	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	15 297	15 352	15 402
	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	11 168	7 037	1 771
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>22 439</b>	<b>37 344</b>	<b>32 128</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
9	Заемные средства	1410	48 639	79 811	50 224
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 951	4 321	-
11	Оценочные обязательства	1430	286	291	228
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>53 876</b>	<b>84 423</b>	<b>50 452</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
9	Заемные средства	1510	42 292	9 459	33 680
10	Кредиторская задолженность	1520	13 496	9 939	12 118
	в том числе				
	поставщики и подрядчики	1521	7 116	6 586	6 675
	задолженность перед персоналом организации по оплате труда	1522	557	362	336
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	263	226	215
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 549	860	336
10	прочие кредиторы	1525	3 855	1 297	453
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	156	608	4 103
	Доходы будущих периодов	1530	161	177	193
11	Оценочные обязательства	1540	2 861	2 878	2 320
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>58 811</b>	<b>22 453</b>	<b>48 311</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>135 126</b>	<b>144 220</b>	<b>130 891</b>

Руководитель

по доверенности № 78 ЛБ 3640825 от 31.01.2018г.

" 19 " марта 2018г.

Эмдин А.В.

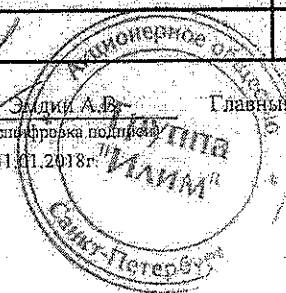
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)



# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2017 г.

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

Организация (орган исполнительной власти): Акционерное общество "Группа "ИЛИМ" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
\* Вид деятельности: Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКВЭД  
\*\* Организационно-правовая форма: непубличное акционерное общество/ по ОКОПФ/ОКФС  
совместная частная и иностранная собственности  
Единица измерения: млн. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2017
96789289		
7840346335		
17.1		
12267	34	
385		

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

Показатель	Показатель		За январь - декабрь 2017 г.	За январь - декабрь 2016 г.
	наименование	код		
	1	2	3	4
12	Выручка	2110	110 412	111 690
13	Себестоимость продаж	2120	( 66 084 )	( 63 754 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	44 328	47 936
13	Коммерческие расходы	2210	( 4 700 )	( 4 259 )
13	Управленческие расходы	2220	( 9 126 )	( 8 314 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	30 501	35 363
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	628	1 237
	Проценты к уплате	2330	( 5 456 )	( 5 225 )
14	Прочие доходы	2340	3 583	6 231
15	Прочие расходы	2350	( 5 070 )	( 4 083 )
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>24 186</b>	<b>33 523</b>
17	Текущий налог на прибыль	2410	( 4 582 )	( 2 521 )
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	374	554
17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 695 )	( 882 )
17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	65	( 3 856 )
	Прочее	2460	18	47
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>18 956</b>	<b>26 218</b>

Показатель		код	За январь - декабрь 2017 г.	За январь - декабрь 2016 г.
наименование				
1		2	3	4
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510	55	50
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
8	Совокупный финансовый результат периода	2500	19 011	26 268
8	Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00000336	0,00000429
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Эмдин Л.В.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78 АБ 36-0825 от 31.01.2018г.

" 19 " марта 2018г.



Главный бухгалтер

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала  
за 20 17 г.

Коды	
0710003	
31	12 2017
96789280	
7840346335	
17.1	
12267	34
385	

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Производство целлюлозы, бумаги, картона \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС/ОКФС \_\_\_\_\_  
непубличное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Единица измерения: млн. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Дробавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г. <sup>1</sup>	3100	6 123	( - )	23 928	306	1 771	32 128
за 20 16 г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	26 268	26 268
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	26 218	26 218
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	50	50
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - )	-	( 50 )	( - )	( 21002 )	( 21052 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3222	x	x	( 50 )	x	( - )	( 50 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение количества акций	3225	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	( - )	-	( - )	( - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( 21 002 )	( 21 002 )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. <sup>2</sup>	3200	6 123	( - )	23 878	306	7 037	37 344
за 20 17 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	19 011	19 011
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	18 956	18 956
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	56	59
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала:	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )	( 18 982 )	( 55 )	( - )	( 14 879 )	( 33 916 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3322	x	x	( 55 )	x	( - )	( 55 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение количества акций	3325	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3326	-	-	( - )	-	( - )	( - )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( 14 879 )	( 14 879 )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. <sup>3</sup>	3300	6 123	( 18 982 )	23 853	306	11 168	22 439

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

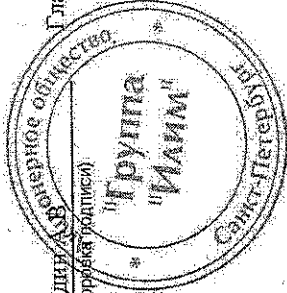
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20 16 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 16 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной 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 17 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	22 600	37 521	32 321

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)      Эммануил Александрович      Главный бухгалтер      Иенченко Н.В.  
 (расшифровка подписи)      (расшифровка подписи)      (расшифровка подписи)

По доверенности № 18 АБ 3640825 от 31.01.2018г.  
 к 19 я марта 20 18 г.



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

**Отчет о движении денежных средств**  
за январь-декабрь 20 17 г.

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

Коды		
0710004		
31	12	2017
96789280		
7840346335		
17.1		
12267		34
385		

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u>	
		<u>20 17</u> г. <sup>1</sup>	<u>20 16</u> г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	117 767	115 830
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	115 532	113 487
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	4111.1	3 451	2 775
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	473	442
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	4112.1	194	178
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 761	1 901
Платежи - всего	4120	( 86 751 )	( 81 470 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 54 781 )	( 53 612 )
<i>в т.ч. дочерние и зависимые Общества</i>	4121.1	( 6 556 )	( 7 058 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 16 084 )	( 14 842 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 5 461 )	( 5 219 )
налога на прибыль организаций	4124	( 4 451 )	( 2 060 )
прочие платежи	4129	( 5 974 )	( 5 737 )
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	<b>31 016</b>	<b>34 360</b>

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 17 г. <sup>1</sup>	За январь- декабрь 20 16 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	19 777	1 325
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	155	146
от продажи акций, других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	19 025	2
в т.ч. основные Общества	4213,1	19 025	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	590	1 039
в т.ч. основные Общества	4214,1	589	1 039
прочие поступления	4219	7	138
Платежи - всего	4220	( 22 064 )	( 30 137 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 18 557 )	( 15 390 )
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	( 117 )	( 12 028 )
в т.ч. основное, дочерние и зависимые Общества	4223,1	( - )	12 028
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( 3 390 )	( 2 719 )
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>( 2 287 )</b>	<b>( 28 812 )</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	25 802	55 912
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	25 802	55 912
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	-	-

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	
		20 17 г. <sup>1</sup>	20 16 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( 53 835 )	( 57 649 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( 18 982 )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 14 331 )	( 23 225 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 19 878 )	( 33 886 )
прочие платежи	4329	( 644 )	( 538 )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	( 28 033 )	( 1 737 )
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	696	3 811
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 674	7 771
в т.ч. денежные эквиваленты	4451	1 968	5 390
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 050	4 674
в т.ч. денежные эквиваленты	4501	-	1 968
Внутрифирменные (79 свернуто)		-	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	( 2 320 )	( 6 908 )

Руководитель

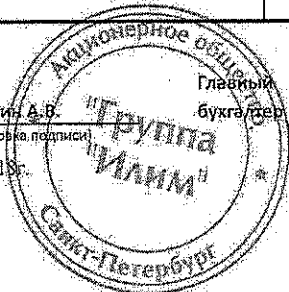
(подпись)

Эмдин А.В.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 78/АВ 3640825 от 31.01.2018г.

№ 19 марта 20 18 г.



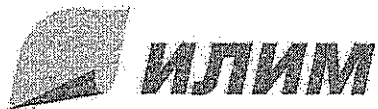
(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

Примечания:

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



**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
за 2017 год АО «Группа «Илим»**

**г. Санкт-Петербург**

**2018 год**



## Оглавление

1. Общие сведения об АО «Группа «Илим» .....	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 2017 год от учетной политики 2016 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 .....	15
4. Финансовые вложения.....	16
5. Материально-производственные запасы .....	17
6. Прочие оборотные активы .....	17
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
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 .....	23
Лесное законодательство .....	23
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 .....	26
21. Финансовые риски .....	26
21.1. Кредитный риск .....	26
21.2. Риск ликвидности .....	27
21.3. Валютный риск .....	27
21.4. Риск изменения процентной ставки .....	27
21.5. Управление капиталом .....	28

## 1. Общие сведения об АО «Группа «Илим»

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

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

Основным акционером Общества является компания Ilim Holding SA (Швейцария), владеющая 85,29% 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, Пекия (КНР).

Общество принимает участие в 5 дочерних организациях, перечисленных в разделе 19, расположенных в Санкт-Петербурге, Московской, Архангельской и Иркутской областях РФ.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2017г. составила 15 604 сотрудников (на 31.12.2016г. – 15 577 сотрудника).

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

## 2. Порядок формирования отчетности и учетная политика

Отчетность Общества за 2017 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 организаций, 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 учету в качестве нематериального актива или основного средства и подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Срок подготовки объекта к использованию и уровень существенности расходов устанавливаются учетной политикой Общества в стандарте по учёту «Нематериальные активы».

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

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

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

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного 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 подлежат 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 вложений<sup>1</sup>.

### 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 объемам расхода полуфабрикатов (материалов) по каждому наименованию.

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

<sup>1</sup> 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.<sup>2</sup>

Причитающийся к уплате работодателю доход, в том числе по выданным долговым ценным бумагам, учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления в соответствии с условиями договора.<sup>3</sup>

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, 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	31.12.16г.	30.06.17г.	31.12.17г.
Руб./10 Юаней КНР	87,2824	87,1712	88,4497
Руб./Евро	63,8111	67,4993	68,8668
Руб./Доллар США	60,6569	59,0855	57,6002

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

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

<sup>3</sup> п.20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет 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 гарантиями<sup>4</sup>. 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 обесценения<sup>5</sup>. 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 резерва<sup>6</sup>. 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.

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

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

<sup>6</sup> 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.<sup>7</sup>

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 учетом остатка на начало отчетного периода. Фактическая себестоимость формируется с учетом общепроизводственных расходов, распределенных на объекты НЗП.

Возвратные отходы оцениваются по планово-расчетной 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 учет попутных полуфабрикатов осуществляется аналогично оценке и учету 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.

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



## 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 операций<sup>8</sup>.

<sup>8</sup> Учитывая требования рациональности, трудоемкость вычисления 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 учёта в рыночной экономике России" (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учёту при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)

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	2016 год	2017 год
Сальдо финансового потока по НДС	1 218	495
Возврат авансов выданных, связанных с текущей деят.	66	424
Расчеты по претензиям	160	43
Расчеты по договорам уступки права требования	21	-
Возвраты по налогам и сборам	55	37
Возвраты по расчету с персоналом	2	-
Авансы выданные	15	-
Авансы полученные прочие, связанные с текущей деят.	134	13
Штрафы, пени	22	37
Проценты по депозитам	156	173
Прочее	52	539
<b>Итого по строке 4119 Отчета о движении денежных средств</b>	<b>1 901</b>	<b>1 761</b>

Отличие приведенных в таблице показателей за 2016 год, от аналогичных данных предыдущих годовых отчетов, связаны с ретроспективными корректировками, проведенными на основании Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2017 год (приложение к письму от 19 января 2018 г. N 07-04-09/2694) обновлена форма ОДДС на 2017 г. - суммы денежных средств, зачисленные на счет организации в качестве процентов по договору банковского счета начиная с 2017 года классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Сумма прочих поступлений за 2016 год увеличилась на 156млн.р.

Наименование показателя	2016 год	2017 год
Налоги и социальные отчисления	3 972	4 220
Премии покупателям	144	83
Расчеты с подотчетными лицами	96	98
Авансы выданные, связанные с текущей деятельностью	619	746
Расчеты по имущественному страхованию	752	781
Расчеты по претензиям	16	16
Прочее	139	30
<b>Итого по строке 4129 Отчета о движении денежных средств</b>	<b>5 737</b>	<b>5 974</b>

## 2.14 Отличия учетной политики на 2017 год от учетной политики 2016 год

С 01.01.2017 года в Учетную политику внесены изменения:

- 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 одновременного 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);
2. Для целей рациональности ведения учета изменен порядок учета по договорам капитального строительства с условиями перехода рисков по завершению всего объема работ.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным (на 2018 год)<sup>9</sup>.

1. В соответствии с нормами НК РФ и решением о применении вычетов НДС при отсутствии соответствующего Постановления Правительства РФ сумма НДС по принятым на учет товарам (работам, услугам), относящимся к операциям по производству и реализации несырьевых товаров с 01.01.2018г. на экспорт, подлежит вычету из бюджета в общем порядке, предусмотренном Учетной политикой в налоговом периоде, в котором отражены в учете первичные документы и счет-фактура по принятым на учет товарам (работам, услугам).
2. В связи с изменением налогового законодательства РФ, а также в связи с отсутствием в настоящее время законов субъектов РФ, которыми должны быть установлены право и порядок применения инвестиционного налогового вычета, предусмотрено, что реализация права на инвестиционный налоговый вычет осуществляется в порядке, установленном Приказом Генерального директора Общества. Приказ Генерального директора с решением о реализации права на использование инвестиционного налогового вычета либо отказа от использования права на применение инвестиционного налогового вычета принимается по факту принятия первым из субъектов РФ по месту нахождения Общества и/или его обособленных подразделений закона, предоставляющего право на применение инвестиционного налогового вычета.
3. В связи с изменением налогового законодательства РФ предусмотрено включение в базу для расчета налога на имущество движимого имущества, принятого с 01.01.2013г. на учет в качестве основных средств, по ставкам, установленным законами субъекта РФ.
4. В связи со сложившейся судебной практикой предусмотрено создание резерва по обязательствам, связанным с осуществлением мероприятий по охране животного мира.
5. Исходя из связи с производственным процессом реклассифицированы отдельные виды административных расходов.

С 01.01.2018 г. в составе общепроизводственных расходов учитываются:

- расходы по страхованию имущества;
- расходы по охране филиалов Общества (расходы по охране центрального офиса, как и ранее учитываются в составе общехозяйственных расходов);
- расходы по услугам экологии (расходы природоохранного назначения, санитарно-эпидемиологические мероприятия, гидрометеорологические услуги, утилизация отходов производства);
- расходы по содержанию внутриплощадочных дорог (эксплуатация и техническое содержание дорог, уборка территории).

Расходы на обновление/получение доступа к обновлению программного обеспечения SAP, а также расходы на устранение потенциальных проблем и инцидентов, связанных с функционированием программного обеспечения SAP, учитываются в составе общепроизводственных, общехозяйственных или коммерческих расходов пропорционально количеству лицензий SAP используемых для соответствующих нужд.

### 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	31.12.2015	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2016	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2017
Здания	9 036	638	(61)	9 613	719	(49)	10 283
Сооружения и передаточные устройства	10 172	2 054	(12)	12 214	2 605	(20)	14 799
Машины и оборудование	128 700	8 839	(2 321)	135 218	10 103	(3 338)	141 983
Транспортные средства	4 035	1 464	(398)	5 101	1 652	(449)	6 304
Производ. и хоз.инвентарь	115	85	(3)	197	52	(1)	248
Другие виды основных средств	51	44	(1)	94	9	(1)	102
Земельные участки и объекты природопольз.	309	3	(1)	311	2	(1)	312
<b>Итого по восстановительной стоимости</b>	<b>152 419</b>	<b>13 127</b>	<b>(2 797)</b>	<b>162 749</b>	<b>15 142</b>	<b>(3 889)</b>	<b>174 032</b>
Амортизация	(83 359)	(8 721)	1 988	(90 092)	(9 795)	2 933	(96 954)
<b>Итого стр. 1150 Баланса</b>	<b>69 060</b>	<b>4 406</b>	<b>(809)</b>	<b>72 657</b>	<b>5 347</b>	<b>(926)</b>	<b>77 078</b>

Приведенный в таблице прирост первоначальной стоимости основных средств в сумме 13 127 млн.руб. и 15 142 млн.руб. за 2016 и 2017 г.г. связаны, в том числе, с модернизацией и реконструкцией в общей сумме 2 730 млн.руб. и 6 682 млн.руб. соответственно.

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

Структура амортизации	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Амортизация зданий, сооружений	3 494	4 772	6 136
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	79 746	85 178	90 639
Амортизация прочих основных средств	119	142	179
<b>Амортизация всего</b>	<b>83 359</b>	<b>90 092</b>	<b>96 954</b>

Переоценка основных средств на отчетную дату не проводилась, т.к. признаков обесценения не выявлено.

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств на сумму 3 706 млн.руб. (31.12.2016г. – 3 264 млн. руб., 31.12.2015г. – 2 325 млн. руб.).

Земельные участки отражаются в отчетности по цене приобретения с учетом дополнительных затрат. Стоимость земельных участков на отчетную дату составляет 312 млн. руб. (31.12.2016 - 311 млн. руб., 31.12.2015 - 309 млн. руб.).

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

Наименование показателя	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Здания	747	731	931
Сооружения	175	2	4
Машины и оборудование	96	95	142
Транспортные средства	82	140	101
Земельные участки	26 700	25884	24189
<b>Итого</b>	<b>27 800</b>	<b>26 852</b>	<b>25 367</b>

Принятые сроки полезного использования основных средств Общества приведены в нижеприведенной 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 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	31.12.2015	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2016	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2017
Здания	118	495	(545)	68	18	(2)	84
Сооружения	215	84	(36)	263	20	(22)	261
Машины и оборудование	1 451	1 368	(625)	2 194	1 402	(554)	3 042
Транспортные средства	79	131	(116)	94	10	(36)	68
Прочие	6	43	(40)	9	-	-	9
Амортизация	(1 280)	(797)	279	(1 798)	(805)	471	(2 132)
<b>Итого стр.1160 Баланса</b>	<b>588</b>	<b>1 324</b>	<b>(1 083)</b>	<b>830</b>	<b>645</b>	<b>(143)</b>	<b>1 331</b>

Структура амортизации нарастающим итогом по группам ДВМЦ приведена в следующей таблице:

Структура амортизации ДВМЦ	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Здания, сооружения	89	131	149
Машины, оборудование, транспортные средства	1 190	1 663	1 980
Прочие	1	4	3
<b>Всего</b>	<b>1 280</b>	<b>1 798</b>	<b>2 132</b>

### 3.3 Прочие внеоборотные активы

Состав и оценка прочих внеоборотных активов приведена в следующей таблице:

Прочие внеоборотные активы	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Программные продукты длительного пользования	948	990	1 388
НИОКР	4	4	3
Лицензирование по видам деятельности, сертификация	3	3	3
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов	16	20	22
Расходы на строительство временных лесовозных дорог	-	1	-
Расходы, связанные с получением кредитов	401	976	1 223
Расходы на изготовление тех. документации	-	-	-
Резерв по рекультивации	40	134	105
Расходы связанные с финансовыми вложениями	42	-	-
Проекты освоения лесов	210	288	397
Прочие неисключительные права	161	166	199
Прочие	8	38	41
<b>Итого стр.1190 Баланса</b>	<b>1 833</b>	<b>2 619</b>	<b>3 382</b>

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	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Приобретение оборудования к установке	823	965	1 722
Строительно-монтажные работы	2 858	5 828	6 987
Проектные и консалтинговые работы	579	1 127	2 155
Инвестиционные материалы	504	891	1 915
Прочие	26	64	-
Резерв под обесценение	(49)	(41)	(167)
<b>Итого стр.1192 Баланса</b>	<b>4 741</b>	<b>8 832</b>	<b>12 614</b>

Отличие приведенных в таблице показателей за 2015 (2016) год, от аналогичных данных предыдущих годовых отчетов, связаны с ретроспективными корректировками, проведенными в связи с изменением Учетной политики Общества на 2017 год (см. раздел 2.14 пп2) – для целей рациональности ведения учета изменен порядок учета по договорам капитального строительства с условиями перехода рисков по завершению всего объема работ и авансирования на основании отчетов подрядчика. Стоимость незавершенного капитального строительства по состоянию на 31.12.2015г. уменьшилась на 153млн.р., на 31.12.2016г. уменьшилась на 186млн.р.

#### 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 31.12.2015г.	834	14 617	0	910	0	16 360
Поступило	809	7 711	4 318	70	230	13 138
Рекласс	-	(6 249)	-	-	-	(6 249)
Выбыло	-	-	-	-	-	457
Курсовые разницы	-	(9 103)	(294)	457	-	(9 397)
Резерв под обесценение	-	-	-	(453)	-	(453)
Отчетная дата 31.12.2016г.	1 643	6 976	4 024	70	230	12 942
Поступило	113	-	-	-	809	922
Рекласс	(3)	(7 711)	(94)	(70)	183	(7 695)
Выбыло	809	-	-	453	-	(1 262)
Курсовые разницы	-	735	(199)	-	-	536
Резерв под обесценение	-	-	-	453	-	453
Отчетная дата 31.12.2017г.	2 562	-	3 731	-	1 222	5 897



Сведения о краткосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Краткосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал, акции	Займы, выданные основному акционеру	Займы, выданные прочим связанным сторонам	Задолженность по договорам цессии	Резерв под обесценение финансовых вложений	Итого, стр.1240 Баланса
Отчетная дата 31.12.2015г.	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
Поступило	-	-	-	97	-	97
Рекласс	(183)	7 710	94	-	-	7 621
Выбыло	-	(18 894)	(33)	(98)	-	(19 025)
Курсовая разница	-	(978)	-	-	-	(978)
Отчетная дата 31.12.2017г.	-	-	61	-	-	61

Проценты к получению по займам, предоставленным связанным сторонам в 2017 году начислены в сумме 444 млн.руб., в 2016г. – 1 081 млн.руб.

#### 5. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

Запасы	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Сырье	740	641	639
Вспомогательные материалы и запчасти	4 504	4 720	4 629
Готовая продукция и товары для перепродажи	934	797	1 147
Незавершенное производство	4 291	5 708	5 924
Резерв под обесценение МПЗ	(340)	(328)	(418)
Итого стр. 1210 Баланса	10 129	11 538	11 922

#### 6. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

Виды активов	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Программные продукты (краткосрочные)	30	27	29
Временные лесовозные дороги	75	105	99
Расходы, связанные с получением кредита	-	24	-
Недостачи и потери	27	67	52
Прочие	7	16	24
Итого стр. 1260 Баланса	139	238	204



## 7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности.

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

Дебиторская задолженность	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Дебиторская задолженность по основной деятельности	13 971	10 538	7 488
Авансы по основной деятельности	2 557	2 797	3 069
Задолженность бюджета	1 430	1 163	1 606
Вычеты по НДС до подтверждения экспорта	46	48	23
Прочие	341	569	391
Резерв по сомнительным долгам	(627)	(738)	(690)
<b>Итого стр. 1230 Баланса</b>	<b>17 718</b>	<b>14 377</b>	<b>11 887</b>
<b>Справочно:</b>			
Дебиторская задолженность в рублях	9 675	10 130	11 313
Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	8 043	4 247	564

## 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 2017 год, составила 19 011 млн.р., за 2016 год - 26 268 млн.р.

Базовая прибыль на одну акцию за 2017 год составила 0,00000336 млн.р., за 2016 год - 0,00000429 млн.р.

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

Наименование показателя	2016	2017
Нераспределенная прибыль по состоянию на начало года	1 771	7 037
Переоценка внеоборотных активов	50	55
Направлено на выплату дивидендов	(21 002)	(14 879)
Чистая прибыль по деятельности за год	26 218	18 956
<b>Итого стр. 1370 Баланса</b>	<b>7 037</b>	<b>11 168</b>

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.

24 марта 2017 года АО «Илим Групп» выкупило 612 309 294 собственных акций по цене 31 российский рубль за акцию.

## 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:

	31.12.2016	31.12.2017
<b>Итого стр. 1510 Баланса</b>	<b>9 459</b>	<b>42 292</b>
Справочно:		
Задолженность в рублях	2 226	20 299
Задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	7 233	21 993

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

	31.12.2016	31.12.2017
<b>Итого стр. 1410 баланса</b>	<b>79 811</b>	<b>48 639</b>
Справочно:		
Задолженность в рублях	28 822	9 442
Задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	50 989	39 197

Все долгосрочные кредиты подлежат погашению в пределах четырех лет.

#### 10. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в следующих таблицах:

Вид задолженности	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Кредиторская задолженность по основной деятельности	6 675	6 586	7 116
<b>Итого стр. 1450 – стр. 1521 Баланса</b>	<b>6 675</b>	<b>6 586</b>	<b>7 116</b>
Справочно:			
Кредиторская задолженность в рублях	4 809	4 929	5 720
Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	1 865	1 657	1 396

Отличие приведенных в таблице показателей за 2015 (2016) год, от аналогичных данных предыдущих годовых отчетов, связаны с ретроспективными корректировками, проведенными в связи с изменением Учетной политики Общества на 2017 год (см. раздел 2.14 пп2) - для целей рациональности ведения учета изменен порядок учета по договорам капитального строительства с условиями перехода рисков по завершению всего объема работ и авансирования на основании отчетов подрядчика. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015г. уменьшилась на 25млн.р., на 31.12.2016г. уменьшилась на 12млн.р.

Прочая задолженность	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Задолженность по авансам полученным	154	1 044	3 435
НДС, предъявленный к вычету с авансов выданных	210	168	340
Расчеты по признанным претензиям	49	40	38
Расчеты по исполнительным листам	18	22	35
Задолженность по выплатам вознаграждения членам Совета директоров	-	-	3
Прочая задолженность	22	23	5
<b>Итого стр. 1525 Баланса</b>	<b>453</b>	<b>1 297</b>	<b>3 855</b>

## 11. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

Вид оценочного обязательства	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Оценочные обязательства на оплату отпусков	823	1 052	1 617
Оценочные обязательства на выплату годовой премии	1 322	1 469	1 138
Оценочные обязательства на выплату проектной премии	-	2	2
Оценочные обязательства на оплату аудиторских услуг	20	17	17
Оценочные обязательства по налоговым обязательствам	144	240	2
Оценочный резерв по судебным делам	-	66	68
Оценочный резерв на рекультивацию Краткосрочный	-	32	14
Оценочный резерв на рекультивацию Долгосрочный	228	290	286
Оценочный резерв возмещение ущерба животному миру	-	-	1
Оценочные резервы на внедрение программных продуктов	11	-	-
<b>Итого стр. 1540 +1430 Баланса</b>	<b>2 548</b>	<b>3 169</b>	<b>3 147</b>

## 12. Выручка

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

Сегмент рынка	2016 год	2017 год
Продажи продукции ЦБП на экспорт	69 118	68 147
Продажи продукции ЦБП в РФ	40 693	40 115
Перепродажа товаров	944	953
Прочая выручка (аренда, услуги и др.)	936	1 196
<b>Итого стр.2110 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>111 690</b>	<b>110 412</b>

## 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)	
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год
Материальные затраты	49 327	50 291	44 052	44 460	3 850	4 281	1 425	1 550
Затраты на оплату труда	10 964	11 999	8 158	8 987	200	222	2 606	2 790
Отчисления на социальные нужды	3 283	3 440	2 534	2 727	54	58	695	655
Амортизация	8 372	9 163	8 129	8 792	21	34	222	337
Прочие	4 381	5 017	881	1 118	134	105	3 366	3 794
в том числе:								
- налоги	267	229	-	-	-	-	267	229
- страхование	737	723	-	-	-	-	737	723
- услуги консультантов	209	640	-	-	-	-	209	640
<b>Итого затрат</b>	<b>76 327</b>	<b>79 910</b>	<b>63 754</b>	<b>66 084</b>	<b>4 259</b>	<b>4 700</b>	<b>8 314</b>	<b>9 126</b>

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

	2016 год					2017 год				
	ЦБП на экспорт	ЦБП внутр. рынок	Перепр. товаров	Прочая	Всего	ЦБП на экспорт	ЦБП внутр. рынок	Перепр. товаров	Прочая	Всего
Материальные затраты	26 434	16 552	882	184	44 052	27 592	15 758	896	214	44 460
Затраты на оплату труда	5 122	2 956	-	80	8 158	5 833	3 060	-	94	8 987
Отчисления на социальные нужды	1 592	919	-	23	2 534	1 773	926	-	28	2 727
Амортизация	5 018	2 899	-	212	8 129	5 597	2 975	-	220	8 792
Прочие	508	365	-	8	881	662	444	-	12	1 118
<b>Итого</b>	<b>38 674</b>	<b>23 691</b>	<b>882</b>	<b>507</b>	<b>63 754</b>	<b>41 457</b>	<b>23 163</b>	<b>896</b>	<b>568</b>	<b>66 084</b>

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов составили в 2016 году 19 609 млн.руб., в 2017 году 20 039 млн.руб.

#### 14. Прочие доходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих доходов за 2016 и 2017г.г.:

Наименование дохода	2016	2017 год
Доходы от выбытия ОС	202	260
Доходы от выбытия ТМЦ	203	262
Доходы при оприходовании ТМЦ от ликвидации и ремонта ОС	72	54
Доходы от продажи дебиторской задолженности	847	1
Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	72	67
Прибыль от курсовых разниц	3 758	1 692
Доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений	-	453
Финансовый результат от купли-продажи валюты	741	619
Доходы, полученные при проведении инвентаризации	56	26
Доходы от целевого финансирования	17	21
Поступившие штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	43	75
Поступление возмещения причиненных организации убытков	179	20
Прочие доходы	40	33
<b>Итого стр. 2340 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>6 231</b>	<b>3 583</b>

## 15. Прочие расходы

В следующей таблице приводится информация о составе прочих расходов за 2016 и 2017г.г.:

Наименование расхода	2016 год	2017 год
Убыток от курсовых разниц	179	174
Стоимость ранее приобретенного права требования	481	1
Расходы по выбытию ОС и прочего имущества	270	434
Расходы по выбытию ТМЦ	161	276
Расходы по неутвержденным инвестпроектам	2	112
Списание ОС неудовлетворяющих критериям актива	28	15
Прочие оценочные резервы	(19)	214
Резерв сомнительных долгов	129	9
Расход резерв под обесценение финансовых вложений	453	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	97	159
Налог на имущество	590	624
Налог на добычу полезных ископаемых	6	6
Убытки от недостачи и порчи ценностей	66	422
Расходы на благотворительность	398	651
НДС, списанный за счет собственных средств	32	102
Услуги банка и доп.расходы по кредитам	906	1 252
Штрафы и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	39	45
Премии покупателям без изменения цены	54	9
Прочие расходы	211	564
<b>Итого стр.2350 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>4 083</b>	<b>5 070</b>

## 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	26 982	46 169	37 043	218	110 412
Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы	19 564	32 001	28 197	149	79 910
Сальдо прочих доходов/расходов	(283)	(597)	(1 170)	(4 266)	(6 316)
<b>Прибыль до налогообложения, стр.2300 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>7 135</b>	<b>13 571</b>	<b>7 676</b>	<b>(4 197)</b>	<b>24 186</b>
Стоимость активов без ВХР	22 681	36 365	61 231	14 849	135 126
Остаточная стоимость основных средств	9 699	22 814	43 886	679	77 078
Незавершенные капвложения	5 319	1 608	5 576	111	12 614
Краткосрочная дебиторская задолженность и денежные средства	1 704	6 226	2 534	4 462	14 926
<b>Обязательства- сумма стр. 1400 и стр. 1500</b>	<b>6 887</b>	<b>4 418</b>	<b>7 022</b>	<b>94 360</b>	<b>112 687</b>
<b>Баланса</b>					

## 17. Отложенный налог

Показатели	2016 год	2017 год
Условный расход по налогу на прибыль	6 704	4 838
Постоянное налоговое обязательство	554	374
Отложенный налоговый актив	(3 856)	65
Отложенное налоговое обязательство	(882)	(695)
<b>Начисленный налог на прибыль за отчетный год</b>	<b>2 521</b>	<b>4 582</b>
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	-	-
<b>Итого по строке 2410 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>2 521</b>	<b>4 582</b>

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 31.12.2016 и 31.12.2017 года по судебным спорам, в которых Общество выступает ответчиком и по которым начислены оценочные обязательства.

Иные проходящие или потенциально возможные судебные процессы с участием АО «Группа «Илим», случаи предъявления претензий АО «Группа «Илим», ожидаемые правительственные расследования, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств по состоянию на 31.12.2017г. отсутствуют.

### 18.2 Обеспечения, учтенные Обществом

Полученные Обществом обеспечения приведены в таблице:

Полученные обеспечения	на 31.12.2016г.	на 31.12.2017г.
Гарантии полученные (поставка технологического оборудования)	1 157	2 061
<b>Итого</b>	<b>1 157</b>	<b>2 061</b>

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 31.12.2017 года.

### 18.3 Условные обязательства

#### 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 II.

#### 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  
Карлтон Кейто Или  
Томми Стивен Джозеф  
Кит Роджер Таунсенд  
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 «Финтранс ГЛ»	100%
Общество с ограниченной ответственностью «ИлимСеверТехно»	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Ека Палп энд Пэйпа Кемикалз РУ»	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 директоры (генеральные директоры) дочерних и зависимых обществ.
- Общество с ограниченной ответственностью «Янтарный поток» - юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более, чем 20% уставного капитала
- 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 апреля 2017 года в ЕГРЮЛ внесены записи о прекращении деятельности ЗАО «ОРИОН» и ООО «ГОФРА-ДМИТРОВ» путем реорганизации в форме присоединения к АО «Илим Гофра».

Бенефициарного владельца нет.



## 19.2 Информация об операциях со связанными сторонами

По кредитным обязательствам Общества, максимальный срок погашения которых 24.11.2021г., основным акционером Общества Tim Holding S.A. выданы гарантии банкам-кредиторам. Комиссия за предоставление Tim Holding S.A. гарантий по кредитным обязательствам Общества за 2015-2016 г.г. уплачены в 2016г. в сумме 1 258 млн.руб., за 2017 г. уплачены в 2017г. в сумме 1 026 млн.руб.

Задолженность по долговым финансовым операциям по дочерним обществам на 31.12.2017г. составила 3 792млн.руб., на 31.12.2016г. - 4 093млн.руб., основного акционерного Общества на 31.12.2017г. - задолженности нет, на 31.12.2016г. - 19 139млн.руб.

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

	2016	2017
<b>Закупки МПЗ у дочерних обществ, всего:</b>	<b>231</b>	<b>457</b>
в том числе		
• древесное сырье	1	-
• химикаты	-	107
• вспомогательные материалы	231	350
<b>Закупка услуг у дочерних обществ, всего:</b>	<b>6 288</b>	<b>6 390</b>
в том числе:		
• закупка услуг, связанных с доставкой МПЗ	1 818	2 805
• закупка услуг, связанных с продажей ГП	2 691	2 798
• закупка услуг производственного характера	499	756
• закупка прочих услуг	1 280	31
<b>Закупка услуг у зависимых обществ, всего:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, всего:</b>	<b>1 794</b>	<b>4 031</b>
в том числе:		
• перед дочерними обществами	521	785
• перед головной компанией	438	-
• перед теми, Кто входит в ту же Группу лиц	835	3 246
<b>Продажи дочерним обществам, всего:</b>	<b>2 989</b>	<b>4 032</b>
в том числе:		
• готовая продукция	2 285	3 234
• услуги производственного характера	231	300
• покупные товары	473	498
<b>Продажи зависимым обществам, всего:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Дебиторская задолженность дочерних обществ, совместного предприятия, всего:</b>	<b>3 924</b>	<b>4 247</b>
в том числе		
• авансы выданные	2 252	2 363
• поставки товаров, работ, услуг	1 523	1 883
• прочие расчеты (58)	149	-
<b>Дебиторская задолженность зависимых обществ, всего:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Продажи лицам, принадлежащим к той же группе лиц, что и Общество, всего:</b>	<b>70 632</b>	<b>71 124</b>
в том числе продажи на экспорт	67 643	67 108
<b>Дебиторская задолженность лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:</b>	<b>4 106</b>	<b>4 712</b>
В том числе за поставки товаров, работ, услуг	4 106	4 712



Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества (кроме членов Совета директоров) за 2017 год составило 491 млн. руб. (в 2016 году – 463 млн. руб.).

Членам Совета директоров Общества в 2017 году начислено вознаграждение в сумме 138 млн. руб. и компенсация расходов в сумме 32 млн. руб. В 2016 г. вознаграждение составило 150 млн. руб., компенсация расходов – 42 млн. руб.

## **20. События после отчетной даты**

После отчетной даты нет и не ожидается каких-либо событий или операций, последствия которых в совокупности или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

## **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 купли-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, неисполнение обязательств со стороны крупнейших 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 - это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении ее финансовых обязательств, которые будут урегулированы путем предоставления денежных средств или другого финансового актива, риск возникает из-за вероятности того, что Группе может потребоваться оплатить свои обязательства раньше, чем ожидалось. Руководство разработало соответствующую систему оценки риска ликвидности с целью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования и систему требований по управлению ликвидностью. Общество управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных сумм резервов и банковских средств путем непрерывного мониторинга прогноза и фактических денежных потоков и сопоставления профилей погашения финансовых активов и обязательств.

### **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 приобретается (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:

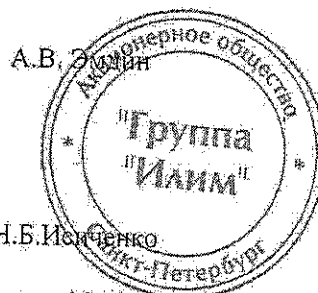
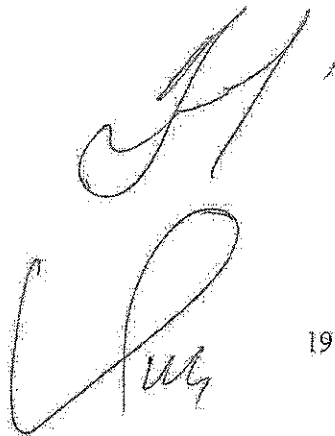
- обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам доходность, соблюдая интересы других заинтересованных лиц;
- расширение возможностей Общества инвестировать в будущие проекты, удерживая прочное финансовое положение и высокий уровень кредитоспособности;
- 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  
по доверенности № 78 АБ 3640825 от 31.01.2018г.

Главный бухгалтер  
АО «Группа «Илим»



Н.Б. Исаев

19 марта 2018 года