

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

акционерам ОАО «Группа «Илим»  
по бухгалтерской отчетности открытого  
акционерного общества «Группа «Илим»  
по итогам деятельности за 2007 год

Исх. № 1846

**BDO**

БДО ЮНИКОН  
Аудиторы и Консультанты

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «Группа «Илим» ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2007 ГОД**

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Группа «Илим» (далее – Общество) за 2007 год проведен ЗАО БДО Юникон в соответствии с договором от 07.12.2007 № Ю-0120-0262-07, заключенным на основании решения общего собрания акционеров Общества об утверждении ЗАО БДО Юникон официальным аудитором (протокол от 28.06.2007 № 6/2007).

#### **Краткие сведения о ЗАО БДО Юникон**

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

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

Свидетельство серия 77 № 006871546 о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, от 17.09.2003 за государственным регистрационным номером 2037726023498, выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

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

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: [reception@bdo.ru](mailto:reception@bdo.ru)

Web: [www.bdo.ru](http://www.bdo.ru)

Функции управления ЗАО БДО Юникон осуществляются генеральным директором ООО БДО Юникон Менеджмент Дубинским А.Ю., действующим на основании Устава и Договора от 29.06.2007 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ЗАО БДО Юникон Управляющей компании – ООО БДО Юникон Менеджмент.

ЗАО БДО Юникон имеет лицензию от 25.06.2002 № Е 000547 на осуществление аудиторской деятельности, выданную Министерством финансов РФ, действительную до 25.06.2012.

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

ЗАО БДО Юникон является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (ИПБ России), аккредитованного при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 24.07.2002 № 152 (Свидетельство № 7 об аккредитации профессионального аудиторского объединения при Министерстве финансов РФ).



**БДО Юникон**  
Аудиторы и Консультанты

Аудиторское заключение уполномочен подписывать старший партнер Погуляев Владислав Юрьевич на основании доверенности от 01.01.2008 № 6-01/2008-Ю.

Аудитор Рудаков Сергей Николаевич – директор по аудиту, возглавляя аудиторскую проверку Общества.

## Краткие сведения об ОАО «Группа «Илим»

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

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

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за 2007 год, на 32 листах:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1) – на 2 листах;
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) – на 2 листах;
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3) – на 3 листах;
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4) – на 2 листах;
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) – на 6 листах;
- Пояснительная записка – на 17 листах.

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества – Пол Херберт.

Бухгалтерскую отчетность уполномочен подписывать Главный финансовый директор Общества Эммануил Александр Владимирович на основании доверенности от 20.12.2007 № 215/07.

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

Бухгалтерская отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2006 года включительно была проверена аудитором ООО «Аудит-Альянс», заключение которого от 21.03.2007 выражало безоговорочно положительное мнение о данной отчетности с параграфом, привлекающим внимание к проведенной в 2007 году реорганизации.

**IBDO**

БДО Юникон  
Аудиторы и Консультанты

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству РФ и оценке эффективности ведения дел руководством Общества.

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

2. Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения ИПБ России.

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

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

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

3. По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 года включительно.

12.05.2008

Старший партнер

В.Ю. Погуляев

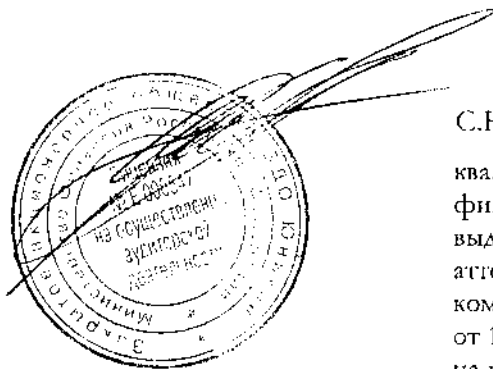
квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № К 002448, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 28.10.1999, с 31.01.2003 продлен на неограниченный срок (протокол № 73 ЦАААК Министерства финансов РФ)



**BDO**

БДО Юников  
Аудиторы и Консультанты

Аудитор



С.Н. Рудаков

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

Всего сброшюровано 37 листов.

**IBDO**

БДО Юникон  
Аудиторы и Консультанты

Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**на 31 декабря 200 7 г.

Организация ОАО "Груша" Илим" Форма № 1 по ОКУД  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (год, месяц, число)  
Вид деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКПО  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 191025, г. Санкт-Петербург, ул. Марата д. 17

КОДЫ		
0710001		
2008	03	30
96789280		
007840346335		
21.1		
47	23	
384		

Дата утверждения  
Дата отправки (принятия)

31 марта 2008 г.

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110		2.626
Основные средства	120		8.638.987
Незавершенное строительство	130		2.117.732
Доходные вложения в материальные ценности	135		685.968
Долгосрочные финансовые вложения	140		7.632.601
Отложенные налоговые активы	145	2	6.061
Прочие внеоборотные активы	150		18.807
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>2</b>	<b>19.102.782</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210		2.136.414
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		1.119.243
животные на выращивании и откорме	212		0
затраты в незавершенном производстве	213		290.132
готовая продукция и товары для перепродажи	214		206.218
товары отгруженные	215		0
расходы будущих периодов	216		520.821
прочие запасы и затраты	217		0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	2	727.366
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		69.986
в том числе покупатели и заказчики	231		21.754
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		7.052.865
в том числе покупатели и заказчики	241		4.041.211
Краткосрочные финансовые вложения	250		1.896.445
Денежные средства	260	100	81.526
Прочие оборотные активы	270		3.248
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>102</b>	<b>11.967.850</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>104</b>	<b>31.070.632</b>

АУДИТОР  
РУДЖОВ С. П.

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	100	6.123.093
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		8.485.150
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-7	2.893.954
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>93</b>	<b>17.502.197</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	0	6.885.209
Отложенные налоговые обязательства	515	0	54.230
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	816
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>0</b>	<b>6.940.255</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	0	4.554.238
Кредиторская задолженность	620	11	2.056.583
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	0	1.154.551
задолженность перед персоналом организации	622	0	92.944
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	0	18.548
задолженность по налогам и сборам	624	0	618.082
прочие кредиторы	625	11	172.458
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	0	17.359
Доходы будущих периодов	640	0	
Резервы предстоящих расходов	650	0	
Прочие краткосрочные обязательства	660	0	
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>11</b>	<b>6.628.180</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>104</b>	<b>31.070.632</b>
<b>Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах</b>			
Арендованные основные средства	910	0	19.260.542
в том числе по лизингу	911	0	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	0	37.992
Товары, принятые на комиссию	930	0	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	0	139.833
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	0	66.861
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	0	4.913.435
Износ жилищного фонда	970	0	104
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	0	364
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	0	4.186
Земельные участки в бесспорном пользовании	991	0	5.185.279

Руководитель Эмлин А.В.  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 по доверенности № 215/07 от 20.12.07 г.  
 " 08 " мая 200 8 г.

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

АУДИТОР  
Руденко С.Н.

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

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2007 г.

Организация ОАО "Группа "Илим" Форма № 2 по ОКУД  
 Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид деятельности Производство целлюлозы, картона, бумаги по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Открытое акционерное общество по ОКЕИ  
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ		
0710002		
2008	03	30
96789280		
007840346335		
21.1		
47	23	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	19.057.397	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	( 11.886.520 )	( )
Валовая прибыль	029	7.170.877	
Коммерческие расходы	030	( 998.966 )	( )
Управленческие расходы	040	( 1.590.139 )	( )
Прибыль (убыток) от продаж	050	4.581.772	
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	265.440	
Проценты к уплате	070	( 314.973 )	( )
Доходы от участия в других организациях	080	2.855	
Прочие доходы	090	13.436.462	
Прочие расходы	100	( 14.138.430 )	( 9 )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	3.833.126	( 9 )
Отложенные налоговые активы	141	6.059	2
Отложенные налоговые обязательства	142	( 54.230 )	
Текущий налог на прибыль	150	( 824.267 )	( )
Прочие начисления из прибыли	151	11.598	
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	2.972.286	( 7 )
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	47.513	
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	0.001.165	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

Аудитор  
 Бульба С. И.

## РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	82	2.556	0	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	160	364	0	0
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	318	687	0	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	1.814.082	1.677.225	0	0
Отчисления в оценочные резервы	250	X	195.236	X	0
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	832	2.190	0	0

Руководитель

(подпись)

Эмдин А.В.

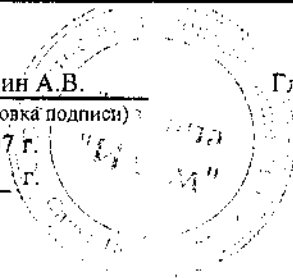
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Исиченко Н.Б.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 215/07 от 20.12.07 г.  
" 08 " мая 200 8 г.

А. С. Клевер  
Исиченко Н.Б.

Приложение  
к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 200 7 г.

Организация ОАО "Группа" Илим" Форма № 3 по ОКУД  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (год, месяц, число)  
Вид деятельности Производство целлюлозы, бумаги, картона по ОКПО  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ ИНН  
Открытое акционерное общество по ОКВЭД  
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужные зачеркнуть) по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2008	03	30
96789280		
007840346335		
21.1		
47	23	
384		

### I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему						
<u>200 6 г.</u> (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств		X		X		
		X				
Остаток на 1 января предыдущего года	020					
Результат от пересчета иностранных валют	021	X		X	X	
Чистая прибыль	025	X	X	X	-7	-7
Дивиденды	026	X	X	X	( )	
Отчисления в резервный фонд	030	X	X		( )	
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	041	100	X	X	X	100
увеличения номинальной стоимости акций	042		X	X	X	
реорганизации юридического лица	043		X	X		
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	051	( )	X	X	X ( )	
уменьшения количества акций	052	( )	X	X	X ( )	
реорганизации юридического лица	053	( )	X	X	( ) ( )	
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	100			-7	93
<u>200 7 г.</u> (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	061	X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств	062	X		X		
		X				
Остаток на 1 января отчетного года	100	100			-7	93
Результат от пересчета иностранных валют	103	X		X	X	
Чистая прибыль	105	X	X	X	2.891.961	2.893.961
Дивиденды	106	X	X	X	( )	

1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд	110	X	X		( )	
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121		X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций	122		X	X	X	
реорганизации юридического лица	123	6.122.993	8.485.150	X	0	14.608.143
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	( )	X	X	X	( )
уменьшения количества акций	132	( )	X	X	X	( )
реорганизации юридического лица	133	( )	0	X	( 0 )	( 0 )
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	6.123.093	8.485.150	0	2.893.954	17502197

## II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
<b>Резервы, образованные в соответствии с законодательством:</b>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	0	0	( 0 )	0
данные отчетного года	152	0		( )	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	( 0 )	0
данные отчетного года		0	0	( 0 )	0
<b>Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:</b>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	0	0	( 0 )	0
данные отчетного года	162	0	0	( 0 )	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	( 0 )	0
данные отчетного года		0	0	( 0 )	0
<b>Оценочные резервы:</b>					
<b>Резервы под снижение стоимости</b>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	0	0	( 0 )	0
данные отчетного года	172	0	47.289	( 143 )	47.146
<b>Резервы под обесценение финансовых вложений:</b>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	181	0		( 0 )	
данные отчетного года	182	0	12.010	( 0 )	12.010
<b>Резервы по сомнительным долгам</b>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	191	0		( )	
данные отчетного года	192	0	135.937	( 92.399 )	43.538

Аудитор  
Рубин С. И.

1	2	3	4	5	6
<b>Резервы предстоящих расходов:</b>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	( 0 )	0
данные отчетного года		0	0	( 0 )	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	( 0 )	0
данные отчетного года		0	0	( 0 )	0

## Справки

Показатель наименование	код	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
		3	4	5	6
1) Чистые активы	200	93		17.502.197	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду- щий год	за отчетный год	за предыду- щий год
		3	4	5	6
Признанное бюджетное финансирование по расходам по обычным видам деятельности всего	210	62.654	0	0	0
в том числе:		0	0	0	0
		0	0	0	0
Прочие	211	62.654	0	0	0
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	0	0	0	0
в том числе:		0	0	0	0
		0	0	0	0
		0	0	0	0

Руководитель Эмдин А.В.  
(подпись) (расшифровка подписи)  
по доверенности № 215/07 от 20.12.07 г. Тру  
" 08 " мая 2008 г.

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

Аудитор  
Рудков С. П.

Приложение  
к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

2007 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Организация ОАО "Группа "Илим"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид деятельности Производство целлюлозы, картона, бумаги

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

Открытое акционерное общество

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

КОДЫ		
0710004		
2008	03	30
96789280		
007840346335		
21.1		
47	23	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	100	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	19.225.548	-
Прочие доходы	050	9.213	-
Прочие поступления	060	1.336.367	-
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	( 15.399.706 )	( - )
на оплату труда	160	( 895.925 )	( - )
на выплату дивидендов, процентов	170	( 305.825 )	( - )
на расчеты по налогам и сборам	180	( 1.544.395 )	( - )
		( )	( )
на прочие расходы	190	( 369.037 )	( - )
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	2.056.240	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	89.750	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	1.571.684	-
Полученные дивиденды	230	2.855	-
Полученные проценты	240	184.088	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	325.628	-
Прочие поступления, связанные с инвестиционной деятельностью	260	449.229	-
Приобретение дочерних организаций	280	( 52.461 )	( - )
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	( 1.629.638 )	( - )
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	( 772.199 )	( - )
Займы, предоставленные другим организациям	310	( 5.772.331 )	( - )
Прочие расходы, связанные с инвестиционной деятельностью	320	( 6.255 )	( - )
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	( 5.609.650 )	( - )
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350		
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	12.329.053	-

АУДИТОР  
РУДАКОВ С. В.

1	2	3	4
Поступило от учредителей	365	-	100
Прочие поступления от финансовой деятельности	370	206	
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	( 8.692.674 )	( - )
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	( 970 )	( - )
Прочие расходы, связанные с финансовой деятельностью	405	( 795 )	( - )
		( - )	( - )
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	3.634.820	100
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	81.410	100
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	<b>430</b>	<b>81.510</b>	<b>100</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	( 988 )	0

Руководитель

Эмдин А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

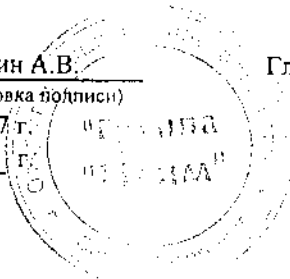
Главный бухгалтер

Исиченко Н.Б.

(подпись)

(расшифровка подписи)

по доверенности № 215/07 от 20.12.07 г.  
" 08 " мая 200 8 г.



Аудитор  
Рудков С. П.

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**  
за 200 7 г.

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

КОДЫ		
0710005		
2008	03	30
96789280		
007840346335		
21.1		
47	23	
384		

**Нематериальные активы**

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	0	1810	( )	1810
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	0	1617	( )	1617
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	0	( )	( )	
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	0	( )	( )	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	0	193	( )	193
у патентообладателя на селекционные достижения	015	0	( )	( )	
Организационные расходы	020	0	( )	( )	
Деловая репутация организации	030	0	( )	( )	
Прочие	040	0	913	( )	913
Итого			2723	( )	2723

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	0	97
в том числе:			
- у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	051	0	11
- прочие	052	0	86

И. И. И. И.  
Г. Г. Г. Г.

## Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	0	1648654	( 3414 )	1645240
Сооружения и передаточные устройства	075	0			
Машины и оборудование	080	0	1300657	( 80 )	1300577
Транспортные средства	085	0	5953547	( 9259 )	5944288
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	0	110201	( 666 )	109535
Рабочий скот			33781	( 1565 )	32216
Продуктивный скот				( )	
Многолетние насаждения				( )	
Другие виды основных средств	110	0	7273	( 23 )	7250
Земельные участки и объекты природопользования	115	0	60465	( 169 )	60296
Капитальные вложения на коренное улучшение земель				( )	
Итого			9114578	( 15176 )	9099402

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	0	460415
в том числе:			
зданий, сооружений, передаточных устройств	141	0	59576
машин, оборудования, транспортных средств	142	0	397376
других	143	0	3463
Передано в аренду объектов основных средств - всего	155	0	1052319
в том числе:			
здания	151	0	430458
сооружения	152	0	297497
оборудование, транспорт	153	0	321452
прочие	154	0	2912
Переведено объектов основных средств на консервацию	155		83749
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	0	19260542
в том числе:			
зданий, сооружений	161	0	32160
машины и оборудование	162		3068
прочие	163	0	1100
аренда земельных участков	164		19224214
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	0	0
Справочно.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
Результат от переоценки объектов основных средств:	2	3	4
первоначальной (восстановительной) стоимости	170	0	0
амортизации	171	0	0
	172	0	0
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
	180	0	

Руб. 646063

## Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	0	443246	( 0 )	443246
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	0		( )	
Прочие	240	0	318094	( 18 )	318076
Итого	250	0	761340	( 18 )	761322
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	310	0	75354		

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

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	0	21614	( 2807 )	18807
в том числе:				( )	
				( )	
				( )	
Справочно.			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			2	3	4
			320	0	3927
			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			321	0	3927

## Расходы на освоение природных ресурсов

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

## Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций - всего	510	0	1387357	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	0	1387357	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	520	0	19500	0	1641403
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	0	19500	0	1641403
Предоставленные займы	522	0	6225744	0	255042
Депозитные вклады	530				
Прочие	535				
Итого	540	0	7632601	0	1896445
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего		0	0	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ		0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги		0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего		0	0	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)		0	0	0	0
Прочие		0	0	0	0
Итого		0	0	0	0
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки		0	0	0	0
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода		0	0	0	0

Аудитор  
Вудков С. Н.

## Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего	610	0	7052865
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	0	4041211
авансы выданные	612	0	1154824
прочая	613	0	1856830
долгосрочная - всего	620	0	69986
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	0	21754
авансы выданные	622	0	8010
прочая	623	0	40222
Итого	660	0	7122851
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего	640	11	6628180
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	0	1154551
авансы полученные	642	0	86878
расчеты по налогам и сборам	643	0	618082
кредиты	644	0	4554238
займы	645	0	
прочая	646	11	214431
долгосрочная - всего	650	0	6886025
в том числе:			
кредиты	651	0	6885209
займы	652	0	
прочие	653	0	816
Итого	670	11	13514205

## Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	11430018	0
Затраты на оплату труда	720	1046576	0
Отчисления на социальные нужды	730	246497	0
Амортизация	740	582209	0
Прочие затраты	750	1170325	0
Итого по элементам затрат	760	14475625	0
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	290132	0
расходов будущих периодов	766	520821	0
резервов предстоящих расходов	767	0	0

Аудитор  
В. И. С. П.

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	950	0	66861
в том числе:			
банковская гарантия	951		66861
Имущество, находящееся в залоге	952	0	0
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			
Выданные - всего	830	0	4913435
в том числе:			
векселя			
Имущество, переданное в залог	831	0	2309654
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Поступило фактически в отчетном году бюджетных средств	910	61846		0	
в том числе:					
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	0	0	0	0
в том числе:					

Руководитель Эмдин А.В.  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 по доверенности № 215/07 от 20.12.07 г.  
 " 08 " мая 200 8 г.

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

Исиченко Н.Б.  
 (подпись)  
 ИСИЧЕНКО Н. Б.

# ИЛИМ

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «Группа «Илим» за 2007 год

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	2
1.1.	Вид деятельности .....	2
1.2.	МЕСТО РАСПОЛОЖЕНИЯ.....	2
1.3.	СТРУКТУРНЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ .....	2
1.4.	СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ .....	2
1.5.	СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА.....	2
1.6.	РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ОБЩЕСТВА .....	2
1.7.	ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОПРАЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА .....	2
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	2
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	3
2.2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2007 ГОД.....	3
2.3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПОСЛЕДУЮЩИЕ ПЕРИОДЫ .....	8
3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	9
4.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	9
5.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	10
6.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ .....	10
7.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	11
8.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.....	11
9.	ВЫРУЧКА.....	11
10.	ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ .....	11
11.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	12
12.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	12
13.	АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА .....	12
13.1.	Перечень аффилированных лиц .....	12
13.2.	Информация по взаимоотношениям с аффилированными лицами.....	13
14.	ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ .....	13
14.1.	Производственные показатели .....	13
14.2.	Финансовые показатели деятельности Общества .....	14
15.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	14
16.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
16.1.	Судебные споры с участием Общества.....	15
16.2.	Поручительства и залоги, выданные Обществом.....	16
16.3.	Обязательства по оплате неиспользованных отпусков .....	17
16.4.	Расходы по Совету директоров Общества .....	17
16.5.	Решения по одобрению сделок об отчуждении имущества Общества .....	17

Аудитор  
Ильин С. П.

## 1. Общие сведения об Обществе

### 1.1. Вид деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация продукции целлюлозно-бумажной промышленности (далее ЦБП).

### 1.2. Место расположения

Юридический и фактический адрес Общества: 191025, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, дом 17.

### 1.3. Структурные подразделения

Общество имеет следующие структурные подразделения:

- Филиалы в гг. Коряжма, Братск, Усть-Илимск
- Представительства в гг. Москва, Архангельск, Иркутск, Пекин (КНР);
- Обособленное подразделение «Карьер» в Усть-Илимском районе.
- Региональные обособленные подразделения (РОПы) по месту нахождения филиалов. РОП - структурные подразделения организации, работники которых числятся в штате центрального офиса Общества, но стационарные рабочие места этих работников организованы по месту нахождения филиалов Общества.

### 1.4. Среднесписочная численность

Подразделение Общества	Среднесписочная численность 2007г.
Братский филиал	2604
У-Илимский филиал (вкл. Карьер)	1665
Коряжемский филиал	3481
Центральный офис (включая РОПы и представительства)	362
<b>ИТОГО</b>	<b>8112</b>

### 1.5. Совет директоров Общества

Председатель Совета Директоров	Смушкин Захар Давидович
Члены Совета Директоров:	Зингаревич Борис Геннадьевич
	Зингаревич Михаил Геннадьевич
	Ерухимович Леонид Аркадьевич
	Мэри А. Лашингер (Mary A. Laschinger)
	К. Кейто Или (C. Cato Ealy)
	Ричард Филипс (Richard Phillips)
	Дуайт Ван Инверген (Dwight van Inwegen)

### 1.6. Ревизионная комиссия Общества

Члены ревизионной комиссии:	Ильин Сергей Владимирович
	Архипов Владимир Викторович
	Варенников Роман Евгеньевич
	Карлуков Михаил Юрьевич
	Меньшов Юрий Геннадьевич

### 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе Общества

Реестродержатель Общества:

ОАО "Центральный Московский Депозитарий", 107078, Москва, Орликов переулок, дом 3, корп. В, ИНН 7708047457.

Аудитор Общества:

ЗАО «БДО Юникон», 117545, Москва, Варшавское шоссе, д.125, стр.1, секция 11, ИНН 7716021332.

## 2. Существенные аспекты учетной политики

АУДИТОР  
Рудакон С. П.

## 2.1. Основа составления отчетности Общества

На основании Договора о присоединении от 07 февраля 2007г. Общество 02 июля 2007 года прошло реорганизацию в форме присоединения к нему четырех крупных промышленных предприятий (далее – Правопродшественники):

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

При реорганизации имущество Правопродшественников для целей составления вступительного баланса оценивалось по остаточной стоимости (в части основных средств, нематериальных активов и расходов будущих периодов), по фактической себестоимости в части материально-производственных запасов, по первоначальной стоимости в части финансовых вложений. Изменение величины активов и пассивов Общества в результате реорганизации приведено в следующей таблице (в тыс.руб.).

Показатель	До реорганизации	После реорганизации	Разница
Внеоборотные активы	412	13 566 652	13 566 240
Денежные средства	4 754	455 799	451 045
Прочие оборотные активы	11 389	11 134 801	11 123 412
Капитал и резервы	(982)	14 528 489	14 583 471
Долгосрочные обязательства	-	835 027	835 027
Краткосрочные обязательства	12 683	9 337 937	9 325 254

Порядок формирования уставного и добавочного капитала приведен в разделе 6 «Капитал и резервы»

Реорганизация вызвала существенное изменение хозяйственной деятельности Общества. Утверждение способа ведения бухгалтерского учёта фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации, не считается изменением учётной политики. Положения учётной политики на 2007 год были сформулированы с учетом запланированной на 2007 год реорганизации.

## 2.2. Основные положения учётной политики на 2007 год

В настоящем разделе изложен выбор, осуществлённый Обществом из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учёту, а также способы ведения бухгалтерского учёта, не установленные в нормативных документах<sup>1</sup>.

### 2.2.1. Структура Общества

Филиалы Общества выделены на отдельный баланс и имеют расчётные счета в банках. Филиалы не осуществляют хозяйственные операции с векселями, финансовыми вложениями, займами, выданными и полученными, кредитами, по расчётам с учредителями и движению капитала. Филиалы не являются юридическими лицами, наделяются Обществом имуществом и действуют в соответствии с положениями о филиалах и другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми в Обществе.

Функции ведения бухгалтерского и налогового учёта и контроля возлагаются на бухгалтерию Общества. Бухгалтерский и налоговый учёт осуществляется с применением компьютерной системы *my SAP ERP 2005*.

### 2.2.2. Основные средства и нематериальные активы

В первоначальную стоимость амортизируемых основных средств, относящихся к инвестиционным активам, включаются затраты (проценты), связанные с финансированием таких объектов путем привлечения кредитов и займов, начисленные до принятия объекта к бухгалтерскому учёту в качестве объекта основных средств. Инвестиционным считается актив, если для подготовки его к использованию требуется более 24 месяцев. Период времени, необходимый для подготовки инвестиционного актива к использованию, не включает в себя время на доставку *Удобрительного* к

<sup>1</sup> п.8 ПБУ 1/99 «Учётная политика организации»

использованию объекта (оборудования) с момента перехода права собственности на объект к Обществу.

Общество не производит переоценку объектов основных средств

Хозяйственные операции с объектами недвижимости (принятие к учёту, списание с баланса), отражаются в бухгалтерском учёте независимо от факта государственной регистрации на основании акта приема-передачи объекта недвижимости

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта. Сроки полезного использования для объектов основных средств установлены в соответствии с постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.02 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

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

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

### 2.2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая формируется:

- при приобретении за плату - по сумме фактических затрат на их приобретение;
- при внесении в счёт вклада в уставный (складочный) капитал - по их денежной оценке, согласованной учредителями (участниками);
- при получении безвозмездно:
  - если организатором торговли на рынке ценных бумаг определяется их рыночная цена - по их текущей рыночной стоимости, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, на дату принятия к бухгалтерскому учёту;
  - в противном случае - по сумме денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учёту;
- при приобретении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения (акции, доли, паи), образующиеся в результате участия Общества в других организациях, принимаются к учёту по стоимости, соответствующей денежной оценке передаваемого в счёт вклада в уставный капитал имущества, согласованной учредителями (участниками) данной организации.

При выбытии долевого финансового вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии долевого финансового вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости по каждому виду вложений отдельно в разрезе эмитентов

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

### 2.2.4. Материально-производственные запасы и затраты

Оценка материалов и товаров при их списании производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). Оценка полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции при их списании производится по средней себестоимости.

Объекты спецодежды (специальной оснастки), сроком носки (полезного использования) более 12 месяцев и стоимостью менее 10 000 рублей, учитываются в составе материалов и списываются в

составе затрат на производство в месяце передачи указанных объектов работникам организации (в эксплуатацию).

Отгруженные товары отражаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

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

Аналитический учёт движения готовой продукции, полуфабрикатов (материалов) собственного производства осуществляется по нормативной (плановой) себестоимости. На конец отчётного периода выполняется расчёт фактической производственной себестоимости произведённой продукции.

Отклонения в стоимости продукции распределяются между остатками готовой продукции на складе и объёмом ее реализации (прочего выбытия) пропорционально фактическим объёмам. Отклонения в стоимости полуфабрикатов (материалов) распределяются по направлениям выбытия полуфабрикатов (материалов) собственного производства пропорционально фактическим объёмам расхода полуфабрикатов (материалов) по каждому наименованию.

#### 2.2.5. Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.<sup>2</sup>

В случае просрочки уплаты задолженности по займам и кредитам неоплаченная в установленные договором сроки сумма переводится в состав просроченной задолженности.

В случаях эмиссии собственных векселей:

- если срок погашения обязательства по векселю определен как «по предъявлению», то данное обязательство подлежит отражению в составе краткосрочных заёмных средств;
- если срок погашения обязательства по векселю определен как «по предъявлению, но не ранее «определённой даты», то обязательство классифицируется в зависимости от указанной даты.

Приведённые выше случаи реклассификации задолженности по кредитам и займам осуществляются на каждую отчётную дату.

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

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

#### 2.2.6. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, первоначально учитываются в российских рублях в соответствии с обменным курсом Центрального банка Российской Федерации, установленном для этой валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции.

Денежные статьи (денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные), выраженные в иностранной валюте, отражаются в отчетности по курсу, действовавшему на дату окончания отчётного периода. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учёте в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой в том периоде, когда возникли.

Расчет курсовых разниц осуществляется:

- на последнее число месяца;
- на дату исполнения обязательств по оплате.

Курсы основных иностранных валют, используемых Обществом, к рублю РФ, установленные Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату:

АУДИТОР

РУДАКОВ С. И.

**Иностранная валюта****31.12.2007**

1 Доллар США

24,54620

1 Евро

35,93320

1 Китайский Юань

3,360380

**2.2.7. Резервы**

Общество создаст оценочные резервы по сомнительным долгам по расчётам с другими организациями и гражданами за реализованную продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги<sup>3</sup>.

Общество создает резервы под обеспечение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае наличия факта их существенного обесценения<sup>4</sup>.

Материально-производственные запасы, 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 материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учёте в виде начисления резерва<sup>5</sup>.

Резервы предстоящих расходов и платежей Обществом не создаются.

**2.2.8. Кредиторская задолженность**

Кредиторская и дебиторская задолженность классифицируются в зависимости от установленного договором срока погашения. Задолженность считается долгосрочной, если срок ее погашения составляет более 12 месяцев после отчётной даты. Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, если на отчетную дату остается 365 дней и менее до даты ее погашения.

**2.2.9. Доходы от обычных видов деятельности**

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Доходы от сдачи имущества в аренду, субаренду, лизинг относятся к доходам от обычных видов деятельности<sup>6</sup>. По всем хозяйственным операциям Общества, приводящим к возникновению доходов, доходы признаются по методу начисления.

**2.2.10. Учет затрат**

Учёт затрат ведется по элементам. При этом методика учета затрат обеспечивает:

- отдельный учёт затрат по местам их возникновения (цехам, участкам основного и вспомогательного производства, другим организационно-структурным подразделениям предприятий),
- отдельный учёт затрат по видам услуг, работ и производимой продукции,
- аналитический учёт в разрезе экономических элементов исходя из требований к управленческой отчётности,
- аналитический учёт общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов в разрезе статей затрат, исходя из требований к управленческой отчётности.

В Обществе для целей учёта затрат по основной и производственной деятельности и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в зависимости от вида производства применяется поперечный метод, попроцессный метод, позаказный метод.

Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме на конец каждого месяца. Общехозяйственные расходы, списываются на себестоимость продаж с распределением по видам реализованных продукции, товаров, работ, услуг пропорционально объёму их продаж.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчётном периоде, в котором они осуществлены.

<sup>3</sup> п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. № 34н

<sup>4</sup> п. 38 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н

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

<sup>6</sup> п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утв. Приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 32н

АУДИТОР

В. И. С. П.

6

Оценка незавершенного производства производится для целей бухгалтерского и налогового учёта по фактической фактической себестоимости (по фактической средней производственной себестоимости с учётом остатка на начало отчётного периода). Фактическая себестоимость формируется с учётом общепроизводственных расходов, распределенных на данный объект калькулирования.

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

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

Стоимость возвратных отходов исключается из стоимости сырья (химикатов, топлива), израсходованных на производство продукции.

Технологические потери (безвозвратные отходы) не имеют стоимостной оценки и учитываются только в количественном выражении.

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

#### 2.2.11. Прочие доходы и расходы

Доходы/расходы, не относящиеся к доходам/расходам по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами/расходами. При составлении бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы показываются развернуто, в том числе по одноименным статьям.

#### 2.2.12. Учет основных налогов и сборов

##### Налог на прибыль.

Для целей налогообложения прибыли установлен перечень прямых и косвенных расходов.

Прямые расходы:

- 1) Материальные расходы:
  - сырье и полуфабрикаты;
  - химикаты;
  - топливо и ГСМ;
  - энергоресурсы;
  - материалы;
  - услуги сторонних организаций производственного характера;
- 2) Расходы на оплату труда (за исключением расходов на добровольное страхование работников);
- 3) Расходы по социальному страхованию и обеспечению;
- 4) Амортизация основных производственных фондов (далее ОПФ), за исключением основных средств (далее ОС), полученных безвозмездно;
- 5) Расходы на НИОКР, давшие положительный результат;
- 6) Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг);
- 7) Расходы на услуги сторонних организаций, не связанные непосредственно с технологическим процессом производства;
- 8) Стоимость материально-производственных запасов (далее МПЗ), оприходованных в результате инвентаризации, полученных при ликвидации ОС, выводимых из эксплуатации;
- 9) Расходы на капитальные вложения в размере 10 % первоначальной стоимости ОС (за исключением ОС полученных безвозмездно);
- 10) Прочие расходы, учитываемые в составе себестоимости.

Косвенные расходы соответствуют общехозяйственным расходам и расходам на продажу.

В состав общехозяйственных (косвенных) расходов в полном объёме включаются следующие расходы (за исключением налогов, исчисленных с объектов социальной сферы):

- 1) Налог на имущество организаций;
- 2) Транспортный налог;
- 3) Плата за загрязнение окружающей среды;
- 4) Земельный налог;

РУКОВОДИТЕЛЬ  
БУДАКОВ С. В.

- 5) Услуги по хранению МПЗ;
- 6) Все виды страхования (кроме страхования грузов);
- 7) Другие аналогичные по назначению расходы.

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

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто<sup>7</sup>.

Все первичные документы Правопредшественников, направляемые как в адрес Правопредшественников, так и в адрес Общества принимаются к учёту.

Организован обособленный учёт выявленных после реорганизации доходов и расходов Правопредшественников и сумм НДС к вычету, а также обособленный учёт и расчет налога на прибыль по доходам и расходам Правопредшественников.

Доходы и расходы Правопредшественников отражаются в бухгалтерской отчётности правопреемника с раскрытием в пояснительной записке. По итогам года сальдо доходов, расходов и налогов Правопредшественников относится на добавочный капитал.

#### Налог на добавленную стоимость.

Общество осуществляет деятельность, облагаемую НДС; деятельность, не облагаемую НДС; деятельность, облагаемую по разным ставкам.

В Обществе организован отдельный учёт НДС, предъявленного продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, в отношении следующих операций:

- облагаемых НДС;
- не облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения НДС);
- облагаемых по ставке налога 0%;
- облагаемых по ставкам 10%, 18%;
- облагаемых ЕНВД;
- налоговый период – месяц.

#### 2.3. Изменения учётной политики на последующие периоды.

Увеличен с 10 000 руб. до 20 000 руб. стоимостной критерий признания объектов в составе основных средств<sup>8</sup>. Изменение внесено на основании Приказа МФ РФ от 12 декабря 2005 г. №147/н О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01.

В Учётную политику внесён порядок заполнения раздела «Расходы по обычным видам деятельности» приложения к бухгалтерскому балансу: при заполнении данного раздела формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» используются данные о расходах, признанных в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр.020 Ф.2 «Отчёт о прибылях и убытках»), коммерческих расходов (стр.030 Ф.2), управленческих расходов (стр.040 Ф.2) в периоде, за который составляется отчётность. Дополнение вызвано необходимостью утвердить выбранный Обществом способ представления данных в указанном разделе отчётности.

Для целей налогообложения прибыли расходы в виде капитальных вложений в размере 10% первоначальной стоимости ОС исключены из состава прямых расходов и включены в состав косвенных расходов. Изменение вызвано новой редакцией п.3 ст.272 НК РФ, вступившей в силу с 01.01.2008.

В связи с изменениями, внесёнными с 01.01.2008 года в порядок налогового учёта стоимости страховых полисов,<sup>9</sup> изменён порядок бухгалтерского учёта стоимости страховых полисов, подлежащих оплате в рассрочку. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключённым на срок более одного отчётного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчётном периоде.

<sup>7</sup> п.19 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль», утв. Приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 г. № 114/н

<sup>8</sup> п.5 ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»

<sup>9</sup> п.6 ст.272 НК РФ

АУДИТОР  
БУДНИКОВ С.Н.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учёту<sup>10</sup>.

С момента начала действия договора аренды, сумма арендной платы, приходящейся на месяц оказания услуги, списывается на счета учёта расходов по обычным видам деятельности, в составе прямых расходов. Расходы на аренду признаются в бухгалтерском и налоговом учёте равномерно в течение срока действия договора аренды пропорционально количеству календарных дней действия договора в каждом месяце вне зависимости от фактического объёма заготовки древесины.

Для целей налогового учёта расходы в виде арендной платы по договорам аренды участков лесного фонда относятся в состав прямых расходов и, соответственно, будут признаваться для целей налогообложения прибыли по мере реализации продукции (исходя из положений статьи 318 НК РФ).

Для целей НДС налоговый период – квартал (изменение вызвано новой редакцией ст.163 НК РФ, вступившей в силу с 01.01.2008).

Начиная с 2008 года, Общество предполагает производить начисление резервов предстоящих расходов в части резерва предстоящих отпусков и резерва годовой премии.

### 3. Финансовые вложения

Состав и оценка финансовых вложений приведен в следующей таблице (в тыс. руб.):

<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>	
Вклады в уставные капиталы, акции дочерних предприятий	1 387 357
Займы, выданные контролирующему акционеру	5 786 767
Займы, выданные прочим аффилированным лицам	438 977
Векселя эмитированные аффилированными лицами	19 500
<b>ИТОГО стр.140 Бухгалтерского Баланса</b>	<b>7 632 601</b>
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	
Займы, выданные аффилированным лицам на срок менее 12 месяцев	255 041
Векселя, эмитированные аффилированными лицами (доходность векселей 11-12.1%)	1 641 404
<b>ИТОГО стр.250 Бухгалтерского Баланса</b>	<b>1 896 445</b>
<b>ВСЕГО Финансовые Вложения</b>	<b>9 529 046</b>

Сделка по выдаче контролирующему акционеру займа одобрена общим собранием акционеров Общества.

На отчетную дату Обществом создан резерв под обеспечение финансовых вложений в сумме 12 010 тыс. руб. На начало отчетного периода указанный резерв в учете Общества отсутствовал.

### 4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

По дебиторской задолженности с просрочкой сроков ее погашения на отчетную дату сформирован резерв сомнительных долгов в общей сумме 43 549 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности и невозвращенных в срок заемных средств Общество не имеет.

## 5. Расходы будущих периодов.

Состав и оценка расходов будущих периодов (РБП) приведен в следующей таблице (в тыс. руб.):

<b>Краткосрочные РБП</b>		
Программные продукты		19 687
Страхование имущества (добровольное)		118 215
Расходы на оплату отпусков будущих периодов		8 038
Прочие		14 599
<b>Итого Краткосрочные РБП</b>		<b>160 536</b>
<b>Долгосрочные РБП</b>		
Лицензирование деятельности и сертификация		13 149
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов		25 101
Программные продукты		286 501
Прочие		35 534
<b>Итого Долгосрочные РБП</b>		<b>360 285</b>
<b>ВСЕГО РБП стр. 216 Бухгалтерского баланса</b>		<b>520 581</b>

## 6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 6 123 092 946 рублей, разделен на 6 123 092 946 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая, выпущенных в бездокументарной форме. Все акции Общества оплачены.

Сведения о формировании Уставного капитала Общества через процедуру конвертации акции юридических лиц, участвующих в реорганизации, приведены в следующей таблице:

Наименование лица, участвующего в реорганизации	Гос. регистрационный номер доп.выпуска ЦБ	Количество ЦБ выпуска (шт.)	Фактически и размещено ЦБ (шт.)	Разница (шт.)
ОАО «Группа Илим»	1-0103913-D	100 000	100 000	0
ОАО «БКХ»	1-01-03913-D-001D	243 657 000	243 205 560	451 440
ОАО «КЦБК»	1-01-03913-D-002D	3 003 267 760	2 997 443 080	5 842 680
ОАО «ПО УИ ЛПК»	1-01-03913-D-003D	2 284 800 000	2 280 755 568	4 044 432
ОАО «ЦКК»	1-01-03913-D-004D	802 119 995	601 588 738	200 531 257
<b>ИТОГО:</b>		<b>6 333 944 755</b>	<b>6 123 092 946</b>	<b>210 851 809</b>

Формирование добавочного капитала Общества приведено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Добавочный капитал, образованный при реорганизации	8 194 544
Стоимость нерасмещенных при реорганизации акций	210 852
Сальдо прибылей и убытков по деятельности Правопреемственников	78 332
Прочие операции	1 422
<b>Итого Добавочный капитал стр. 420 Бухгалтерского баланса</b>	<b>8 485 150</b>

Формирование чистой прибыли Общества приведено в следующей таблице (в тыс.руб.):

Чистая прибыль по данным «Баланса предприятия»	2 893 954
Сальдо прибылей и убытков правопреемственников (прибыль), отраженное в балансе по строке 420 «Добавочный капитал»	78 332
<b>Итого Чистая прибыль стр. 190 Отчета о прибылях и убытках</b>	<b>2 972 286</b>

АУДИТОР  
РУДАКОВ С.А.

## 7. Кредиты и займы

Кредитор	Процентная ставка	Сумма основного долга, тыс. руб.	Год погашения
БНП Париба	LIBOR + 1.25	1 779 600	2008
Ситибанк	LIBOR + 1.0 до +1.6%	981 848	2008
Райффайзенбанк	LIBOR + 1.7%	736 386	2008
Калион Русбанк	LIBOR + 1.6%	560 807	2008
ЮниКредит Банк	8.7%	53 437	2008
Райффайзенбанк	6.58%	59 957	2008
Натиксис Банк	LIBOR + 1.6%	368 193	2008
Синдицированный кредит	LIBOR + 1.0%	4 909 240	2010
ЮниКредит Банк	LIBOR + 1.0%	1 239 583	2009
БСЖВ	LIBOR + 1.25%	736 386	2009
Проценты начисленные		14 010	
<b>Итого стр. 510 + стр.610 Бухгалтерского баланса</b>		<b>11 439 446</b>	

В качестве обеспечения обязательств Общества по синдицированному кредиту заложены права требования Общества к Him Trading SA по оплате поставок продукции Общества. Андеррайтером по синдицированному кредиту выступил Societe Generale Paris

## 8. Налогообложение

Налог на прибыль, начисленный в бюджеты всех уровней по результатам деятельности за 2007 год, составил 824.3 млн.руб. Сведения о формировании размера налоговых обязательств по налогу на прибыль с учетом требований ПБУ 18/02, приведены в следующей таблице (в тыс. руб.).

Условный расход по налогу на прибыль	919 949
Постоянное налоговое обязательство	2 647 899
Постоянный налоговый актив	-2 695 412
Отложенный налоговый актив	6 060
Отложенное налоговое обязательство	-54 229
<b>ИТОГО по стр. 150 Отчета о прибылях и убытках</b>	<b>824 267</b>

Все разницы, указанные в приведенной выше таблице расчетов по налогу на прибыль, образованы в период с даты реорганизации по отчетную дату. По состоянию на начало отчетного периода Общество не имело отложенных налоговых активов и обязательств. При проведении реорганизации отложенные активы и обязательства были списаны Правонапреемниками и не передавались Обществу.

## 9. Выручка

Сведения о выручке Общества приведены в следующей таблице (в тыс. руб.).

Выручка от продажи продукции ЦБП	18 322 429
в том числе:	
экспорт	11 439 165
внутренний рынок	6 883.264
Прочая выручка	734 968
<b>ИТОГО по стр.010 Отчета о прибылях и убытках</b>	<b>19 057 397</b>

## 10. Полная себестоимость реализации

Элемент затрат	Тыс. руб.
Материальные затраты	11 430 018
Затраты на оплату труда	1 046 576
Отчисления на социальные нужды	246 497
Амортизация	582 209
Прочие затраты	1 170 325
<b>Итого по элементам затрат (Стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 «Отчета о прибылях и убытках»)</b>	<b>14 475 625</b>

АУДИТОР  
Гудкова С. Н. 11

## 11. Прочие доходы и расходы

Наименование дохода/расхода	Расходы (тыс.руб.)	Доходы (тыс.руб.)
Доходы/Расходы от выбытия долговых ценных бумаг	1 379 141	1 353 431
Операции продажи (конвертации) иностранной валюты	9 658 641	9 637 877
Курсовые разницы	1 677 225	1 814 082
Прочие доходы/расходы	1 423 423	631 072
<b>ИТОГО:</b>	<b>14 138 430</b>	<b>13 436 462</b>

В состав прочих доходов включено бюджетное финансирование в сумме 61 642 тыс.руб., связанное с возмещением расходов экспортера по уплате процентов по банковским кредитам в соответствии с постановлением Правительства РФ от 6 июня 2005г. №357. Кроме того, в составе прочих доходов отражено бюджетное финансирование в сумме 1 012 тыс. руб., связанное с возмещением расходов на оплату среднего заработка и проезда работников, призванных на военные сборы.

## 12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию составляет 1.165 руб.

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

## 13. Аффилированные лица

### 13.1. Перечень аффилированных лиц

#### 13.1.1. Акционеры, контролирующие более 20% акций Общества

Компания Pim Holding SA, Швейцария владеет 92,129% акций Общества.

#### 13.1.2. Дочерние и зависимые общества

Наименование	Доля участия Общества в уставном капитале дочернего или зависимого общества
ЗАО «Управление лесозаготовок и лесосплава»	75%
ООО «Илимский лесной центр»	100%
ООО «ИлимСибЛес»	75%
ООО «ИлимСеверЛес»	75%
ЗАО «Илимхимпром»	100%
46 сервисных предприятий в Архангельской, Иркутской обл., и С-Петербурге	От 20% до 100%
22 лесозаготовительных предприятия, расположенных в Архангельской и Иркутской областях	От 50% до 100%

#### 13.1.3. Крупнейшие юридические лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Наименование	Юрисдикция
Pim Trading SA	Швейцарская конфедерация
ЗАО «Финтранс»	Российская Федерация
ООО «Илим ЭКСИМ»	Российская Федерация
ООО «Илим Гофра»	Российская Федерация
ООО «Санкт-Петербургский картонно- полиграфический комбинат»	Российская Федерация
ЗАО «Петроборд Трейдинг»	Российская Федерация
ООО «БАЛТЛЕС»	Российская Федерация

АУДИТОР

Рудakov S. N.

#### 13.1.4. Прочие аффилированные лица

Прочими аффилированными лицами являются члены Совета директоров Общества, генеральный директор Общества и директора (генеральные директора) аффилированных обществ.

#### 13.2. Информация по взаимоотношениям с аффилированными лицами

Укрупненные данные по объему операций с аффилированными лицами приведены в следующей таблице.

Показатель	Тыс.руб.			
	Филиал в У-Илимске	Филиал в Коряжме	Филиал в Братске	Всего
Продажи на экспорт	3 105 162	3 195 056	3 828 324	10 128 542
Поставки аффилированных лиц	3 026 475	5 347 407	3 031 041	11 287 190
в том числе:				
лесосырье	1 793 889	2 329 776	1 987 324	5 993 256
технологические материалы	952 070	2 625 563	733 427	4 311 060
производственные услуги	280 516	392 068	310 290	982 874
Дебиторская задолженность	1 141 851	1 102 638	1 415 800	3 660 289
Кредиторская задолженность	2 784	308 021	166 905	477 710

Цены (тарифы) на услуги, поставляемые аффилированными предприятиями, калькулируются следующим образом:

- формируется плановая смета в целом по предприятию и по видам продукции на основании сформированного портфеля заказов, прогнозов цен на приобретаемые ресурсы;
- составляются калькуляции (смета) себестоимости на единицу поставляемой продукции (ТМЦ, услуг);
- плановая себестоимость скалькулированной единицы продукции увеличивается на разумную норму плановых накоплений (рентабельности);
- сформированные цены оформляются протоколом и подписываются поставщиком услуги (ТМЦ, продукции) и потребителем.

При этом услуги и тарифы, которые относятся к категории регулируемых, покупаются у предприятий по ценам, установленным регулирующими органами для этих предприятий.

Стоимость арендной платы (лизинговых, сублизинговых платежей) при сдаче имущества в аренду (лизинг, сублизинг) калькулируется с учетом следующих составляющих:

- размер годовой амортизации передаваемого в аренду имущества;
- расходов связанных со страхованием сдаваемого в аренду имущества;
- расходов связанных с лизинговыми платежами, если имущество приобретено по лизингу;
- налоговых платежей и сборов по сдаваемому в аренду имуществу;
- расходами на содержание и обслуживание сдаваемого в аренду имущества, если это предусмотрено договором;
- разумной нормы плановых накоплений на сумму арендной платы.

### 14. Производственные и финансовые показатели

#### 14.1. Производственные показатели

Основные производственные показатели деятельности Общества в отчетном году представлены в следующей таблице.

Показатели	2007г. тыс. тонн
Варка целлюлозы (влажность 10%), всего:	1290,7
В т.ч. Коряжемский филиал	484,4
Братский филиал	411,4
Усть-Илимский филиал	394,9

АУДИТОР  
ВУЛГАРСКИЙ С. П.

Целлюлоза товарная (влажность 10%), всего:	793,6
В т.ч. Коряжемский филиал	168,2
Братский филиал	260,3
Усть-Илимский филиал	365,0
Картон товарный, всего:	282,8
В т.ч. Коряжемский филиал	161,6
Братский филиал	121,2
Бумага товарная, всего:	123,1
В т.ч. Коряжемский филиал	123,1
Итого, продукция ЦБП	1190,5
В т.ч. Коряжемский филиал	452,9
Братский филиал	381,6
Усть-Илимский филиал	365,0

#### 14.2. Финансовые показатели деятельности Общества

Показатели	Значение на 31.12.2007г.
Показатели ликвидности	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,30
Коэффициент быстрой ликвидности	1,36
Коэффициент текущей ликвидности	1,72
Показатели эффективности основной деятельности	
Прибыльность продаж, %	24,0
Прибыльность по чистой прибыли, %	15,6
Показатели эффективности использования капитала	
Рентабельность активов (по ЕВИТ, в пересчёте на год), %	12,5
Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли, в пересчёте на год), %	22,2
Показатели финансовой устойчивости	
Соотношение долга и собственного капитала	0,78
Соотношение ЕВИТ и процентных выплат	12,3

ЕВИТ определяется как прибыль до вычета налогов и процентов.

#### 15. Информация по сегментам

Для целей настоящего документа сегментами принимаются филиалы Общества.

Информация по финансовому и имущественному состоянию филиалов Общества приводится в следующей таблице (в тыс. руб.).

Итого: \_\_\_\_\_ руб.

Показатель	У-Илимск	Коряжма	Братск	Не распределены <sup>11</sup>	Всего
Выручка	5 824 686	7 571 590	5 660 847	274	19 057 397
Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы	-4 201 026	-5 795 915	-4 806 890	-274	-14 804 104
Сальдо прочих доходов/расходов	-160 707	-184 039	-111 994	0	-456 740
Налог на прибыль	-251 928	-327 497	-244 841	0	-824 267
Чистая прибыль	1 211 025	1 264 139	497 122	0	2 972 286
Стоимость активов, всего	4 928 131	8 716 492	6 791 189	10 641 124	31 070 632
Остаточная стоимость основных средств	2 037 175	2 979 569	3 542 739	79 504	8 638 987
в т.ч. на консервации		1 169			1 169
Незавершенные капиталовложения	96 589	1 857 144	163 516	483	2 117 732
в т.ч. на консервации	29 575	29 988	15 117		74 680
Арендуемые основные средства по стоимости, указанной в договоре, всего:	10 983	11 167	19 237 947	440	19 260 537
в т.ч. здания, сооружения, помещения	9 744	8 243	13 733	440	32 160
транспорт, оборудование, инвентарь	1 203	2 924	-	-	4 127
земельные участки (по кадастр. стоимости)	36	-	19 224 214	-	19 224 250
Обязательства	344 719	968 047	477 142	11 778 527	13 568 435

Имуществом на консервации является имущество, не используемое в 2007 году в производственной и управленческой деятельности. В настоящее время рассматриваются планы дальнейшего использования этого имущества, связанные с продажей основных средств, использования в текущем производстве и инвестиционной деятельности оборудования, использования в инвестиционной деятельности (передача в уставный капитал) и частичной продажи объектов незавершенного строительства.

В случае отсутствия в договоре аренды оценки имущества, арендованное имущество учитывается в условной оценке 1 рубль. Такое имущество включает 9 объектов недвижимости, расположенных в местах деятельности Общества.

## 16. Условные факты хозяйственной деятельности

### 16.1. Судебные споры с участием Общества

На отчетную дату Общество также имеет следующие разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет по актам выездных и камеральных налоговых проверок на сумму более 5 млн. руб.:

- В отношении правопреемника ЦКК в части возмещения из бюджета процентов за несвоевременный возврат НДС в сумме 8.7 млн. руб. Суд 20.11.07 удовлетворил заявленные требования налогоплательщика. Поступление денежных средств на расчетный счет произошло в феврале 2008 года.
- В отношении правопреемника БКХ в части признания недействительным решения налогового органа по неуплате НДС в сумме 9.8 млн. руб. Решением суда первой инстанции от 01.10.07 г. заявленные требования налогоплательщика удовлетворены.
- В отношении правопреемника ЦКК о признании незаконными решения налогового органа в части вменения неуплаты по налогу на прибыль в сумме 15.9 млн. руб. и пени по налогу на прибыль в сумме 3.0 млн. руб. Решение налогового органа основано на произвольной трактовке Решения суда, принятого по делу, связанному с отказом в принятии к вычету переплаты налога на прибыль согласно поданной уточненной декларации. После серии судебных Решений апелляционная инстанция передала данное дело в Арбитражный суд Иркутской области для рассмотрения коллегиальным составом судей.

АУДИТОР

Рубинев С. П.

<sup>11</sup> Показатели, учтенные на балансе Центрального офиса Общества.


- В отношении правопродшественника УИЛПК доначислены за период 2004-2005 гг. НДС, ЕСН, НДФЛ страховые взносы на ОПС на общую сумму 40.8 млн. руб., в том числе налоги - 35.1 млн. руб., пени - 5.7 млн. руб. Доначисления по данным эпизодам обусловлены предъявлением налогоплательщиком налоговых вычетов по НДС в более поздние налоговые периоды, что привело, по мнению налогового органа, к неуплате НДС в проверяемом периоде, а также перераспределению вычетов между внутренним рынком и экспортом. Кроме того, налоговым органом произведены доначисления по НДФЛ, ЕСН, страховых взносов на ОПС в связи с доставкой сотрудников до места работы и обратно. Налогоплательщиком в установленном порядке представлены возражения в налоговые органы. Решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности налоговым органом не принято.
- По правопродшественнику КЦБК доначислен за период 2005-2006 гг. налог на прибыль, НДС, транспортный налог, ЕСН, страховые взносы на ОПС, НДФЛ на общую сумму 17.7 млн. руб. Доначисления связаны с наличием, по мнению налогового органа, документально неподтвержденных и экономически неоправданных расходов, неуплатой НДС с авансовых платежей, неправильным определением налоговой базы для исчисления транспортного налога, занижением налогооблагаемой базы по ЕСН с выплаченных сумм компенсаций за неиспользованный отпуск работников, не связанных с увольнением сотрудников и несоблюдением предоставления стандартных налоговых вычетов при отсутствии справок о полученных доходах, работающим не с начала налогового периода. Данное решение обжаловано налогоплательщиком в судебном порядке путем подачи жалобы в Арбитражный суд. Решением суда большинство заявленных требований удовлетворены. По итогам суда первой инстанции Обществу надлежит доначислить только 700 тыс. руб. налогов.
- В отношении УИЛПК доначислен налог на прибыль за 2006 год в размере 25.3 млн. руб. за счет отказа налоговым органом в признании убытка от реализации имущественного права - доли в уставном капитале организации. Налогоплательщиком в установленном порядке представлены возражения в налоговые органы. По итогам рассмотрения материалов налоговой проверки налоговым органом принято решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности, согласно которому сумма налога на прибыль, доначисленная по акту проверки, осталась без изменений. Данное решение будет обжаловано в судебном порядке после получения Требования налогового органа об уплате налога.

Вероятность принятия судом по перечисленным выше налоговым спорам неблагоприятных для Общества решений оценивается нами как низкая.

- По акту проверки Обществу отказано в возмещении НДС по декларации за июнь 2007 года в размере 73.7 млн. руб. Отказ мотивирован тем, что Общество, являясь правопреемником по реорганизации, не представило к налоговой декларации согласно ст. 162.1 НК РФ документы, подтверждающие оплату приобретенных ресурсов правопродшественниками или сами Обществом. Общество оспорило данное решение как во внесудебном порядке, путем подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган, так и в судебном порядке, путем подачи заявления о признании недействительным ненормативного акта налогового органа в Арбитражный суд. Судебным решением от 07.05.08 г. в удовлетворении заявленных требований судом отказано. В связи с этим Обществом производится сбор документов по оплате производственных ресурсов, поступивших в июне 2007 года. После полной оплаты и представления в налоговый орган документов, подтверждающих оплату этих ресурсов, указанная сумма НДС может быть принята к налоговому вычету независимо от решения суда.

## 16.2. Поручительства и залоговые обязательства, выданные Обществом

В отчетном периоде Обществом выдавались гарантии и поручительства только в пользу аффилированных лиц. Наиболее крупные по суммам выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили, перечислены в следующей таблице:

  
 Рудакоев С. П. 16

Основание	Сумма поручительства (тыс.руб.)	Бенефициар
Договор поручительств за Pim Holding SA	308 943	ФК "УралСиб"
Поручительства за ПетробордТрейдинг"	2 190 000	ЗАО Калион Русбанк
Прочие поручительства	104 837	
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 603 780</b>	

Сведения о имуществе Общества, находящемся в залоге, представлены в следующей таблице:

Залогодержатель	Сумма залога (тыс.руб.)
"РАЙФФАЙЗЕНБАНК АВСТРИЯ"	1 112 509
ЗАО "БНП Париба Банк"	674 370
JOHN DEERE FORESTRI Oy	220 033
Уралсиб Банк	161 158
LARIO ENERGI IMPIANTI S.R.	92 356
PAMA PAPIERMASCHINEN GmbH	47 143
Прочие	2 085
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 309 654</b>

#### 16.3. Обязательства по оплате неиспользованных отпусков

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется задолженность перед работниками по заработанным, но не использованным отпускам в сумме 131 млн. руб. без учета ЕСН.

#### 16.4. Расходы по Совету директоров Общества

В 2008 году принято решение о выплате вознаграждения членам Совета директоров Общества за 2007 год в общей сумме 611 тыс. USD, и компенсации расходов членов Совета директоров Общества, связанных с исполнением ими своих обязанностей, в общей сумме до 510 тыс. USD.

#### 16.5. Решения по одобрению сделок об отчуждении имущества Общества

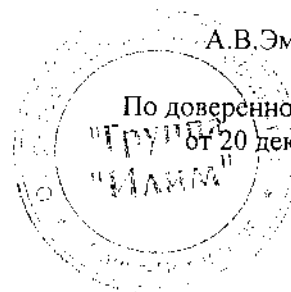
Советом директоров Общества 07 февраля 2008 года одобрена сделка по безвозмездной передаче в собственность Муниципального образования «Город Коряжма» незавершенного строительством имущественного комплекса медико-санитарной части, находящегося по адресу: Архангельская область, г.Коряжма, ул.Архангельская, дом 54. На отчетную дату балансовая стоимость указанного имущества составляет 164,3 млн. руб.

На дату завершения подготовки годовой отчетности указанная сделка по передаче имущества не состоялась.

Руководитель



А.В.Эмдин



Главный бухгалтер



Н.Б.Исиченко  
08.05.2008

Аудитор

Судяков С. П.

Прочитано, пронумеровано 57 листов

Старший партнер  
ЗАО БДЮ Юникон



Погуляев В.Ю.