

ЗАО «СВ-АУДИТ»
Россия, 105066, г. Москва, а/я 65
105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, кор. 20
Тел./факс: (495) 771-6565
E-mail: sv-audit@sv-audit.ru
Http://www.sv-audit.ru

На 100 ящие профессионалы для Вашего бизнеса

Исх. № 119 от 25.03.10

Аудиторское заключение
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
Открытого акционерного общества
«Вимм-Билль-Данн»
за 2009 год

Москва
2010 г.

Аудитор:

Наименование: Закрытое акционерное общество «СВ-Аудит».

Место нахождения: 123001, г. Москва, ул. Большая Садовая, д. 3, стр. 7.

Телефон: 8 (495) 681-28-83, 771-65-65.

E-mail: audit@sv-audit.ru

Государственная регистрация: свидетельство о внесении ЗАО «СВ–Аудит» в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739080764 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москва 19.08.2002 г.

Лицензия на проведение аудита № Е 004172 выдана на основании Приказа Минфина РФ от 15.05.2003 г. № 140. Срок действия - 5 (пять) лет, продлена до 15.05.2013 г.

Является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Свидетельство № 6474 выдано 30.11.2009 г.

Аудируемое лицо:

Наименование: Открытое акционерное общество «Вимм-Билль-Данн».

Государственная регистрация: Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 19.07.06г. за основным государственным регистрационным номером № 2067755100554.

Место нахождения: Российская Федерация, 127591, Москва, Дмитровское шоссе, д.108.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Вимм-Билль-Данн» за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Вимм-Билль-Данн» состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма № 1);
- Отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- Отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчета о движении денежных средств (форма № 4);
- Приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «Вимм-Билль-Данн». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности».
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
- Внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «СВ-Аудит».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Вимм-Билль-Данн»;
- оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица;
- оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Вимм-Билль-Данн» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

25.03.2010 г.

Директор Департамента аудита
(по доверенности №43 от 22.03.2010 г.)

Руководитель проверки



Д. В. Перковская

(квалификационный аттестат
аудитора № К 020412,
выдан 29.11.2004 г.)



Д.В. Перковская

(квалификационный аттестат
аудитора № К 020412,
выдан 29.11.2004 г.)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2009 г.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ РЕГИСТР

РОССИИ № 48

по г.

МОСКВА

Форма № 1 по ОКУД

0710001

Дата (год, месяц, число)

2009 | 12 | 31

Организация ОАО "Вимм-Билль-Данн"

по ОКПО

05268977

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

7713085659

Вид деятельности Производство молочных продуктов

по ОКВЭД

15.31

Организационно-правовая форма/форма собственности

Открытое акционерное общество/частная собственность

по ОКОНФ/ОКФС

47 | 16

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

384

Местонахождение (адрес) 127591, г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 108

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

ПРИНЯТО

ПО
ЭЛЕКТРОННЫМ
КАНАЛАМ СВЯЗИ

| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|-------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | 110 | 69,680 | 200,986 |
| Основные средства | 120 | 9,783,620 | 9,569,485 |
| Незавершенное строительство | 130 | 2,896,392 | 3,357,956 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | 55,334 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 2,264,035 | 3,769,986 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 301,291 | 236,805 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 15,315,018 | 17,190,552 |

31 МАЯ 2010

КОЛБАСНИКОВА

[Подпись]

| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
|---|-----|------------|------------|
| Запасы | 210 | 3,369,776 | 3,950,571 |
| в том числе: | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 2,738,121 | 2,702,119 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 348,964 | 179,496 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 202,057 | 915,122 |
| товары отгруженные | 215 | 502 | 24,513 |
| расходы будущих периодов | 216 | 80,132 | 129,322 |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| Падок на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 150,219 | 101,275 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | 2,090 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 8,031,431 | 6,890,435 |
| в том числе: | | | |
| покупатели и заказчики | 241 | 6,601,118 | 5,632,070 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 397,397 | 1,829,116 |
| Денежные средства | 260 | 1,160,398 | 368,915 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 4,199 | 11,130 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 13,113,420 | 13,153,532 |
| БАЛАНС | 300 | 28,428,438 | 30,344,084 |

| НАСЧЕТ | Код по классификации | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|--|----------------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 431 | 431 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | - | - |
| Добавочный капитал | 420 | 2,690,130 | 2,676,015 |
| Резервный капитал | 430 | 108 | 108 |
| в том числе: | | | |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 108 | 108 |
| Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 11,542,261 | 13,869,935 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 14,232,930 | 16,546,489 |
| IV. ДЛИНОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты | 510 | 5,012,925 | 79,600 |
| Отложенные налоговые обязательства | 513 | 359,740 | 461,662 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 35,187 | 60,401 |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 5,407,852 | 301,664 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты | 610 | 1,806,488 | 1,190,998 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 6,729,743 | 12,082,391 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | 6,425,500 | 11,049,615 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 110,013 | 121,855 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 16,482 | 41,894 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 112,726 | 204,205 |
| прочие кредиторы | 625 | 65,022 | 664,823 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | 64,325 | 38,832 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 187,100 | 183,710 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 8,787,656 | 13,495,931 |
| БАЛАНС | | | |
| | 700 | 28,428,438 | 30,544,084 |
| Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах | | | |
| Арендованные основные средства | 910 | 794,413 | 756,829 |
| в том числе по договору | 911 | 20,654 | 25,358 |
| Государственно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 930 | 39,609 | 60,788 |
| Государственные контракты на комиссию | 930 | - | - |
| Сниженная и убыточная задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | 36,339 | 47,141 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 950 | 1,242,406 | 132,365 |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 | 9,997,988 | 9,194,885 |
| Налоги достигающего фонда | 970 | - | - |
| Налоги объектов внешней благоустройства и других аналогичных объектов | 980 | 919 | 1,186 |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | 700 | 708 |
| Материалы, принятые в переработку | 1000 | 99,866 | 146,210 |
| Оборудование, принятое для монтажа | 1010 | - | - |
| Бланки строгой отчетности | 1020 | 97 | - |
| Основные средства в аренде | 1030 | - | - |
| в том числе переданы в аренду или | 1030 | - | - |

Руководитель

Н. С. Е.

Генеральный директор



Генеральный бухгалтер

Е. В. М.

Генеральный бухгалтер

15

март

2011 г.

руководитель

Международная

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Российская Федерация

за 200 9 г.

Организация КОЛБАСНИКОВА А.И. ОАО "Вимм-Билль-Данн" Форма № 4 по ОКУД
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО _____
 Вид деятельности Производство молочных продуктов по ОКВЭД _____ ИНН _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество/частная собственность по ОКФС/ОКФЧ _____
 Единица измерения: тыс. руб./млн.-руб. (неужное зачеркнуть) по ОКЕИ _____

| КОДЫ | | |
|------------|----|----|
| 0716004 | | |
| 2009 | 12 | 31 |
| 05268977 | | |
| 7713085659 | | |
| 15.51 | | |
| 47 | 46 | |
| 384385 | | |

| Показатель наименование | код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|------------|--------------------|---|
| | | 3 | 4 |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года | 010 | 1,160,398 | 64,933 |
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | | |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 020 | 57,091,625 | 45,029,053 |
| Бюджетное ассигнование и иное целевое финансирование | 030 | - | - |
| | 040 | | |
| Прочие доходы | 050 | 4,163,942 | 4,531,494 |
| Денежные средства, использованные | | | |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150 | (40,929,642) | (37,654,766) |
| на оплату труда | 160 | (3,264,838) | (2,324,883) |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | (1,972,849) | (494,854) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | (1,779,790) | (2,135,771) |
| на выдачу подготовленных сумм | 190 | (46,118) | (63,157) |
| | 200 | | |
| на прочие расходы | 200 | (3,634,066) | (2,893,514) |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | | 9,628,264 | 3,993,602 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | | |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | 93,255 | 89,239 |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | - | 17,243 |
| Полученные дивиденды | 230 | 36,103 | 76 |
| Полученные проценты | 240 | 154,606 | 66,916 |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | 44,688 | 204,739 |
| | 260 | | |
| Возврат средств с депозита | 270 | | 1,519,257 |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | | |
| Зачисление средств на депозит | 281 | | (1,519,257) |
| Приобретение объектов основных средств, долевых вложений и материальных ценностей и нематериальных активов | 290 | (2,720,538) | (3,284,239) |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | (294) | (1,401,266) |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | (2,646,612) | (850,393) |
| Выкуп собственных акций | 320 | | (101) |
| Прочие расходы по инвестиционной деятельности | 330 | (60) | (150) |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | (5,038,852) | (4,857,936) |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-----|-------------|-------------|
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | | |
| Поступления от эмиссии акций или иных ценных бумаг | | | |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 360 | 615,059 | 4,944,320 |
| | | | |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | 390 | (6,004,581) | (2,979,181) |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | 100 | | (5,810) |
| " | | | |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | | (5,389,522) | 1,959,799 |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | (800,110) | 1,095,465 |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода | | 368,915 | 1,160,398 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | (8,627) | (6,982) |

Руководитель



интернет

Подписан

интернет

Главный бухгалтер



интернет

Морозова Г.В.

интернет

- 45 -

интернет

20 10 11



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за январь-декабрь 2009 г.

Формы № 2 по ОКУД

Российская Федерация

Организация ОАО "Вимм-Билль-Данн"

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

Идентификационный номер налогоплательщика

по ОКТО

Вид деятельности Производство молочных продуктов

ИНН

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКВЭД

Открытое акционерное общество/частная собственность

по ОКОНФ/ОКФС

Клинический номер, тыс. руб.

по ОКЕН

| | | |
|------------|----|----|
| КОДЫ | | |
| 0710002 | | |
| 2009 | 12 | 31 |
| 05268977 | | |
| 7713085659 | | |
| 15 31 | | |
| 47 | 16 | |
| ПРИН384 | | |

ПО
ЭЛЕКТРОННОМУ
КАНАЛУ СВЯЗИ

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|-----|--------------------|--|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 59,543,277 | 44,739,813 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (36,803,957) | (37,422,281) |
| Валовая прибыль | 029 | 22,739,320 | 7,317,532 |
| Коммерческие расходы | 030 | (6,716,497) | (2,586,069) |
| Управленческие расходы | 040 | (1,992,822) | (2,073,349) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 5,030,001 | 2,658,214 |
| Прочие доходы и расходы | | | |
| Проценты к получению | 060 | 261,317 | 114,957 |
| Проценты к уплате | 070 | (513,321) | (501,888) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 36,103 | 76 |
| Прочие доходы | 090 | 1,928,714 | 1,919,950 |
| Прочие расходы | 100 | (2,470,645) | (2,528,791) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 4,272,169 | 1,662,518 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 6,347 | 73,374 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (53,234) | (27,369) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (795,464) | (415,984) |
| Текущий налог на прибыль (приведен отчетные периоды) | 150 | (13,521) | (6,094) |
| Налог на дивидендные платежи (налоговый санктин) | 151 | (739) | (3,757) |
| Прочие прибыли (убытки) | 152 | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 3,415,738 | 1,282,688 |
| СПРАВЧНО | | | |
| Текущие налоговые обязательства (активы) | 200 | (12,243) | (29,025) |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | 8 | 3 |
| Результатная прибыль (убыток) на акцию | 202 | 8 | 3 |

1 / МАЙ 2010

КОДВАСНИКОВА А. В.

руководитель

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 | 565 | 4,821 | 3,986 | 5,608 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | 82,465 | 136,898 | 7,631 | 41,737 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или неисполнением обязательств | 240 | - | - | - | - |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | 306,623 | 327,081 | 164,964 | 135,694 |
| Отчисления в оценочные резервы | 250 | X | 5,935 | X | 4,060 |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым неясен срок основной давности | 260 | 867 | 11,866 | 1,406 | 26,699 |
| | 270 | | | | |

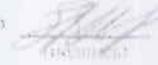
Руководитель



Полонкин С.Е.

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Морозова Е.В.

(подпись) (расшифровка подписи)

15

марта

20 10 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2009 г.

г. МОСКВА

Организация: ОАО "Вимм-Билль-Данн" Форма № 5 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число) _____ по ОЕПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид деятельности: Производство молочных продуктов по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности: _____ по ОКОПФ/ОКФС
Открытое акционерное общество/частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

| | | |
|------------|----|----|
| КОДЫ | | |
| 0710005 | | |
| 2009 | 12 | 31 |
| 05268977 | | |
| 7713085659 | | |
| 15.51 | | |
| 47 | | |
| 584 | | |

Нематериальные активы

| Показатель наименование | код | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|--|-----|-------------------------------------|-----------|--------|---------------------------------------|
| | | | | | |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 010 | 124,219 | 158,878 | 36,293 | 246,804 |
| в том числе: | | | | | |
| у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 011 | 516 | 55 | 11 | 560 |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 012 | - | - | - | - |
| у правообладателя на топологию интегральных микросхем | 013 | - | - | - | - |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 014 | 3,386 | 50 | 5 | 3,431 |
| у патентообладателя на селекционные достижения | 015 | - | - | - | - |
| Организационные расходы | 020 | - | - | - | - |
| Деловая репутация организации | 030 | - | - | - | - |
| Прочие | 040 | 6,664 | - | - | 6,664 |

| Показатель наименование | код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|--|-----|-----------------------------|-------------------------------|
| | | | |
| Амортизация нематериальных активов - всего | 050 | 61,204 | 52,482 |
| в том числе: | | | |
| исключительные права | | 55,988 | 46,667 |
| прочие | | 5,216 | 5,815 |

17 МАР 2010

КОЛБАСНИКОВА А И

руководитель

Основные средства

| Показатель | | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|--|-----|-------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | | 2,854,961 | 345,674 | (1,096) | 3,199,539 |
| Сооружения и передаточные устройства | | 636,824 | 59,453 | (1,317) | 695,160 |
| Машины и оборудование | | 11,112,583 | 1,629,380 | (146,430) | 12,595,533 |
| Транспортные средства | | 520,740 | 61,384 | (38,130) | 543,994 |
| Производительный и хозяйственный инвентарь | | 280,856 | 22,275 | (27,005) | 276,126 |
| Рабочий скот | | - | - | - | - |
| Продуктивный скот | | - | - | - | - |
| Многолетние насаждения | | 4,474 | 2,701 | - | 7,175 |
| Другие виды основных средств | | 4,913 | 359 | (142) | 5,130 |
| Земельные участки и объекты природопользования | | 78,927 | 1,995 | - | 80,922 |
| Капитальные вложения на коренное улучшение земель | | - | - | - | - |
| Итого | | 15,444,278 | 2,123,221 | (213,920) | 17,353,578 |

| Показатель | код | На начало отчетного | На конец отчетного |
|---|-----|-----------------------------|-------------------------------|
| | | года | периода |
| наименование | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств - всего | 110 | 5,732,178 | 7,784,093 |
| в том числе: | | | |
| зданий и сооружений | | 337,130 | 503,195 |
| машины, оборудование, транспортные средства | | 5,219,030 | 7,039,484 |
| других | | 176,018 | 241,414 |
| Передано в аренду объектов основных средств - всего | | 853,700 | 466,429 |
| в том числе: | | | |
| здания | | 137,015 | 11,703 |
| сооружения | | 9,499 | 8,758 |
| машины, оборудование, транспортные средства | | 653,320 | 413,353 |
| других | | 53,866 | 32,615 |
| Передано объектов основных средств на консервацию | | 151,280 | 97,722 |
| Получено объектов основных средств в аренду - всего | | 773,759 | 758,093 |
| в том числе: | | | |
| здания, сооружения | | 152,527 | 166,215 |
| машины, оборудование, транспортные средства | | 549,350 | 578,247 |
| другие | | 71,682 | 13,631 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации | | - | - |
| Справочно: | код | На начало отчетного года | На начало предыдущего года |
| Результат от переоценки объектов основных средств первоначальной восстановительной стоимости | 171 | - | - |
| амортизации | 172 | - | - |
| Изменение стоимости объектов основных средств в результате изъятия, выбора, ликвидации, реконструкции, частичной ликвидации | код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| | | 705,671 | 542,070 |

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 дар | | - | - | - | - |
| Имущество, предоставляемое по договору проката | | - | - | - | - |
| Прочие | | 87,525 | 19,734 | (29,123) | 78,137 |
| Итого | | 87,525 | 19,734 | (29,123) | 78,137 |

| | код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|-----|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация доходных вложений в материальные ценности | | 16,006 | 22,803 |

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 | - | - | - | - |
| в том числе: | | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - |
| Справочно. | | | код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| Сумма расходов по незаключенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам | | | 3 | 3 | 4 |
| | | | 320 | - | - |
| | | | код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| | | | 2 | 3 | 4 |
| Сумма не достигших положительного результата расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы | | | | | |

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 | 110 | - | - | - | - |
| в том числе: | | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - |
| Справочно. | | | код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| Сумма расходов по участкам недр, по добыче полезных ископаемых и освоению месторождений полезных ископаемых, по геологическим, разведочным и другим исследованиям, изысканиям и прочим аналогичным работам | | | 1 | 2 | 4 |
| Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные | | | | | |

Финансовые вложения

| Показатель | | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| | | на начало отчетного года | на конец отчетного периода | на начало отчетного года | на конец отчетного периода |
| наименование | код | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Вклады и уставные (складочные) капиталы других организаций - всего | 510 | 439,552 | 449,029 | - | - |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ | 511 | 205,136 | 291,400 | - | - |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 515 | - | - | - | - |
| Ценные бумаги других организаций - всего | 520 | 723,190 | 1,148,237 | - | - |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 521 | 723,190 | 1,148,237 | - | - |
| Предоставленные займы | 525 | 1,095,758 | 2,172,720 | 397,397 | 1,829,116 |
| Депозитные вклады | 530 | - | - | - | - |
| Прочие | 535 | 5,535 | - | - | - |
| Итого | 540 | 2,264,035 | 3,769,986 | 397,397 | 1,829,116 |
| Из общей суммы финансовых вложений, имеющие текущую рыночную стоимость: | | | | | |
| Вклады и уставные (складочные) капиталы других организаций - всего | 550 | - | - | - | - |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ | 551 | - | - | - | - |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 555 | - | - | - | - |
| Ценные бумаги других организаций - всего | 560 | 3,408 | 13,393 | - | - |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 561 | - | - | - | - |
| Прочие | 565 | - | - | - | - |
| Итого | 570 | 3,408 | 13,393 | | |
| Справочно: | | | | | |
| По финансовым инструментам, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки | 580 | - | - | - | - |
| По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью списана на финансовый результат отчетного периода | 590 | - | - | - | - |

Дебиторская и кредиторская задолженность

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного года |
|---------------------------------------|-----|-------------------------------------|------------------------------------|
| наименование | код | | |
| | 2 | 3 | 4 |
| Дебиторская задолженность: | | | |
| краткосрочная - всего | | 8,031,431 | 6,890,435 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | | 6,601,118 | 5,632,070 |
| авансы выданные | | 317,481 | 841,879 |
| прочая | | 1,082,832 | 416,486 |
| долгосрочная - всего | | - | 2,090 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | | - | - |
| авансы выданные | | - | - |
| прочая | | - | 2,090 |
| Итого | | 8,031,431 | 6,892,525 |
| Кредиторская задолженность: | | | |
| краткосрочная - всего | | 8,536,231 | 13,273,389 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 6,425,500 | 11,049,615 |
| авансы полученные | | 19,177 | 217,365 |
| расчеты по налогам и сборам | | 112,726 | 204,205 |
| кредиты | | 1,806,488 | 412,352 |
| заимы | | - | 778,646 |
| прочая | | 172,340 | 611,206 |
| долгосрочная - всего | | 5,407,852 | 301,663 |
| в том числе: | | | |
| кредиты | | 880,207 | 79,600 |
| заимы | | 4,132,718 | - |
| отложенные налоговые обязательства | | 359,740 | 161,662 |
| прочие долгосрочные обязательства | | 35,187 | 60,401 |
| Итого | | 13,944,083 | 13,575,052 |

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

| Показатель | | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| наименование | код | | |
| | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 710 | 33,156,201 | 35,470,868 |
| Затраты на оплату труда | 720 | 3,311,354 | 2,374,093 |
| Отчисления в социальные нужды | 730 | 626,865 | 324,313 |
| Резерв на предстоящие отпуски | 731 | 799,641 | 730,787 |
| Амортизация | 740 | 2,274,531 | 2,165,528 |
| Прочие затраты | 750 | 5,624,346 | 4,316,510 |
| Итого по элементам затрат | 760 | 45,322,938 | 42,081,599 |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): | | | |
| ... незавершенного производства | 765 | (169,468) | 76,251 |
| расходов будущих периодов | 766 | 49,190 | 8,406 |
| резервом предстоящих расходов | 767 | (3,390) | 55,172 |

Обеспечения

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|---|-----|-------------------------------------|---------------------------------------|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные - всего | | 1,242,406 | 132,365 |
| в том числе: | | | |
| векселя | | - | - |
| Имущество, находящееся в залоге | | 2,519 | 13,966 |
| из него: | | | |
| объекты основных средств | | 2,519 | 13,966 |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | | |
| прочие | | | |
| Поручительства и банковские гарантии полученные | | 1,239,887 | 118,399 |
| Выданные - всего | | 9,997,988 | 9,194,885 |
| в том числе: | | | |
| векселя | | | |
| Имущества, переданное в залог | | 1,913,944 | 619,875 |
| из него: | | | |
| объекты основных средств | | 1,913,944 | 619,875 |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | | - | - |
| прочие | | - | - |
| Поручительства выданные | | 8,084,044 | 8,575,010 |

Государственная помощь

| Показатель | | Отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
|--|-----|--------------------------------|--|--|----------------------------------|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Получено в отчетном году бюджетных средств - всего | 910 | - | 40 | - | 3,362 |
| в том числе: компенсации за выданным авансом НДС проценты по кредитам | | | - | | - |
| | | | 40 | | 3,362 |
| | | на начало отчетного года | получено за отчет- ный период | на начало за отчет- ный период | на конец отчетного периода |
| Бюджетные кредиты - всего | 920 | 411,472 | - | - | 411,472 |
| в том числе: | | | | | |
| Бюджетный кредит Департамента проресурсов г. Москвы | | 411,472 | - | - | 411,472 |

Руководитель:



Д. П. Попов
директор

Директор С. П.
директор филиала

Главный бухгалтер



Е. В. Морозова
бухгалтер

Морозова Е. В.

директор филиала

№ 15

марта

20 10



17 МАЯ 2010

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2009 г.

стр. 1

КОЛБАСНИКОВА А.И.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация: ОАО "Вимм-Билль-Данн"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности: производство молочных продуктов

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОНФ/ОКФС

Открытое акционерное общество/чужая собственность

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

| КОДЫ | | |
|------------|--------------|----|
| 0710003 | | |
| 2009 | 12 | 31 |
| 05268977 | | |
| 7713085659 | | |
| 15.51 | | |
| 47 | ПРОИЗВОДСТВО | |
| 384 | ПРОИЗВОДСТВО | |

I. Изменения капитала

| Показатель | | Уставный капитал | Дополнительный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|-----|------------------|------------------------|-------------------|--|-------------|
| наименование | код | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, преимущественно предыдущему | 010 | 390 | 2,597,993 | 52 | 9,128,907 | 11,727,342 |
| <u>2008 г.</u> прямой год | | | | | | |
| Изменения в учетной политике | 011 | X | X | X | | |
| Результат от переоценки объектов основных средств (корректировка за | 012 | X | - | X | 2,864 | 2,864 |
| Результат от переоценок | 013 | X | | | | |
| Остаток на 1 января отчетного года | 020 | 390 | 2,597,993 | 52 | 9,134,771 | 11,730,206 |
| Результат от переоценки иностранных валют | 023 | X | - | X | X | |
| Чистая прибыль | 025 | X | X | X | 1,282,688 | 1,282,688 |
| Дивиденды | 026 | X | X | X | | |
| Облигации и резервный фонд | 050 | X | X | 56 | (56) | |
| Увеличение номинального капитала за счет: | | | | | | |
| дополнительного выпуска акций | 041 | 41 | X | X | X | 41 |
| увеличения номинальной стоимости акций | 042 | - | X | X | X | |
| реорганизации юридического лица (превышение цены акции над их номинальной стоимостью (эмиссионные расходы) | 043 | - | 157,296 | X | 1,050,415 | 1,207,711 |
| выбывания первоначальных остатков средств | 045 | X | 18 | X | (18) | |
| Уменьшение номинального капитала за счет: | | | | | | |
| уменьшения номинала акций | 051 | - | X | X | X | |
| уменьшения количества акций (с) | 057 | - | 25,139 | X | 125,139 | |
| реорганизации юридического лица | 053 | - | X | X | | |
| эффект от изменения ставок налога на прибыль нерезидентных основных средств | 054 | - | X | X | 12,284 | 12,284 |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 060 | 431 | 2,690,130 | 108 | 11,542,261 | 14,232,930 |
| <u>2009 г.</u> прямой год | | | | | | |
| Изменения в учетной политике | 061 | X | X | X | | |
| Результат от переоценки объектов основных средств (корректировка за | 062 | X | - | X | | |
| Результат от переоценок | 063 | X | | | | |
| Остаток на 1 января отчетного года | 080 | 431 | 2,690,130 | 108 | 11,542,261 | 14,232,930 |
| Результат от переоценки иностранных валют | 101 | X | - | X | | |
| Чистая прибыль | 105 | X | X | X | 3,415,758 | 3,415,758 |
| Дивиденды | 106 | X | X | X | (1,282,686) | (1,282,686) |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|--|-----|-----|-----------|-----|------------|------------|
| Очисление в резервный фонд | 110 | X | X | - | - | - |
| Увеличение величины капитала за счет: | | | | | | |
| доход от эмиссии акций | 121 | - | X | X | X | - |
| увеличения номинальной стоимости акций | 122 | - | X | X | X | - |
| реорган. акций и привилегиров. акций (превышения цены покупки над их номинальной стоимостью) | 123 | - | - | X | - | - |
| Смешанный доход | 124 | X | - | X | X | - |
| выбыва. переданных активов | 125 | X | 26 | X | (26) | - |
| Уменьшение величины капитала за счет: | | | | | | |
| уменьшения номинала акций | 131 | - | X | X | X | - |
| уменьшения количества акций | 132 | - | X | X | - | - |
| Перерасчет ОНАЧНОЗ | 133 | - | X | X | 180,487 | 180,487 |
| выбыва. переданных активов (основны. средства) | 134 | X | (14,141) | X | 14,141 | - |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | 431 | 2,676,015 | 108 | 13,869,935 | 16,546,489 |

II. Резервы

| Показатель наименование | код | Остаток | Поступило | Использовано | Остаток |
|---|-----|---------|-----------|--------------|---------|
| | | | | | |
| Резервы, образованные в соответствии с законодательством: | | | | | |
| Зачисленные резервы: | | | | | |
| данные 1992 года отчетного года | 151 | - | - | - | - |
| данные отчетного года | 152 | - | - | - | - |
| Зачисленные резервы: | | | | | |
| данные предыдущего года | - | - | - | - | - |
| данные отчетного года | - | - | - | - | - |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами: | | | | | |
| Резервный фонд: | | | | | |
| Зачисленные резервы: | | | | | |
| данные предыдущего года | 161 | 52 | 56 | - | 108 |
| данные отчетного года | 162 | 108 | - | - | 108 |
| Зачисленные резервы: | | | | | |
| данные предыдущего года | - | - | - | - | - |
| данные отчетного года | - | - | - | - | - |
| Отчетные резервы: | | | | | |
| Резервы по финансовым документам: | | | | | |
| Зачисленные резервы: | | | | | |
| данные предыдущего года | 171 | 71,569 | 33,114 | (76,828) | 58,055 |
| данные отчетного года | 172 | 58,055 | 27,584 | (10,671) | 44,968 |
| Резервы по обязательствам ГИИ: | | | | | |
| Зачисленные резервы: | | | | | |
| данные предыдущего года | - | 43,895 | 53,108 | (43,895) | 53,108 |
| данные отчетного года | - | 53,794 | 60,578 | (47,675) | 61,796 |
| Зачисленные резервы: | | | | | |
| данные предыдущего года | - | - | - | - | - |
| данные отчетного года | - | - | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|--|-----|---------|---------|-----------|---------|
| Резервы предстоящих расходов: | | | | | |
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | | | | | |
| наименование резерва | | | | | |
| данные предыдущего года | 180 | 131,629 | 237,600 | (182,129) | 187,100 |
| данные отчетного года | 182 | 187,100 | 377,585 | (380,975) | 183,710 |
| наименование резерва | | | | | |
| данные предыдущего года | - | - | - | - | - |
| данные отчетного года | - | - | - | - | - |

Справки

| Показатель наименование | коп | Остаток на начало отчетного года | | Остаток на конец отчетного периода | |
|---|-----|-------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1) Чистые активы | 200 | 14,297,254 | | 16,585,322 | |
| | | Из бюджета | | Из внебюджетных фондов | |
| | | за отчетный год | за предыду- щий год | за отчетный год | за предыду- щий год |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2) Получено на: | | | | | |
| расходы по обязательствам перед работниками - всего | 210 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| компенсация неиспользованных отпусков на ЧА и | 211 | - | - | - | - |
| предоставленных кредитов | 212 | - | - | - | - |
| премиальные отчисления | 213 | - | - | - | - |
| капитальные вложения во внеоборотные активы | 220 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| | 221 | - | - | - | - |
| | 222 | - | - | - | - |
| | 223 | - | - | - | - |

Руководитель

А.И.И.
Новопри С.И.
директор (подпись)
директор (полное)

Главный бухгалтер



М.М.М.
главный бухгалтер (подпись)

Морозова Е.В.
директор (полное)

" 15 "

марта

20 10 г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНИ

127597, Москва, Дмитровское шоссе, 108, тел. 484-96-14, факс 483-00-47, ИНН 7713085659

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ОАО «Вимм-Билль-Данн»
за 2009 год

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Вимм-Билль-Данн» за 2009 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

РОССИИ № 48 ПО Г. МОСКВЕ

ВХ.№ 06281-0

1. Деятельность ОБЩЕСТВА

«26» МАРТ 2010г

Открытое Акционерное Общество «Лянозовский молочный комбинат» было учреждено в 1993 году.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 127591, г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 108
Фактический адрес «Общества»: Российская Федерация, 127591, г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 108.

Данные о государственной регистрации «Общества»:

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер – 04 марта 1993 года N 012.532.

Дата внесения записи в ЕГРН и основной государственный регистрационный номер – 14 декабря 2002 года N 1027739768924.

Переименовано в Открытое Акционерное Общество «Вимм-Билль-Данн» (ОАО «ВБД») решением внеочередного общего собрания акционеров (протокол № 12-07 от 12.07.2006 г.).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (в соответствии с общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД)):

- 15.51 – переработка молока и производство сыра,
- 15.51.5 – производство сгущенных молочных продуктов и молочных продуктов, не включенных в другие группировки,
- 15.88 – производство детского питания и диетических пищевых продуктов,
- 15.32 – производство фруктовых и овощных соков,
- 51.33.1 – оптовая торговля молочными продуктами,
- 51.33 – оптовая торговля молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами,
- 51.38.2 – оптовая торговля прочими пищевыми продуктами,
- 51.38.22 – оптовая торговля готовыми пищевыми продуктами, включая торговлю детским и диетическим питанием и прочими гомогенизированными пищевыми продуктами,
- 52.27.11 – розничная торговля молочными продуктами,
- 52.27.2 – розничная торговля пищевыми маслами и жирами,
- 51.70 – прочая оптовая торговля,
- 74.13.1 – исследование конъюнктуры рынка,
- 63.40 – организация перевозок грузов,
- 63.11 – транспортная обработка грузов,
- 55.30 – деятельность ресторанов и кафе,
- 51.17 – деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями,
- 51.11.24 – деятельность агентов по оптовой торговле кормами для сельскохозяйственных животных,
- 65.23 – финансовое посредничество, не включенное в другие группировки,
- 70.31 – деятельность агентов по операциям с недвижимым имуществом.

В таблице указаны лицензии и сертификаты, которые имелись у Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в 2009 году:

| Название документа | Вид деятельности | Номер | Дата выдачи | Срок действия |
|---|---|-----------------------------|-------------|---------------|
| Свидетельство на право работы предприятия | Столовая с баром Дмитровское шоссе, дом 108 | I/III-64 | 16.02.98 | Без срока |
| Свидетельство на право работы предприятия | Продукты (оптом) Дмитровское шоссе, дом 108 | 1-383-1999 | 30.04.99 | Без срока |
| Свидетельство о регистрации | Регистрация в реестре опасных производственных объектов | A01-00626 | 27.12.2006 | 12.05.2011 |
| Лицензия | Эксплуатация химически опасных производственных объектов | ЭХ-01-0025553 (X) | 22.01.2007 | 09.12.2010 |
| Лицензия | Эксплуатация химически опасных производственных объектов | ЭВ-01-0025554 (X) | 22.01.2007 | 09.12.2010 |
| Лицензия | Добыча питьевых подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технологического обеспечение водой ОАО "ВБД" | МОС01461 ВЭ | 27.06.2007 | 01.09.2011 |
| Лицензия | Добыча питьевых подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технологического обеспечение водой ОАО "ВБД" (ОП Царицыно) | МОС02085ВЭ | 28.11.2008 | 01.11.2014 |
| Лицензия | Добыча подземных вод филиал ОАО "ВБД" "Назаровское молоко" | КРР01783ВЭ | 10.08.2007 | 20.11.2016 |
| Лицензия | На право добычи подземных вод Филиал ОАО "ВБД" Тимашевский молочный комбинат" | КРД03413ВЭ | 08.10.2007 | 31.12.2019 |
| Лицензия | На право пользования недрами филиал ОАО "ВБД" ЭКДП | КРС53939ВЭ | 07.11.2007 | 01.01.2021 |
| Лицензия | Осуществление медицинской деятельности на объекте по адресу 127591, Москва, Дмитровское шоссе, дом 108 | 77-01-002298 | 28.06.2007 | 28.06.2012 |
| Лицензия | Осуществление медицинской деятельности на объекте по адресу 644073, Омская область, г. Омск, ул 2-я Солнечная, д. 33 | 55-01-000477 | 26.11.2007 | 14.12.2011 |
| Лицензия | Осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний | 77.99.18.001.Л.000130.07.07 | 30.07.2007 | Без срока |

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2009 году составила 10 632 человека.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом по состоянию на 31.12.2009 г.:

| Обязательная информация | | Дополнительная информация | |
|-------------------------------|------------------------|--|---|
| Ф.И.О. | Должность | Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (руб.) | Описание вида выплаченного вознаграждения |
| Куприенко Валерий Николаевич | Член Совета директоров | - | - |
| Болотовский Роман Викторович | Член Совета директоров | - | - |
| Компаниец Леонид Андреевич | Член Совета директоров | 3,991,360 | Заработная плата |
| Пластинин Сергей Аркадьевич | Член Совета директоров | | |
| Шаркова Татьяна Александровна | Финансовый директор | 9,389,949 | Заработная плата, компенсация |

| | | | |
|---|------------------------|------------|--|
| | | | аренды жилья |
| Якобашвили Давид | Член Совета директоров | - | - |
| Поповичи Сильвиу Еугениу (Popovici Silviu Eugeniu) | Генеральный Директор | 22,672,278 | Заработная плата, компенсация аренды жилья |

Единогласным решением собрания акционеров (протокол № 02-07 от 02 июля 2009 г.) избраны члены Ревизионной комиссии Общества в следующем составе:

1. Волкова Наталья Борисовна
2. Вершинина Ирина Александровна
3. Поликарпова Наталья Леонидовна
4. Сергеев Григорий Сергеевич
5. Пропастина Татьяна Валентиновна

На 31 декабря 2009 г. Общество имело обособленные структурные подразделения и филиалы.

Обособленные структурные подразделения и филиалы

| № п/п | Наименование подразделения | Местонахождение | Цель создания |
|-------|--|--|--|
| 1 | Экспериментальный комбинат детского питания Филиал ОАО "ВБД" | 307109, Курская область, Фатежский р-н, Чермашной п. | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 2 | Первоуральский городской молочный завод Филиал ОАО "ВБД" | 623100 Первоуральск г., Ленина ул., 3 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 3 | Балтийское молоко Филиал ОАО "ВБД" | 194292 Санкт-Петербург, промзона "Парнас", Верхний 6-й пер., 1, ком.300 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 4 | Молочный комбинат "Нижегородский" Филиал ОАО "ВБД" | 603152 Нижний Новгород г., Ларина ул., 19 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 5 | Уфамолагропром Филиал ОАО "ВБД" | 450038 Республика Башкортостан, Уфимский р-н, г. Уфа, Интернациональная ул., 129, 3 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 6 | Бакалдинский молокоприемный пункт | Республика Башкортостан, Архангельский р-н, с.Бакалдино, ул.Школьная, 4 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 7 | Валентиновский молокоприемный пункт | 453037 Республика Башкортостан, Архангельский р-н, с.Валентиновка, ул.Комсомольская, 4 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 8 | Арх-Латышский молокоприемный пункт | Республика Башкортостан, Архангельский р-н, д. М.Горький | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 9 | Липовский молокоприемный пункт | 453036 Республика Башкортостан, Архангельский р-н, с. Благовещенка, ул. Молодежная, 4 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |

| | | | |
|----|--|--|--|
| 10 | Петровский молокоприемный пункт | Республика Башкортостан, Ишимбайский р-н, с. Петровское, ул.Первомайская, 95 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 11 | Зириклинский молокоприемный пункт | 452641 Республика Башкортостан, Шаранский р-н, с.Зириклы, ул.Дружбы, 39 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 12 | Старокучербаевский молокоприемный пункт | 452744 РБ, Благоварский р-н, с.Старокучербаево | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 13 | База отдыха | Республика Башкортостан, Бирский р-н, Кусекеево с.,оз.Подворное | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 14 | Благовещенский молокоприемный пункт | 453431 Республика Башкортостан, г. Благовещенск, ул. Комарова, 1 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 15 | Баймакский молокоприемный пункт | 453631 Республика Башкортостан, г. Баймак, ул. Куйбышева, 69 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 16 | Калтасинский молокоприемный пункт | РБ, Калтасинский р-н, п.Краснохолмский | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 17 | Старокучербаевский молокоприемный пункт | 452744 Республика Башкортостан, Благоварский р-н, с.Старокучербаево | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 18 | Тимашевский молочный комбинат Филиал ОАО "ВБД" | 352700 Тимашевский р-н, Тимашевск г., Гибридная ул., 2 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 19 | «Владивостокский Молочный Комбинат» Филиал ОАО "ВБД" | 690087 Владивосток г., Стрелочная ул., 19 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 20 | Манрос-М Филиал ОАО "ВБД" | 644073 Омск г., Солнечная ул., 33 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 21 | Евгацинское обособленное структурное подразделение | 646696, Большереченский р-н., Евгацино с. | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 22 | Большереченское обособленное структурное подразделение | 646671,пп, Большереченский р-н, Большеречье рп, Тарская ул., 2А | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 23 | Новокарасукское обособленное структурное подразделение | 646137, Крутинский р-н, Новокарасук с, Кооперативная ул. 11А | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 24 | Крутинское обособленное структурное подразделение | 646130, Крутинский р-н, Крутинка рп, 1 Мая ул., 1 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 25 | Павлоградское обособленное структурное подразделение | 646760, Омская обл., Павлоградский р-н, Павлоградка рп, ул. Ленина,2 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 26 | Рубцовский молочный завод филиал ОАО "ВБД" | 658220 г.Рубцовск, ул.Строительная, 32 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |

| | | | |
|----|---|---|--|
| 27 | Обособленное подразделение Царицыно ОАО "ВБД" | 115201 Москва, 1-й Варшавский пр-д, д.6 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 28 | "Обнинский молочный завод" филиал ОАО "ВБД" | 249032, Калужская обл., г.Обнинск, ул.Курчатова, 53 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 29 | Обособленное подразделение Очаково ОАО "ВБД" | 121471, г Москва, ул.Рябиновая, д.51, стр.1 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 30 | "Молка" филиал ОАО "ВБД" | 665806, Иркутская обл., г. Ангарск, ул. Мира, 32 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 31 | "Аннинское молоко" филиал ОАО "ВБД" | 396250 Воронежская обл., Аннинский р-н, рп Анна, ул.Севастопольская, 4 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 32 | "Сургутский гормолзавод" филиал ОАО "ВБД" | 628404, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г.Сургут, Нефтеюганское ш., 4 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 33 | Производственный участок № 2 цеха питания | 115201, г. Москва, 1-й Варшавский проезд, д.6/10 | Производство продукции общественного питания |
| 34 | Буфет №2 цеха питания | 115201, г. Москва, 1-й Варшавский проезд, д.6/10 | Реализация продукции цеха питания физическим лицам |
| 36 | Административно-протокольный отдел | 109028, г. Москва, ул. Солянка, д.13/3, стр.1 | Структурное подразделение комбината |
| 37 | Каменский молокоприемный пункт | 142932, Московская обл., Каширский р-н, д. Каменка | Организация приемки натурального сырого молока |
| 39 | Представительство ОАО ВБД» (РФ) в Республике Беларусь | 220039, г. Минск, ул. Воронянского, дом 7А, ком. 62,63,64 | Осуществление деятельности от имени и по поручению Общества |
| 40 | «Сибирское молоко» филиал ОАО «ВБД» | 630088, г. Новосибирск, ул. Петухова, д. 33 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 41 | Балтачевский молокоприемный пункт | 452980, Республика Башкортостан, Балтачевский р-н, с. Старобалтачево, ул. Нагорная, 5 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 42 | «Назаровское молоко» филиал ОАО «ВБД» | 662200, г. Назарово, ул. Арбузова, д. 56 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 43 | Ижевский филиал ОАО «ВБД» | 426028, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Пойма, 22 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 44 | Волгоградский филиал ОАО «ВБД» | 400120, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Автотранспортная, 43 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 45 | Самарский филиал ОАО «ВБД» | 443098, Самарская обл., г. Самара, ул. Черемшанская, д. 199 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 46 | Туймазинский филиал ОАО «ВБД» | 452752, Республика Башкортостан, Туймазинский р-н, г. Туймазы, ул. Северная, д.9 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |

| | | | |
|----|---|--|--|
| 47 | Челябинский филиал ОАО «ВБД» | 454008, Челябинская обл., г. Челябинск, Комсомольский пр-кт, 2 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 48 | Обособленное подразделение Склад филиала ОАО «ВБД» | 454008, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Автодорожная, 7Б | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 49 | Краснодарский филиал ОАО «ВБД» | 350051, Краснодарский край, г. Краснодар, 2-я линия Нефтянников, 2 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 50 | Красноярский филиал ОАО «ВБД» | 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Робеспьера, 1а | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 51 | Пермский филиал ОАО «ВБД» | 614025, Пермский край, г. Пермь, ул. Героев Хасана, 110 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 52 | Ростовский филиал ОАО «ВБД» | 344041, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Доватора, 150 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 53 | Воронежский филиал ОАО "ВБД" | 394044, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Землячки, д. 21 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 54 | Иркутский филиал ОАО «ВБД» | 664043, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Медведева, 1 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 55 | Казанский филиал ОАО «ВБД» | 420054, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Складская, д.7 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 56 | Сочинский филиал ОАО «ВБД» | 354003, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Краснодарская, 64 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 57 | Хабаровский филиал ОАО «ВБД» | 680045, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Краснореченская, 118 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 58 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в д. Гирьи Беловского района Курской области | 307900, Курская обл., Беловский р-н, д. Гирьи | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 59 | Филиал ОАО "ВБД" в г.Омск | 644073 Омск г., 2-ая Солнечная ул., 33 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 60 | Пятигорский филиал ОАО "ВБД" | 643, 357500, Ставропольский край, г.Пятигорск, Черкесское ш., 4А | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 61 | Обособленное подразделение ОАО "ВБД" в городе Тольятти | 445047, Самарская обл., г.Тольятти, ул. 40 лет Победы, 26, литера А, 3 этаж, комната 9 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 62 | Обособленное подразделение ОАО "ВБД" в городе Новороссийск | 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Мира, 23, пом.20 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 63 | Обособленное подразделение ОАО "ВБД" в городе Саратове | 410074, Саратовская обл., г. Саратов, Новосоколовгорский п., 1. | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |

| | | | |
|----|----------------------------|--|--|
| 64 | Тюменский филиал ОАО "ВБД" | 625014, Тюменская обл., г.Тюмень, Старый Тобольский тракт, 5 км3 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 66 | Тульский филиал ОАО "ВБД" | 300036, Тульская обл., г.Тула, Одоевское ш., 93 А, 15 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |

Филиалы созданы на основании решений Совета Директоров ОАО «ВБД», зарегистрированы в Уставе ОАО «ВБД». Филиалы действуют на основании Положения о филиале. Филиалы созданы для целей ведения производственной и сбытовой деятельности, расширения рынка сбыта товаров и услуг Общества. Филиал не является юридическим лицом, не имеет самостоятельного баланса, наделен имуществом Общества. Обязанность по уплате налогов возлагается на Общество. Во главе филиалов стоит Директор, который назначается Генеральным директором Общества. Для организации и ведения деятельности в филиалах открыты расчетные счета (доходный и расходный).

Курс валюты, действовавший на дату составления бухгалтерской отчетности (31.12.2009 г.):

- Доллар США – 30,244 рублей за единицу
- Евро – 43,388 рублей за единицу.

Основным видом деятельности Общества является переработка сельскохозяйственной продукции - сырого натурального молока, выпуск и реализация молочных и кисломолочных продуктов

В первом полугодии 2009 году вся продукция, производимая ОАО «Вимм-Билль-Данн» и его филиалами реализовывалась одному клиенту - ОАО «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания» в лице филиалов – торговых домов. Начиная с мая-июня 2009 года в целях оптимизации хозяйственной деятельности и бизнес-процессов торговая деятельность была переведена на ОАО «ВБД». В течение 2009 года было отгружено 1,431,686 тонн продукции собственного производства.

Выпуск продукции Общества в натуральном выражении составил 1,356,996 тонн за отчетный период. Общество (с учетом всех региональных филиалов) выпускало в 2009 году более 1,000 ассортиментных позиций молочной продукции. Сравнительный анализ выпуска продукции в натуральном выражении по укрупненным видам приведен в таблице.

Выпуск продукции в натуральном выражении по укрупненным видам

| Наименование ГП | 2007 факт, т | 2008 факт, т | 2009 факт, т | Отклонения от факта 2008 года | |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------|--------------|
| | | | | Т | % |
| Молоко | 476,919 | 703,080 | 640,902 | -62,178 | -8.84 |
| Диетпродукты | 246,037 | 327,753 | 303,851 | -23,902 | -7.29 |
| Йогурты и десерты | 137,384 | 177,615 | 217,910 | 40,295 | 22.69 |
| Соково-молочные продукты | 34,181 | 33,207 | 20,248 | -12,959 | -39.02 |
| Сливки | 13,386 | 15,339 | 16,642 | 1,303 | 8.50 |
| Творог и творожные изделия | 52,776 | 60,135 | 40,833 | -19,302 | -32.10 |
| Сметана | 35,658 | 51,359 | 47,716 | -3,643 | -7.09 |
| Масло сливочное | 3,403 | 5,532 | 7,492 | 1,960 | 35.43 |
| Сыр | 12,263 | 16,130 | 15,789 | -341 | -2.11 |
| Прочее | 22,157 | 41,535 | 45,612 | 4,077 | 9.82 |
| ИТОГО | 1,034,164 | 1,431,685 | 1,356,996 | -74,689 | -5.22 |

В отчетном году 2009г. освоено и начато производство следующих видов продукции:

| Наименование продукции | Начало выпуска, месяц, | Объемы продаж, тн/месяц |
|--|------------------------|-------------------------|
| Йогурт вязкий «Био-Макс» 12 витаминов натуральный 115 г | февраль | 2.9 |
| Йогурт вязкий «Био-Макс» 12 витаминов персик 115 г | февраль | 2.9 |
| Йогурт вязкий «Био-Макс» 12 витаминов черника 115 г | февраль | 1.5 |
| Йогурт вязкий «Био-Макс» эффективный натуральный 115 г | февраль | 1.7 |
| Йогурт вязкий «Био-Макс» эффективный клубника 115 г | февраль | 1.6 |
| Йогурт вязкий «Био-Макс» эффективный отруби-злаки 115 г | февраль | 2.2 |
| Йогурт питьевой эффективный «Био-Макс» натуральный 290 г | февраль | 2.5 |
| Йогурт питьевой эффективный «Био-Макс» клубника 290 г | февраль | 3.5 |
| Йогурт питьевой эффективный «Био-Макс» персик-курага 290 г | февраль | 3.5 |
| Йогурт питьевой эффективный «Био-Макс» яблоки-злаки 290 г | февраль | 5.1 |
| Молоко стерилизованное «Здрайверы» 3.2% 0.2 л Slim | февраль | 48.2 |
| Молоко стерилизованное «Здрайверы» 3.2% 1.0 л Slim | февраль | 60.7 |
| Молоко отборное «ВМ» 3.5% 870 г | февраль | 85.7 |
| Творог фруктовый «Здрайверы» персик 100 г | март | 4.7 |
| Творог фруктовый «Здрайверы» клубника 100 г | март | 5.8 |
| Творог фруктовый «Здрайверы» лесные ягоды 100 г | март | 0.4 |
| Молоко ароматизированное «Чудо» банан-карамель 0.2 Slim | апрель | 51.2 |
| Йогурт питьевой «Чудо» персик-абрикос 2.4% 800 г | май | 16.7 |
| Йогурт питьевой «Чудо» клубника-земляника 2.4% 800 г | май | 17.1 |
| Кефирный продукт эффективный 2.5% 870 г | май | 6.2 |
| Творожок взбитый «Чудо» 4.2% персик-маракуйя 115 г | май | 5.5 |
| Йогурт вязкий «Чудо» клубника-земляника 335 г 2.5% | июнь | 1.3 |
| Йогурт вязкий «Чудо» черника-малина 335 г 2.5% | июнь | 1.3 |
| Йогурт вязкий «Чудо» персик-маракуйя 335 г 2.5% | июнь | 1.5 |
| Йогурт вязкий «Чудо» классический 335 г 2.5% | июнь | 1.6 |
| Продукт кисломолочный «Кефирный+12 витаминов» 2.5% 420 г | июнь | 7 |
| Йогурт питьевой «Чудо» лесные ягоды 2.4% 400 г | июль | 10.6 |
| Десерт творожный «Чудо» тропические фрукты 4.2% 115 г | июль | 26.8 |

В свою очередь из ассортимента были выведены следующие позиции:

- Продукт кисломолочный 2 Bio Neo клубника-шиповник 2.5% 300 г. (низкие объемы продаж)
- Творог 2 Bio Neo натуральный 4.3% 135 г (низкие объемы продаж)
- Творог 2 Bio Neo орех-курага 3.6% 135 г (низкие объемы продаж)
- Творог 2 Bio Neo орех-злаки 3.7% 135 г (низкие объемы продаж)
- Творог 2 Bio Neo орех-чернослив 3.7% 135 г (низкие объемы продаж)
- Йогурт питьевой 2 bio Neo злаки-орех 2.9% 300 г. (низкие объемы продаж)
- Йогурт питьевой 2 bio Neo орех-чернослив 2.4% 300 г. (низкие объемы продаж)
- Йогурт питьевой 2 bio Neo орех-курага 2.7% 300 г. (низкие объемы продаж)
- Йогурт питьевой Бьюти Neo алоэ 1.6% 300 г. (низкие объемы продаж)
- Йогурт питьевой Бьюти Neo алоэ-клубника 1.6% 300 г. (низкие объемы продаж)
- Йогурт питьевой Бьюти Neo алоэ-персик 1.6% 300 г. (низкие объемы продаж)
- Йогурт вязкий Бьюти Алоэ 2.5% 115 г (низкие объемы продаж)
- Йогурт вязкий Бьюти Алоэ-клубника 2.5% 115 г (низкие объемы продаж)
- Йогурт со взбитым топпингом Чудо 3% 96 г (низкие объемы продаж)
- Молоко стерилизованное Наш продукт 1.5% 1000 г (прекращение контрактов)
- Молоко стерилизованное Наш продукт 2.5% 1000 г (прекращение контрактов)
- Молоко стерилизованное Наш продукт 3.2% 1000 г (прекращение контрактов)

Общество занимается также торгово-закупочной деятельностью, в 2009 году реализовывало прочие товары, предоставляло в аренду помещения и оборудование, товарные знаки (в субаренду), оказывало транспортные услуги, услуги по переработке давальческого сырья.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Несмотря на то, что российская экономика считается рыночной, она продолжает демонстрировать определенные особенности, более свойственные экономике переходного периода. К таким характерным для переходного периода особенностям относятся относительно высокие темпы инфляции, существование валютного контроля, не позволяющего национальной валюте стать ликвидным платежным средством за пределами РФ, а также другие особенности. Стабильность российской экономики во многом зависит от политики и действий правительства, направленных на реформирование административной и правовой систем, а также экономики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2009 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2009 ГОД

Рост выручки от реализации произошел в связи с организацией торговой деятельности через сеть филиалов конечному покупателю – дистрибьюторам, торговым сетям, другим покупателям. Структура выручка изменилась в сторону снижения доли выручки от реализации собственной молочной продукции (95,22% по сравнению с 95.84 % в 2008 г., и 94,47% в 2007 году). В целом структура выручки изменилась незначительно.

Виды деятельности

| Наименование вида деятельности | Выручка от реализации 2007 год, тыс. руб. | Выручка от реализации 2008 год, тыс. руб. | Выручка от реализации 2009 год, тыс. руб. | Удельный вес 2008 год (%) в общем итоге | Удельный вес 2009 год (%) в общем итоге | Изменение удельного веса, % | Темп прироста, % |
|--|---|---|---|---|---|-----------------------------|------------------|
| Выручка от реализации молочной продукции (от переработки сельскохозяйственной продукции) | 25,408,161 | 42,878,329 | 48,123,507 | 95.84 | 95.21 | -0.63 | 12.23 |
| Выручка от реализации прочей собственной продукции | 23,611 | 30,688 | 20,103 | 0.07 | 0.04 | -0.03 | -34.49 |
| Итого собственная продукция | 25,431,772 | 42,909,017 | 48,143,610 | 95.91 | 95.25 | -0.66 | 12.20 |
| Предоставление имущества в аренду | 523,039 | 704,272 | 636,815 | 1.57 | 1.26 | -0.31 | -9.58 |
| Реализация прочих услуг | 137,228 | 272,177 | 271,954 | 0.61 | 0.54 | -0.07 | -0.08 |
| Услуги по переработке давальческого сырья | 119,217 | 178,621 | 264,912 | 0.40 | 0.52 | 0.12 | 48.31 |
| Транспортные услуги | 13,150 | 9,514 | 946 | 0.02 | 0.00 | -0.02 | -90.06 |
| Итого услуги | 792,634 | 1,164,584 | 1,174,627 | 2.60 | 2.32 | -0.28 | 0.86 |
| Реализация продукции сторонних производителей | 114,526 | 163,698 | 1,222,295 | 0.37 | 2.42 | 2.05 | 646.68 |

| | | | | | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|------------|----------|--------------|
| Реализация прочих товаров | 557,960 | 502,514 | 2,745 | 1.12 | 0.01 | -1.12 | -99.45 |
| Итого товары | 672,486 | 666,212 | 1,225,040 | 1.49 | 2.42 | 0.93 | 83.88 |
| ИТОГО | 26,896,892 | 44,739,813 | 50,543,277 | 100 | 100 | 0 | 12.97 |

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА

4.1. Анализ и оценка структуры баланса

Анализ и оценка структуры баланса Общества проводятся на основе показателей:

- коэффициент текущей ликвидности, характеризующий обеспеченность Общества оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств Общества. Рекомендуемое значение данного коэффициента не менее 2.
- коэффициент обеспеченности собственными средствами, характеризующий наличие собственных оборотных средств у Общества, необходимых для его финансовой устойчивости. Рекомендуемое значение данного коэффициента не менее 0,1.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость и автономность Общества, приведены в таблице.

Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия позволяют сделать вывод о том, что деятельность Общества характеризуется непрерывностью.

Показатели финансовой устойчивости

| Наименование показателя | 31/12/2007 | 31/12/2008 | 31/12/2009 | Изменение за отчетный год |
|---|------------|------------|------------|---------------------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности ((стр.250+стр.260)/(стр.690-стр.640)) ф.1 | 0.03 | 0.18 | 0.16 | -0.02 |
| Коэффициент ликвидности ((стр.250+стр.260+стр.240)/(стр.690-стр.640)) ф.1 | 0.89 | 1.10 | 0.68 | -0.42 |
| Коэффициент текущей ликвидности (стр.290/(стр.690-стр.640)) ф.1 | 1.50 | 1.50 | 0.98 | -0.53 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ((стр.490+стр.640-стр.190)/стр.290) ф.1 | -0.22 | -0.08 | -0.05 | 0.03 |
| Отношение заемных средств к собственным ((стр.590+стр.690-стр.640)/(стр.490+стр.640)) ф.1 | 0.78 | 0.99 | 0.83 | -0.16 |
| Коэффициент инвестирования ((стр.490+стр.640)/стр.190) ф.1 | 0.88 | 0.93 | 0.96 | 0.03 |

Из таблицы видно, что на конец отчетного года несколько снизился коэффициенты ликвидности, но при этом тенденцию к росту имеют коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами, инвестирования. Достаточно низкие показатели ликвидности для Общества не могут свидетельствовать о неудовлетворительном финансовом состоянии. Нужно учитывать, что у Общества устойчивые связи с поставщиками материальных ресурсов, необходимые материалы и сырье поступают регулярно и своевременно, и нет необходимости создавать значительные по размерам запасы. Кроме того, существенное значение имеют партнерские отношения с заказчиками, покупателями. При наличии таких отношений, когда предприятие безупречно выполняет свои договорные обязательства перед заказчиками, а последние своевременно оплачивают его счета, не возникает значительная дебиторская задолженность, соответственно меньше сумма оборотных активов.

Агрегированный бухгалтерский баланс

| АКТИВ | Код показателя | 31/12/2007 | 31/12/2008 | 31/12/2009 | В % к валюте баланса 31/12/2008 | В % к валюте баланса 31/12/2009 | Изменен ие, % |
|---|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 110 | 72,131 | 69,680 | 200,986 | 0.25 | 0.66 | 0.42 |
| Основные средства | 120 | 8,445,722 | 9,783,620 | 9,569,485 | 34.41 | 31.54 | -2.88 |
| Незавершенное строительство | 130 | 2,705,578 | 2,896,392 | 3,357,956 | 10.19 | 11.07 | 0.88 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - | 55,334 | - | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 1,983,868 | 2,264,035 | 3,769,986 | 7.96 | 12.42 | 4.46 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 268,617 | 301,291 | 236,805 | 1.06 | 0.78 | -0.28 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - | - | - | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 13,475,916 | 15,315,018 | 17,190,552 | 53.87 | 56.65 | 2.78 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | |
| Запасы | 210 | 2,974,314 | 3,369,776 | 3,950,571 | 11.85 | 13.02 | 1.17 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 133,626 | 150,219 | 101,275 | 0.53 | 0.33 | -0.19 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - | 2,090 | - | 0.01 | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 4,383,916 | 8,031,431 | 6,890,435 | 28.25 | 22.71 | -5.54 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 71,026 | 397,397 | 1,829,116 | 1.40 | 6.03 | 4.63 |
| Денежные средства | 260 | 64,933 | 1,160,398 | 368,915 | 4.08 | 1.22 | -2.87 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 5,714 | 4,199 | 11,130 | 0.01 | 0.04 | 0.02 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 7,633,529 | 13,113,420 | 13,153,454 | 46.13 | 43.35 | -2.78 |
| БАЛАНС | 300 | 21,109,445 | 28,428,438 | 30,344,084 | 100 | 100 | - |
| ПАССИВ | | | | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | | | |
| Уставный капитал | 410 | 390 | 431 | 431 | - | - | - |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | -25,139 | - | - | - | - | - |
| Добавочный капитал | 420 | 2,623,132 | 2,690,130 | 2,676,015 | 9.46 | 8.82 | -0.64 |
| Резервный капитал | 430 | 52 | 108 | 108 | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 9,128,907 | 11,542,261 | 13,869,935 | 40.60 | 45.71 | 5.11 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 11,727,342 | 14,232,930 | 16,546,489 | 50.07 | 54.53 | -5.49 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | |
| Займы и кредиты | 510 | 3,674,257 | 5,012,925 | 79,600 | 17.63 | 0.26 | -17.37 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 402,739 | 359,740 | 161,662 | 1.27 | 0.53 | -0.73 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 125,925 | 35,187 | 60,401 | 0.12 | 0.20 | 0.08 |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 4,202,921 | 5,407,852 | 301,664 | 19.02 | 0.99 | -18.03 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | |
| Займы и кредиты | 610 | 1,499,737 | 1,806,488 | 1,190,998 | 6.35 | 3.92 | -2.43 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 3,442,886 | 6,729,743 | 12,082,391 | 23.67 | 39.82 | 16.15 |

| | | | | | | | |
|---|------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | - | - | - | - | - | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | 104,930 | 64,325 | 38,832 | 0.23 | 0.13 | -0.10 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 131,629 | 187,100 | 183,710 | 0.66 | 0.61 | -0.05 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - | - | - | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 5,179,182 | 8,787,656 | 13,495,853 | 30.91 | 44.48 | 13.56 |
| БАЛАНС | 700 | 21,109,445 | 28,428,438 | 30,344,084 | 100 | 100 | - |

Анализ структуры баланса показывает, что средства размещены в активах Общества следующим образом:

- нематериальные активы составляют 0,66% к общему объему активов,
- существенную роль в структуре активов играют основные средства. Их доля (вместе с капитальными вложениями в основные средства) составляет 42,79% к итогу баланса, за отчетный год произошло некоторое снижение доли основных средств (на 1,82 %),
- значительный вес в отчетном периоде, как и в прошлом, составляют оборотные активы – 43,35%, по сравнению с прошлым годом их доля сократилась на 2,78%, вследствие снижения остатка денежных средств и дебиторской задолженности,
- доля долгосрочных финансовых вложений выросла на 4,46% за счет приобретения облигаций ОАО «ВБД ПП» и предоставления займа предприятиям группы.

Значительных изменений в источниках средств Общества за отчетный период не произошло, в структуре источников произошли сдвиги. Доля собственных средств выросла на 4,46%. Это структурное изменение связано с увеличением доли чистой прибыли (на 5,11%). В составе заемных средств произошли значительные изменения. За год они уменьшились на 5,548,815 тыс. руб., их доля в валюте баланса снизилась на 19,8%. В составе краткосрочных обязательств выросла доля кредиторской задолженности на 16.15%, в абсолютном выражении на 5,352,571 тыс. руб.

Изменение нераспределенной прибыли (стр. 470) произошло за счет следующих факторов

- чистая прибыль текущего года – 3,415,757 тыс. руб.
- начисление дивидендов по прибыли прошлого года – 1,282,686 тыс. руб.
- списание добавочного капитала в связи с выбытием основных средств, подвергнувшихся переоценке – 14,115 тыс. руб.
- перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств – 180,487 тыс.руб.

Руководство Общества полагает, что в результате возникшего на мировом финансовом рынке кризиса ликвидности финансовое положение Общества не претерпит существенных негативных изменений, что обусловлено следующим анализом рисков.

4.2. Динамика прибыли

| Вид деятельности | Выручка (строка 010Ф.№2) | | Себестоимость (строка 020 Ф.№2) | | Прибыль (строка 050 Ф.№2) | | Прирост /снижение прибыли , %, 2009 год по сравнению с 2008 годом |
|--|-----------------------------|------------|------------------------------------|------------|------------------------------|------------|---|
| | 2008 г. | 2009 г. | 2008 г. | 2009 г. | 2008 г. | 2009 г. | |
| Выручка от реализации молочной продукции (от переработки сельскохозяйственной продукции) | 42,878,329 | 48,123,507 | 35,970,601 | 34,916,309 | 6,907,728 | 13,207,198 | 191.19 |
| Выручка от реализации прочей собственной продукции | 30,688 | 20,103 | 17,565 | 11,673 | 13,123 | 8,430 | 64.24 |

| | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Итого собственная продукция | 42,909,017 | 48,143,610 | 35,988,166 | 34,927,982 | 6,920,851 | 13,215,628 | 190.95 |
| Предоставление имущества в аренду | 704,272 | 636,815 | 374,613 | 253,007 | 329,659 | 383,808 | 116.43 |
| Реализация прочих услуг | 272,177 | 271,954 | 174,344 | 253,819 | 97,833 | 18,135 | 18.54 |
| Услуги по переработке давальческого сырья | 178,621 | 264,912 | 196,044 | 268,133 | -17,423 | -3,221 | 18.48 |
| Транспортные услуги | 9,514 | 946 | 1,789 | 238 | 7,725 | 708 | 9.17 |
| Итого услуги | 1,164,584 | 1,174,627 | 746,790 | 775,197 | 417,794 | 399,431 | 95.60 |
| Реализация продукции сторонних производителей | 163,698 | 1,222,295 | 169,834 | 1,098,571 | -6,136 | 123,723 | - |
| Реализация прочих товаров | 502,514 | 2,745 | 517,492 | 2,220 | -14,978 | 525 | - |
| Итого товары | 666,212 | 1,225,040 | 687,326 | 1,100,791 | -21,114 | 124,249 | - |
| ИТОГО | 44,739,813 | 50,543,277 | 37,422,282 | 36,803,957 | 7,317,532 | 13,739,320 | 187.76 |

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в филиалах.

Учет финансово-хозяйственных операций головного предприятия и филиалов осуществляется бухгалтерией головного предприятия. Учет в филиалах ведется по отдельным операциям – движение товарно-материальных ценностей, отгрузка продукции покупателям, некоторых других.

Начисление заработной платы сотрудникам филиалов предприятия производится в головном предприятии.

Бухгалтерии филиалов возглавляются заместителями главного бухгалтера по филиалу.

Начисление заработной платы сотрудникам филиалов предприятия производится в головном предприятии.

Операции передачи имущества и материальных ценностей, а также расчетов между головной организацией и филиалами осуществляются на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с открытием соответствующих субсчетов.

По окончании отчетного периода (месяца) филиалы передают, применяя счет 79, заключительными оборотами все доходы и расходы, сформированные за отчетный период. При проведении внутрихозяйственных расчетов между головным предприятием и филиалом используется первичный документ – Ави́зо. Первичные учетные документы, оформляемые филиалами, передаются и хранятся в головном предприятии.

Вся документация, в том числе и подлежащая обязательной регистрации, ведется отдельно в головном подразделении и в КАЖДОМ филиале. В головном подразделении и в каждом филиале ведется параллельная нумерация документов, журналов.

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

использование и в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

использование их в течение длительного периода времени, то есть срока полезного использования, продолжительность свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

последующая перепродажа данных активов организацией не предполагается; способность активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе основных средств учитываются также земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения на коренное улучшение земель.

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ №91н от 13.10.2003 и другими нормативными актами. Единицей учета основных средств является инвентарный номер.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, Первоначальной стоимостью признается сумма фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, не требующие монтажа и готовые к эксплуатации, принимаются к учету в составе основных средств в запасе на дату приобретения.

При приобретении персональных компьютеров объектами учета являются отдельно процессор и отдельно монитор.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость таких ценностей устанавливается, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), принимается текущая рыночная стоимость ОС на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Во всех вышеуказанных случаях в первоначальную стоимость ОС включаются фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное к эксплуатации.

Стоимость основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, не подлежат изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Датой совершения операции в иностранной валюте является дата перехода права собственности на объект от продавца к организации (в соответствии с ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.12.2007 года № 147н).

Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации. В организации применяется линейный метод начисления амортизации. При начислении амортизации используются нормы, рассчитанные исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования для основных средств определяется на основании Приказа Руководителя организации, утверждающего срок полезного использования для каждого кода объектов основных средств по Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ) в соответствии с амортизационными группами, определенными в Постановлении Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

В течение срока использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

После окончания реконструкции, переоборудования или модернизации соответствующие затраты могут увеличивать первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации улучшаются первоначальные показатели, а в месяце, следующим за месяцем, в котором произошло увеличение стоимости, начисление амортизации производится исходя из восстановительной стоимости объекта.

Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

Объекты стоимостью менее 20 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и отражаются в расходах по мере передачи их в эксплуатацию. Аналитический учет ведется на субсчете, открытом к счету 10, при списании стоимости объектов в расходы, используется субсчет на счете 10 (аналогично учету МБП).

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме фактических расходов на приобретение, создание, изготовление, и расходов на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных в качестве вклада в уставный капитал – исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Амортизация нематериальных активов в Обществе начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной из расчета срока полезного использования этого объекта, путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении таких НМА ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

Учет производственных запасов осуществляется на основании положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (с учетом внесенных изменений).

В качестве материально – производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для перепродажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально – производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально – производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально – производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально – производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально – производственных запасов.

В фактическую себестоимость материально – производственных запасов включаются также фактические затраты Общества на доставку материально – производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материально – производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре. При отпуске материально – производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания или выбытия. В соответствии с пунктом 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение себестоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете.

Резерв создается по следующим видам материально-производственных запасов:

- а) Материалы – величина резерва определяется в размере 100% стоимости материалов, имеющих истекший срок хранения на отчетную дату.
- б) Материалы – резерв начисляется в размере 100% по каждому виду материалов, который не использовался в течение 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.
- в) Зап.части – резерв начисляется в размере 100% по каждому виду зап.частей, которые не использовались в течение 24 месяцев, предшествующих отчетной дате.
- г) Спец.резерв – создается по каждому виду МПЗ, по которым есть достоверная информация, что МПЗ не будет использован даже если не выполняются условия указанные в пп.а,б,в.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по готовой продукции, товарам, сырью материалам и другим МПЗ, используемым для производственной деятельности организации, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Организация подтверждает расчет текущей рыночной стоимости МПЗ приказом руководителя организации.

Созданный резерв учитывается на счете 14 "Резерв под обесценивание стоимости материально-производственных запасов".

Учетной политикой на 2010 год внесены изменения в порядок создания резерва под обесценение материально-производственных запасов.

1. МПЗ, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась, либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение себестоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете, на последнее число каждого квартала.

3. Резерв создается по следующим видам материально-производственных запасов:

- а) Материалы – резерв начисляется в размере 100 % по каждому виду материалов, который не использовался более 12 месяцев, предшествующих отчетной дате;
- б) Запасные части – резерв начисляется в размере 100 % по каждому виду запасных частей, который не использовался в течение 24 месяцев, предшествующих отчетной дате;
- в) Упаковка – резерв начисляется в размере 50 % по каждому виду упаковки, который не использовался более 6 месяцев, предшествующих отчетной дате.

4. При формировании резерва из суммы МПЗ, подлежащих резервированию вычитается специальный резерв. Специальный резерв создается по запасам, которые не пригодны для дальнейшего использования и подлежат списанию. Специальный резерв создается в размере 100 % от данного вида запасов.

5. Величина резерва под обесценение ТМЦ может быть скорректирована по каждой единице номенклатуры, в том случае если МПЗ не использовались в течение периода, для которого предусмотрено начисление общего резерва, но имеются достаточно весомые причины полагать, что они не потеряют свои первоначальные качества и не устареют морально.

6. Резерв не начисляется на запасы, которые списываются в момент прихода или передачи в пользование:

а) Запасы тары и тарных материалов, учитываемые на счетах:

| | |
|----------|--------------------------------|
| 10-04-01 | Тара многооборотная |
| 10-04-02 | Тарные материалы |
| 10-04-03 | Прочая тара |
| 10-04-04 | Тара в пути |
| 10-04-05 | Межфилиальное перемещение тары |
| 10-06-04 | Тара на ответственном хранении |

б) Запасы рекламных материалов (на всех счетах БУ)

- в) Инвентарь, хозяйственные принадлежности и спецодежду, учитывающиеся на счетах:
- | | |
|----------|--|
| 10-07-01 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности |
| 10-07-03 | Спецодежда на складе. |

Резерв не начисляется также на МПЗ, если есть уверенность, что они будут использованы в ближайшем будущем.

7. Созданный резерв учитывается на счете 14 "Резерв под обесценивание стоимости материально-производственных запасов".

8. Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету 91 "Прочие доходы и расходы":

Дебет 91 Кредит 14 - создан резерв под обесценивание вложений в МПЗ;

Дебет 14 Кредит 91 - списан ранее созданный резерв. Начисленный резерв списывается по мере использования относящихся к нему запасов.

Дебиторская задолженность

Общество на конец отчетного года создает резерв по сомнительным долгам. Резерв создается по расчетам с организациями и гражданами (не входящими в группу компаний ВВД) за товары, работы, Услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество может создавать резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв создается только в тех случаях, когда имеется достаточно высокая степень уверенности в полной или частичной неоплате сомнительной задолженности.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается на основе анализа сомнительной дебиторской задолженности. Сумма резерва определяется следующим образом:

- 100% торговой дебиторской задолженности, по которой имеются основания, что задолженность не будет возвращена.

Учетной политикой на 2010 год внесены изменения в порядок создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

1. На предприятии на конец отчетного квартала создается резерв по сомнительным долгам. Резерв создается по расчетам с другими организациями и гражданами за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2. Резерв создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв создается только в тех случаях, когда имеется достаточно высокая степень уверенности в полной или частичной неоплате сомнительной задолженности.

3. На сумму создаваемого резерва по сомнительным долгам делаются записи по Дт сч.91 «Прочие доходы и расходы» и Кт сч.63 «Резервы по сомнительным долгам».

4. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается на основе анализа сомнительной дебиторской задолженности. Сумма резерва определяется следующим образом:

- 50 % от суммы просроченной задолженности со сроком от 90 до 180 дней
- 100 % от суммы просроченной задолженности со сроком свыше 180 дней.

5. При формировании резерва должен быть вычтен специальный резерв, который формируется по конкретному клиенту, если имеются веские основания, что задолженность не будет возвращена (независимо от того является ли задолженность просроченной). Специальный резерв создается в размере 100 % от суммы данной дебиторской задолженности.

Доходы

Доходы и расходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н. (с учетом внесенных изменений)

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- выручка от продажи продукции, товаров и материально-производственных запасов,
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг,
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества,
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (далее – выручка).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Величина поступлений определяется также с учетом (увеличивается или уменьшается) суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, стоимость которого выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- поступления от продажи иностранной валюты.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником);
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения (принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости). Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы;
- поступление в возмещение причиненных организации убытков (принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником);
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, (включаются в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете);
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов (определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов);
- прочие внереализационные доходы (принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах).

В 2009 году выручка от продажи материально-производственных запасов отражается в составе прочих доходов.

Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие расходы;

Расходами по обычным видам деятельности являются

- расходы, связанные с производством и реализацией продукции,
- расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров,
- расходы, связанные с изготовлением, приобретением и реализацией материально-производственных запасов.
- расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг,
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

Величина оплаты расходов определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы Общества по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально – производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально – производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их реализации, а также реализации товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности они группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Для целей формирования организацией финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном периоде, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

При этом коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов

с другими организациями (лицами) и др. Управленческие расходы включают в себя следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание административного персонала, непосредственно не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендную плату за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы по окончании отчетного периода списываются на реализованную продукцию.

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и обобщают информацию о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Коммерческие расходы включают в себя следующие расходы: на рекламу, на маркетинговые исследования, по доставке продукции покупателям, в филиалы, до мест реализации; по перемещению продукции внутри структурных подразделений; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда сбытовых служб, лицензионные вознаграждения за право использования Товарных знаков; другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу, отраженные по дебету счета 44 списываются в конце месяца в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- прочие операционные расходы.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией);
- возмещение причиненных Обществу убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания (включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете);
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов (определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов);
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно – просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие внереализационные расходы.
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором или аналогичным договором документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Амортизация, начисленная линейным способом, признается в качестве расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для равномерного включения затрат в себестоимость продукции Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Резервирование сумм отражается по Кт счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Резерв создается следующим образом:

1. Определяется планируемый на отчетный год фонд оплаты труда с учетом ЕСН.
2. Определяется планируемая на отчетный год сумма расходов на оплату отпусков с учетом ЕСН. Эти расходы определяются как произведение количества дней отпуска и среднедневного заработка по предприятию. Для определения среднедневного заработка планируемый фонд оплаты труда делится на плановое количество сотрудников, затем на 12 и на 29,6 (среднее количество календарных дней в месяц для расчета отпускных).
3. Процент отчислений в резерв определяется по формуле: % отчислений = п.2 / п.1*100. Процент отчислений округляется до второго знака по правилам округления.
4. Суммы ежемесячных отчислений в указанный резерв рассчитываются по формуле: Сумма ежемесячных отчислений = факт ФОТ (включая ЕСН) за месяц * процент отчислений.
5. На последний день текущего отчетного года проводится инвентаризация резерва (сравнение с фактически израсходованными суммами на оплату отпусков).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений единого социального налога.

В 2010 году Обществом внесены изменения в порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

1. Для равномерного включения затрат в себестоимость продукции организация создает резерв предстоящих расходов и платежей на отпуска. Резервирование сумм отражается по Кт сч.96-01 «Резерв на оплату отпуска» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

2. Резерв создается на последний день отчетного месяца путем умножения фактически неиспользованных дней отпуска на средний заработок по каждому сотруднику.

3. На сумму резерва начисляются страховые взносы с учетом базы нарастающим итогом и процентов, определенных ФЗ № 212-ФЗ от 24.07.2009 (в ред. От 25.11.2009 г.).

4. Сумма фактически начисленных работникам отпускных отражается по Дт счета 96-01 «Резерв на оплату отпуска» в корреспонденции со счетами 69 «расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

5. На последний день отчетного месяца проводится инвентаризация начисленного резерва (сравнение с фактически израсходованными суммами на оплату отпусков).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка сотрудников.

6. В случае если учетная политика на следующий налоговый период будет содержать положение о создании резерва предстоящих расходов на отпуска, то сумма неиспользованного резерва в конце налогового периода переносится на следующий налоговый период.

В 2009 году расходы, связанные с реализацией материально-производственных запасов, в т.ч. и их складская стоимость, отражаются в составе прочих расходов.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет задолженности по займам и кредитам, полученным Обществом, а также затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в том числе товарному и коммерческому кредиту, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций, производится в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет кредитов и займов», утвержденным приказом Минфина РФ от 02.08.01 года № 60н. С 2009 года действует новая редакция Положения «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденная приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Учет займов и кредитов, а также процентов, причитающихся к выплате займодавцам и кредиторам, осуществляется на счетах бухгалтерского учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», разделяя сумму основного долга и процентов к выплате по соответствующим субсчетам. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Основная сумма долга (далее – задолженность) по полученному от займодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором, в момент фактической передачи денег или других вещей в составе кредиторской задолженности.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев,

долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее – текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и кредитном договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Способы оценки имущества

В соответствии с пунктом 1 Статьи 11 Федерального закона. N 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самом Обществе, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 2 Статьи 11 Федерального закона. N 129-ФЗ Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Прочее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства и обращения (либо на соответствующие источники средств организации) равномерно в течение срока, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов учитываются лицензии на осуществление определенных видов деятельности, погашение стоимости которых осуществляется в течение срока действия данных лицензий.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) представлены в таблице:

(тыс. руб.)

| Группа основных средств | Первоначальная стоимость на 31.12.2008 | Первоначальная стоимость на 01.01.2008 | Приобретение в течение года | Выбытие основных средств в течение года | Увеличение стоимости, связанное с достройкой, дооборудованием, реконструкцией | Первоначальная стоимость на 31.12.2008 |
|--|--|--|-----------------------------|---|---|--|
| Здания | 2,854,961 | 2,854,961 | - | 1,096 | 345,673 | 3,199,539 |
| Сооружения и передаточные устройства | 636,824 | 636,824 | 29,309 | 1,117 | 30,144 | 695,160 |
| Машины и оборудование | 11,112,583 | 11,112,583 | 1,463,474 | 146,430 | 165,906 | 12,595,533 |
| Транспортные средства | 520,740 | 520,740 | 61,366 | 38,130 | 17 | 543,994 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 280,856 | 280,856 | 21,975 | 27,005 | 300 | 276,126 |
| Многолетние насаждения | 4,474 | 4,474 | 2,701 | - | - | 7,175 |
| Другие | 4,913 | 4,913 | 359 | 142 | - | 5,130 |
| Земельные участки | 28,927 | 28,927 | 1,995 | - | - | 30,922 |
| Итого | 15,444,278 | 15,444,278 | 1,581,178 | 213,919 | 542,040 | 17,353,578 |

Поскольку в балансе на 31.12.2009 года оборудование, приобретенное Обществом для целей передачи в аренду, выделено в строку 135 «Доходные вложения в материальные ценности», то и на начало года эти объекты основных средств показаны в пояснительной записке отдельно.

| Группа основных средств | Первоначальная стоимость на 31.12.2008 | Первоначальная стоимость на 01.01.2008 | Приобретение в течение года | Выбытие основных средств в течение года | Первоначальная стоимость на 31.12.2008 |
|-------------------------|--|--|-----------------------------|---|--|
| Машины и оборудование | 70,209 | 70,209 | 19,734 | 27,049 | 62,894 |
| Транспортные средства | 17,317 | 17,317 | - | 2,074 | 15,243 |
| Итого | 87,525 | 87,525 | 19,734 | 29,123 | 78,137 |

В составе доходных вложений отражено сельскохозяйственное оборудование, переданное в долгосрочную аренду хозяйствам – поставщикам сырого молока.

В отчетном периоде произошло увеличение стоимости основных средств на 1,909,300 тыс. руб., в основном за счет перевода торговой деятельности на ОАО «ВБД» с ОАО «ВБД ПП», приобретения в связи с этим торгового оборудования, а также за счет проведенной реконструкции зданий на производственных площадках. Основная роль в увеличении стоимости основных средств отведена группе машин и оборудования, так как данная группа основных средств занимает наибольший удельный вес – 73 % к общему итогу.

В течение года объекты основных средств, временно не используемые и демонтированные, переводились на консервацию. На конец года стоимость такого имущества составила 97,722 тыс. руб.

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

| Группа основных средств | Накопленная амортизация на 31.12.2008 | Накопленная амортизация на 01.01.2009 | Начисленная амортизация по основным средствам за 2009 год | Списано по амортизации по выбывшим основным средствам в течение года | Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2009 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---|--|--|
| Здания | 292,966 | 292,966 | 132,832 | 477 | 425,321 |
| Сооружения | 44,163 | 44,163 | 34,086 | 375 | 77,875 |
| Передаточные устройства | 62,399 | 62,399 | 35,325 | 5 | 97,718 |
| Машины и оборудование | 5,020,213 | 5,020,213 | 1,821,046 | 97,352 | 6,743,908 |
| Транспортные средства | 198,817 | 198,817 | 120,401 | 23,641 | 295,576 |
| Инструмент | 2,918 | 2,918 | 659 | 128 | 3,449 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 110,395 | 110,395 | 49,358 | 20,098 | 139,656 |
| Многолетние насаждения | 306 | 306 | 283 | - | 589 |
| Прочие | - | - | 2 | - | 2 |
| Итого | 5,732,178 | 5,732,178 | 2,193,993 | 142,077 | 7,784,093 |

Сведения о накопленной амортизации по доходным вложениям показаны также отдельно.

| Группа основных средств | Накопленная амортизация на 31.12.2008 | Накопленная амортизация на 01.01.2009 | Начисленная по основным средствам за 2009 год | Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года | Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2009 |
|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|--|
| Машины и оборудование | 13,508 | 13,508 | 16,196 | 11,303 | 18,401 |
| Транспортные средства | 2,498 | 2,498 | 2,795 | 890 | 4,402 |
| Итого | 16,006 | 16,006 | 18,991 | 12,193 | 22,803 |

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

(тыс. руб.)

| Группа основных средств | Балансовая стоимость на 01.01.2009 | Поступление основных средств | Выбытие основных средств | Балансовая стоимость на 31.12.2009 |
|--|------------------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| Передано в аренду | 853,700 | 184,982 | 572,252 | 466,430 |
| Здания | 137,015 | 14,760 | 140,072 | 11,703 |
| сооружения | 9,499 | 2,235 | 2,977 | 8,758 |
| Машины и оборудование и транспорт | 653,320 | 167,189 | 407,155 | 413,353 |
| другие | 53,866 | 798 | 22,049 | 32,615 |
| Получено в аренду (учтено за балансом) | 794,413 | 56,772 | 94,356 | 756,829 |
| Здания и сооружения | 524 | 14038.232 | - | 14,562 |
| Машины и оборудование и транспорт | 571,443 | 42,734 | 37,194 | 576,983 |
| другие | 222,446 | - | 57,162 | 165,284 |

Из основных средств, полученных в аренду, большая часть - производственное оборудование (упаковочные автоматы) по договорам с ЗАО «Тетра-Пак» (более 50 % от общей стоимости арендованных основных средств).

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже

(тыс. руб.)

| Группа нематериальных активов | Первоначальная стоимость на 01.01.2009 | Поступление нематериальных активов | Выбытие нематериальных активов | Первоначальная стоимость на 31.12.2009 |
|-------------------------------|--|------------------------------------|--------------------------------|--|
| | | | | |

| | | | | |
|--|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 124,219 | 158,878 | 36,293 | 246,804 |
| Прочие | 6,664 | - | - | 6,664 |
| ИТОГО | 130,883 | 158,878 | 36,293 | 253,468 |

Основная причина выбытия нематериальных активов – списание с баланса исключительных имущественных прав на рекламные материалы по продуктам, производство которых закончено и не предполагается их дальнейшее использование. В графе Поступление НМА отражено приобретение у ОАО «ВБД ПП» неисключительных имущественных прав на использование рекламных материалов, что обусловлено переводом торговой деятельности на ОАО «ВБД».

Движение накопленной амортизации по нематериальным активам приведено в следующей таблице

(тыс. руб.)

| | Накопленная амортизация на 31.12.2009 | Начисленная амортизация по нематериальным активам в 2009 году | Накопленная амортизация по нематериальным активам, выбывшим в 2009 году | Накопленная амортизация на 31.12.2009 |
|--|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| Группа нематериальных активов | | | | |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 55,988 | 22,211 | 31,532 | 46,667 |
| Прочие | 5,216 | 599 | - | 5,815 |
| ИТОГО | 61,204 | 22,810 | 31,532 | 52,482 |

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2009 года финансовые вложения состояли из следующих статей:

(тыс. руб.)

| Вид финансового вложения | Остаток на 01.01.2009 | Поступило | Выбыло | Остаток на 31.12.2009 |
|--|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций | 439,552 | 11,818 | 2,341 | 449,029 |
| Долговые ценные бумаги (векселя) | 723,190 | 499,237 | 74,190 | 1,148,237 |
| Предоставленные займы | 1,095,758 | 2,139,375 | 1,062,413 | 2,172,720 |
| Прочие | 5,535 | 1047 | 6,582 | - |
| Итого инвестиции (стр. 140 Ф № 1) | 2,264,035 | 2,651,477 | 1,145,526 | 3,769,986 |

В столбце Выбыло по строке Предоставленные займы указан перенос из состава долгосрочной задолженности в сумме 992,595 тыс. руб. (финансовой помощи, выданной ИП ООО «WBD TOSHKENT»), WIMM-BILL-DANN GEORGIA LTD, ОАО «ВБД Украина» в связи с тем, что срок погашения находится в пределах года.

По строке «Долговые ценные бумаги» в графе «Поступило» отражено приобретение облигаций, выпущенных ОАО «ВД ПП» на сумму 400,000 тыс. руб.

Выбытие финансовых вложений содержит стоимость акций Обществ, которые были ликвидированы в общеустановленном Законом порядке (ЗАО «Подмосковное молоко», ООО «Уральский молочный торговый дом», «Кубинбанк»).

В таблице приведена информация о составе вкладов в уставные капиталы других компаний – по эмитентам, стоимости вклада, долям в уставном капитале:

(тыс. руб.)

| Эмитент | Стоимость финансовых вложений, тыс. руб. | Доля в УК % |
|--|--|-------------|
| Дочерние общества (51-100%%) | | |
| ОАО "Племзавод "За мир и труд" | 47,092 | 100% |
| WIMM-BILL-DANN GEORGIA LTD | 19,708 | 100% |
| ООО "Молоко Вейделевки" | 10,475 | 100% |
| ООО ЧОП "МАБ" | 250 | 100% |
| ОАО "Заветы Ильича" | 10,385 | 99.59% |
| ООО "Атаманское" | 27,417 | 99.53% |
| ОАО "Труд" | 21,018 | 96.55% |
| ЗАО "Нива" | 30,206 | 94.62% |
| ОАО "ВБД Напитки" | 99,536 | 80.59% |
| ОАО "Большереченский молочный комбинат" | 18,169 | 79.78% |
| ЗАО "Производственно-Торговая Группа "ВБД" | 300 | 75% |
| ДЗАО "Карасукское молоко" | 6,511 | 55.83% |
| ОАО "Кутуликский маслозавод" | 333 | 51.02% |
| Итого дочерние общества | 291,400 | |
| Зависимые общества (21-50%%) | | |
| ОАО Молоко | 12 | 43.99% |
| ЦЕНТР НОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НИИ ДЕТСКОГО ПИТАНИЯ | 4 | 29% |
| Итого зависимые общества | 16 | |
| Другие общества (0-20%%) | | |
| ЗАО ТК"Вимм-Билль-Данн" | 100 | 16.81% |
| ОАО "ВБД Украина" | 144,035 | 1.41% |
| ЗАО "Гулькевичский маслозавод" | 0 | 0.03% |
| ОАО "БайкалИнвестБанк" | 34 | 0% |
| ОАО "Фонд Ковчег" | 3 | 0% |
| ЗАО "Акционерный Тюменский коммерческий Агропромышленный банк" | 7 | 0% |
| ОАО "АВТОВАЗ" | 41 | 0% |
| Сбергательный банк Российской Федерации (ОАО) | 13,393 | 0% |
| Итого другие общества | 157,613 | |
| ВСЕГО | 449,029 | |

Инвестиции в дочерние, зависимые компании составили на 31.12.2009 г. 64,8% от общей суммы долгосрочных вложений в уставные капиталы предприятий.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежемесячно.

Из подобных вложений на балансе ОАО «ВБД» состоят акции Сбербанка России, облигации ОАО «Вимм-Билль-Данн продукты Питания». Переоценка их за 2009 год составила 110,826 тыс. руб. в прочие доходы.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой методом по стоимости единицы.

По состоянию на 31 декабря 2009 года предоставленные займы включали:

| Наименование заемщика | № договора | Сумма займа по состоянию на 31.12.2009 | Срок погашения | Годовая ставка процентов | Обеспечение |
|--------------------------------|------------|--|----------------|--------------------------|-------------|
| ООО "Вимм-Билль-Данн Финанс" | ФП-02 | 1,492,413 | 31.12.2011 | 0.1% | нет |
| ОАО "Племзавод "За мир и труд" | 1242/в/н | 550,227 | 31.12.2013 | 9.50% | нет |
| ОАО "Заветы Ильича" | 1586/в/н | 80,900 | 31.12.2013 | 9.50% | нет |
| ОАО "ВБД Украина" | 1 | 34,781 | 31.12.2011 | 9.50% | нет |
| ЗАО "Нива" | 853/в/н | 14,400 | 31.12.2013 | 9.50% | нет |
| Итого | | 2,172,721 | | | |

Это, как правило, займы, выданные предприятиям группы.

Из состава долгорочных финансовых вложений выведен целевой беспроцентный займ (договор 1-ПФО/м) в сумме 2,090 тыс. руб., выданный в счет финансирования строительства Юмагузинского водохранилища. Он переведен в строку баланса 230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)».

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Производственные запасы, тара и товары отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из затрат на их приобретение. При списании материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания или выбытия. Оценка материально - производственных запасов по средней себестоимости, при их выбытии, производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца на момент списания или выбытия.

Стоимость материалов и товаров, по которым по условиям договора момент перехода права собственности наступает при отгрузке, и оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 «Материалы» или счета 41 «Товары» соответственно и кредиту сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (без оприходования этих ценностей на склад) в оценке, предусмотренной в договоре, в случае отсутствия отгрузочных документов, с последующим уточнением фактической себестоимости или по фактической стоимости в случае наличия отгрузочных документов.

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2009г.:

(тыс. руб.)

| Группа материально-производственных запасов | Остаток на 01.01.2009 | Остаток на 31.12.2009 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Сырье и основные материалы | 1,036,416 | 976,220 |
| Упаковка | 766,334 | 966,026 |
| Вспомогательные материалы | 122,731 | 162,612 |
| Топливо | 10,988 | 11,926 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Запасные части к оборудованию | 270,115 | 295,074 |
| Запчасти к автотранспортным средствам | 5,133 | 6,062 |
| Тара многооборотная | 4,311 | 42,954 |
| Прочая тара | 89,327 | 97,971 |
| Строительные материалы | 7,218 | 9,605 |
| Металлолом и утильсырье | 494 | 403 |
| ТМЦ и тара, переданные на ответственное хранение | 413,928 | 99,711 |
| ТМЦ, переданные в аренду | 610 | 727 |
| ТМЦ, переданные в переработку на сторону | 12,859 | 4,219 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 26,979 | 42,278 |
| Инструмент | 5,866 | 5,296 |
| Спецодежда и спецснастка | 11,907 | 23,295 |
| Нефактурованные поставки ТМЦ | 6,699 | 19,440 |
| Резерв под обесценение ТМЦ | -53,794 | -61,700 |
| Затраты в незавершенном производстве | 348,964 | 179,496 |
| Готовая продукция | 191,277 | 801,434 |
| Товары на складе | 10,780 | 113,687 |
| Товары отгруженные | 502 | 24,513 |
| Расходы будущих периодов | 80,132 | 129,322 |
| Итого (стр. 210 Ф. №1) | 3,369,776 | 3,950,571 |

Значительных изменений в структуре запасов не произошло, по-прежнему большая доля приходится на сырье, основные материалы и упаковку – около 54%. Это связано с тем, что закупочная и производственная политика была единой для предприятий холдинга и балансовое объединение ТМЦ не вызвало изменений в их структуре. Нужно только отметить, что перевод торговой деятельности обусловил наличие на конец года на остатках МПЗ товаров, готовой продукции и многооборотной тары.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2009 года предоставленные займы включали:

(тыс. руб.)

| Наименование заемщика | № договора | Сумма займа по состоянию на 31.12.2009 | Срок погашения | Годовая ставка процентов | Обеспечение |
|-------------------------|---------------|--|----------------|--------------------------|-------------|
| ОАО "Заречное" | 82/3-2 | 6 | 25.11.2006 | 14% | нет |
| ООО "Молоко Вейделевки" | 2105/В/н (ФП) | 3,600 | 07.04.2010 | 9.50% | нет |
| Итого | | 3,606 | | | |

В краткосрочные финансовые вложения в основном входят суммы финансовой помощи, предоставленной обществом своим дочерним и зависимым обществам. По поводу возврата займа ОАО «Заречное», срок которого истек 31 декабря 2006 года, Общество обратилось с иском о защите своих прав (возврате долга) в Арбитражный Суд.

В состав краткосрочной финансовых вложений в течение 2009 г. были переведены непогашенные займы, выданные предприятиям холдинга, срок погашения по которым оказался менее одного года. По состоянию на 31 декабря 2009 года такая задолженность составила

| Наименование заемщика | № договора | Сумма займа по состоянию на 31.12.2009 | Срок погашения | Годовая ставка процентов | Обеспечение |
|-------------------------------|------------|--|----------------|--------------------------|-------------|
| ОАО "Бишкексут" | 10/01-ФП | 31,653 | 31.12.2010 | 7% | Нет |
| ОАО "Бишкексут" | Б/04 | 402,000 | 31.12.2010 | 7% | Нет |
| ОАО "Бишкексут" | Б/06 | 365,752 | 31.12.2010 | 9,5% | Нет |
| ОАО "Бишкексут" | Т/255 | 111,120 | 31.12.2010 | 7% | Нет |
| WIMM-BILL-DANN GEORGIA LTD | 01-08 | 274,375 | 28.02.2010 | 3% | Нет |
| ОАО "ВБД Украина" | 04/02-ФП | 357,025 | 31.07.2010 | 7% | Нет |
| ОАО "ВБД Украина" | 0401-01-ФП | 283,585 | 31.07.2010 | 7% | Нет |
| Итого | | 1,825,511 | | | |

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2009 года имела следующую структуру:

(тыс. руб.)

| Дебиторская задолженность | По состоянию на 01.01.2009 | | По состоянию на 31.12.2009 | |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев |
| Задолженность покупателей и заказчиков, в том числе: | 8,031,431 | - | 6,890,435 | 2,090 |
| по текущим поставкам | 6,601,118 | - | 5,632,070 | - |
| авансы выданные | 347,481 | - | 841,879 | - |
| по расчетам с бюджетом | 870,877 | - | 104,948 | - |
| по расчетам с государственными внебюджетными фондами | 665 | - | 9411 | - |
| по расчетам с сотрудниками | 9,013 | - | 1,389 | - |
| прочие | 202,277 | - | 300,737 | 2,090 |
| Итого задолженность покупателей и заказчиков | Стр. 240 Ф.№1 | Стр. 230 Ф. №1 | Стр. 240 Ф. №1 | Стр. 230 Ф. №1 |

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

| | 31.12.2009 г. | 31.12.2008 г. |
|--|----------------|------------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, переводы в пути | 356,837 | 1,156,982 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 12,078 | 3,416 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 260 Ф. №1 | 368,915 | 1,160,398 |

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, проценты, как правило, не начисляются.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В течение 2009 года изменений уставного капитала не было. Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, по состоянию на 31 декабря 2009 года составило 431 184 штуки.

В декабре 2009 г. внеочередным общим собранием акционеров Общества (протокол № 2-12 от 29.12.2009 г.) принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций ОАО «ВБД» в количестве 3077 (три тысячи семьдесят семь) штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая посредством конвертации в них акций присоединяемого общества – ЗАО «ТК ВБД» номинальной стоимостью 500 (пятьсот) рублей каждая.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 приведена ниже:

(тыс. руб.)

| Наименование статьи кредиторской задолженности | Остаток на 01.01.2009 | Остаток на 31.12.2009 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Поставщики и подрядчики (по видам расчетов) | | |
| 6032 Товары сторонних производителей | 289,704 | 2,330,094 |
| 6012 Основные средства | 579,959 | 658,509 |
| 6036 Упаковка | 764,950 | 487,459 |
| 6027 Сырьевые добавки | 349,479 | 517,711 |
| 6211 Основные и вспомогательные материалы | 592,655 | 976,334 |
| 6026 Сырое и сухое молоко | 689,814 | 1,517,287 |
| 6031 Текущий и капитальный ремонт | 27,352 | 27,444 |
| 6001 Аренда имущества | 1,108,135 | 2,093,166 |
| 6035 Транспортные услуги | 46,792 | 216,547 |
| 6007 Информационно-консультационные услуги | 26,076 | 27,824 |
| 6038 Хранение имущества | 36,718 | 42,438 |
| 6004 Запчасти для оборудования | 80,173 | 67,125 |
| 6018 Реклама | 1,365,609 | 1,430,575 |
| 6009 Коммунальные услуги | 27,339 | 33,319 |
| 6014 Охрана окружающей среды | 6,341 | 3,517 |
| 6024 Строительство и монтаж ОС | 27,387 | 45,881 |
| 6013 Охрана помещений | 9,725 | 1,087 |
| 6019 Связь | 2,837 | 2,556 |
| 6033 Товары для столовой | 1,108 | 8,956 |
| 6034 Топливо | 2,628 | 4,149 |
| 6042 Услуги сторонних организаций | 329,449 | 393,930 |
| 6029 Тара | 12,000 | 26,327 |
| 6002 Аренда помещений | 4,105 | 5,120 |
| 6015 Переработка давальческого сырья | 12,430 | 15,985 |
| 6039 Сертификация продукции | 237 | 203 |
| 6043 Прочие документы | 32,498 | 116,070 |
| Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 6,425,500 | 11,049,615 |

| | | |
|-------------------------------|---------------|----------------|
| Прочие кредиторы: | | |
| Авансы полученные | 19,178 | 217,365 |
| по расчетам с сотрудниками | 631 | 2,237 |
| Прочие кредиторы | 45,213 | 445,221 |
| Итого прочие кредиторы | 65,022 | 664,723 |

В структуре кредиторской задолженности в связи с организацией торговой деятельности на ОАО «ВБД» произошли определенные сдвиги. Во-первых, выросла доля расчетов за готовую продукцию, в период перевода деятельности остатки готовой продукции выкупались у ОАО «ВБД ПП». По этой же причине выросла доля расчетов за размещение и производство рекламы, за услуги по доставке продукции покупателям.

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ЕДИНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ И ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженность по ЕСН и перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2009 года имела следующую структуру:

(тыс. руб.)

| | Задолженность на 01.01.2009 | Задолженность на 31.12.2009 |
|---|--|--|
| Единый социальный налог – всего | 23,151 | 21,645 |
| в том числе: | | |
| Фонд социального страхования | 8,838 | 562 |
| Пенсионный фонд | 12,349 | 16,829 |
| Фонд обязательного медицинского страхования | 1,964 | 4,253 |
| Пенсионное страхование (накопительная и страховая части) | 15,272 | 20,146 |
| Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 1,210 | 104 |
| Итого | 39,633 | 41,894 |

Задолженность по единому социальному налогу и отчислениям в пенсионный фонд и на страхование от несчастных случаев на производстве является текущей и погашена в январе 2010.

15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2009 года имела следующую структуру:

Кредиторская задолженность перед бюджетом по уплате налогов и сборов

(тыс. руб.)

| Налог | Задолженность на 01.01.2009 | Задолженность на 31.12.2009 | Изменение |
|---|--|--|------------------|
| Налог на прибыль | - | 97,954 | 97,954 |
| Налог на имущество | 50,491 | 58,123 | 7,632 |
| Налог на добавленную стоимость | - | 324 | 324 |
| Водный налог | 358 | 361 | 3 |
| Земельный налог | 3,812 | 2,654 | -1,158 |
| Транспортный налог | 2,561 | 2,731 | 170 |
| Налог на доходы физических лиц | 30,322 | 40,771 | 10,449 |
| Плата за нормативные и сверхнормативные выбросы | 1,317 | 1,140 | -177 |
| Прочие налоги и сборы | 714 | 146 | -568 |
| ИТОГО | 89,575 | 204,205 | 114,630 |

Задолженность перед бюджетом на 31.12.2009г. является текущей, постоянно погашаемой. После реорганизации обязанности по исчислению и уплате налогов, предоставлению налоговых деклараций приняло на себя головное предприятие ОАО «Вимм-Билль-Данн». Наличие задолженности на конец года показывает только суммы налогов, начисленных по итогам года, срок оплаты которых еще не наступил.

Из таблицы видно, что основную сумму задолженности на конец года составляет задолженность по уплате налога на доходы физических лиц – 40,771 тыс. руб., налога на прибыль – 97,954 тыс.руб. и налога на имущество - 58,123 тыс. руб. Данная задолженность также является текущей и будет погашена в соответствии со сроками уплаты налогов.

16. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2009 года включали (сумма основного долга без начисленных процентов):

(тыс. руб.)

| | По состоянию на 01.01.2009 | | По состоянию на 31.12.2009 | |
|--|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | Краткосрочные обязательства | Долгосрочные обязательства | Краткосрочные обязательства | Долгосрочные обязательства |
| Кредиты банков | 1 800 867 | 876 603 | 880 | 79 531 |
| Кредит Департамента продовольственных ресурсов г. Москвы | - | 411 472 | 411 472 | - |
| Прочие займы | - | 3 502 428 | 715 928 | - |
| Итого заемные средства | 1 800 867 | 4 790 503 | 1 128 280 | 79 531 |

Сумма уплаченных процентов в 2009 году по заемным средствам составила 675,759 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2009 года имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

| Наименование банка | Остаток кредитов на 31.12.2009 (основной долг) | Годовая процентная ставка | Дата погашения | Примечания (валюта кредита и остаток кредита на 31 декабря 2009 в иностранной валюте, виды обеспечения обязательств) |
|---|--|-----------------------------|--|--|
| ЗАО "Райффайзенбанк" | 880 | - | Ежемесячно, после подведения итогов прошедшего отчетного периода | Корпоративная кредитная карта |
| Департамент прод.ресурсов, дог.БК-01/08 | 411 472 | 1/3 ставки рефинансирования | 15.02.2010 | Рубли, обеспечен банковской гарантией Банка Москвы |
| Итого краткосрочные кредиты | 412 352 | | | |

Департамент продовольственных ресурсов предоставил целевой кредит под закупку сухого молока, в течение года план по закупкам был выполнен.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2009 года имели следующую структуру:

Кредиты банка:

| Наименование банка | Остаток кредитов на 31.12.2009 (основной долг) | Годовая процентная ставка | Дата погашения | Примечания (валюта кредита и остаток кредита на 31 декабря 2009 в иностранной валюте, виды обеспечения обязательств) |
|---|--|---------------------------|----------------|--|
| Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (открытое акционерное общество) | 79 531 | 2% | 25.07.2011 | Евро. Договор поручительства с ВБД ПП № 625506038/С -4 от 28/07/06 |
| Итого долгосрочные кредиты | 79 531 | | | |

Займы предприятий:

(тыс. руб.)

| Наименование | Остаток займов на 31.12.2009 | Годовая процентная ставка | Дата погашения | Примечания |
|--|------------------------------|---------------------------|----------------|-------------------|
| ОАО "Вимм-Билль-Данн Продукты Питания" | 402 947 | 12,10% | 31.12.2010 | финансовая помощь |
| ОАО "Вимм-Билль-Данн Продукты Питания" | 310 082 | 12,10% | 31.12.2010 | финансовая помощь |
| ОАО "Вимм-Билль-Данн Продукты Питания" | 2 899 | 12,10% | 31.12.2010 | финансовая помощь |
| Итого долгосрочные займы | 715 928 | | | |

Прочие займы представляют собой, в основном, финансовую помощь от предприятий группы «Вимм-Билль-Данн» для пополнения оборотных средств и ведения текущей хозяйственной деятельности.

Срок погашения финансовой помощи по договорам займа продлен до 31 декабря 2010 года.

17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2009 г. резервы предстоящих расходов и платежей составили:

(тыс. руб.)

| Наименование резерва | Остаток на 01.01.2009 | Начисление в течение периода | Списание в течение периода | Остаток на 31.12.2009 |
|--|-----------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | 187,100 | 377,585 | 380,975 | 183,710 |
| Итого | 187,100 | 377,585 | 380,975 | 183,710 |

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

(тыс. руб.)

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|--|---|--|-------------------|
| Выручка от реализации молочной продукции (от переработки сельскохозяйственной продукции) | 48 123 507 | 34 916 309 | 13 207 198 |
| Выручка от реализации прочей собственной продукции | 20 103 | 11 673 | 8 430 |
| Итого собственная продукция | 48 143 610 | 34 927 982 | 13 215 628 |
| Предоставление имущества в аренду | 636 815 | 253 007 | 383 808 |
| Реализация прочих услуг | 271 954 | 253 819 | 18 135 |
| Услуги по переработке давальческого сырья | 264 912 | 268 133 | -3 221 |
| Транспортные услуги | 946 | 238 | 708 |
| Итого услуги | 1 174 627 | 775 197 | 399 431 |
| Реализация продукции сторонних производителей | 1 222 295 | 1 098 571 | 123 723 |
| Реализация прочих товаров | 2 745 | 2 220 | 525 |
| Итого товары | 1 225 040 | 1 100 791 | 124 249 |
| ИТОГО | 50 543 277 | 36 803 970 | 13 739 307 |

В 2009 году по сравнению с 2008 г. валовая прибыль выросла на 6,421,775 тыс. руб., или почти в два раза. При этом рост выручки составил 13%, а себестоимость реализованной продукции осталась на уровне прошлого года.. Основной причиной роста валовых показателей является перевод торговой деятельности на ОАО «ВБД».

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

(тыс. руб.)

| Затраты по видам | 2008 | 2009 | структура затрат, 2008 год, % | структура затрат, 2009 год, % |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Материальные затраты, | 35,470,868 | 33,156,201 | 84.29% | 73.16% |
| в т.ч. сырье | 27,592,960 | 23,230,275 | 65.57% | 51.26% |
| Затраты на оплату труда | 2,374,093 | 3,311,354 | 5.64% | 7.31% |
| Отчисления на социальные нужды | 524,313 | 656,865 | 1.25% | 1.45% |
| Резерв предстоящих отпусков | 230,287 | 299,641 | 0.55% | 0.66% |
| Амортизация | 2,165,528 | 2,274,531 | 5.15% | 5.02% |
| Прочие затраты | 1,316,510 | 5,624,346 | 3.13% | 12.41% |
| Итого затрат | 42,081,599 | 45,322,938 | 100% | 100% |

В течение 2009 года структура затрат ОАО «ВБД» не претерпела значительных изменений, выросла доля прочих расходов, вследствие появления сопровождающих торговую деятельность расходов – по доставке продукции покупателям, рекламных расходов, однако по-прежнему большая часть расходов приходится на материальные затраты 73,16%, в том числе, доля сырья – 51.26%

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

| Коммерческие расходы | 2008 г. | 2009 г. |
|---|------------------|------------------|
| Материалы | 3,333 | 126,760 |
| Амортизация основных средств и НМА | 12,816 | 148,760 |
| Заработная плата и начисления на заработную плату | 49,994 | 1,030,574 |
| Резерв предстоящих отпусков | 3,585 | 91,231 |
| Отчисления в пенсионный фонд | 8,935 | 105,223 |
| Коммунальные услуги | 6,277 | 33,948 |
| Транспортные расходы | 36,211 | 971,770 |
| Текущий и капитальный ремонт | 3,824 | 34,729 |
| Аренда имущества и товарных знаков | 902,563 | 899,406 |
| Рекламные услуги и маркетинговые исследования | 1,505,401 | 3,161,481 |
| Прочие | 53,130 | 112,615 |
| Итого коммерческие расходы | 2,586,069 | 6,716,497 |

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | 2008 г. | 2009 г. |
|---|----------------|----------------|
| Сырье и основные материалы | 1,587 | 2,794 |
| Вспомогательные материалы и запчасти для оборудования | 75,376 | 5,800 |
| Упаковка | 379 | 155 |
| Амортизация ОС | 168,150 | 193,907 |
| Амортизация НМА | 14,926 | 5,635 |
| Заработная плата и начисления на заработную плату | 788,970 | 926,163 |
| Резерв предстоящих отпусков | 62,653 | 64,391 |
| Отчисления в пенсионный фонд | 99,408 | 63,225 |
| Коммунальные услуги | 61,313 | 49,499 |
| Текущий и капитальный ремонт | 75,082 | 30,941 |
| Транспортные расходы | 37,269 | 286 |
| Аренда имущества | 15,317 | 22,455 |
| Аренда земли | 9,297 | 10,923 |
| Налоги, включаемые в себестоимость | 39,750 | 39,987 |
| Вневедомственная охрана | 113,256 | 143,274 |
| Услуги связи | 30,115 | 31,572 |
| Аудиторские услуги | 8,265 | 3,820 |
| Командировочные расходы | 25,627 | 20,974 |
| Информационно-консультационные услуги | 187,162 | 24,468 |
| Страхование (имущественное и медицинское) | 35,716 | 23,980 |
| Нотариальные и юридические услуги | 17,919 | 2,101 |
| Услуги по подбору кадров | 10,024 | 4,974 |
| Сертификация продукции | 11,961 | 8,188 |

| | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Прочие | 183,727 | 313,310 |
| Итого управленческие расходы | 2,073,249 | 1,992,822 |

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В течение 2009 года были получены следующие прочие доходы:

(тыс. руб.)

| Вид Доходов | Доходы за 2008 год | Доходы за 2009 год |
|--|--------------------|--------------------|
| Доходы от реализации ТМЦ | - | 293,440 |
| Реализация ЦБ, обращающихся на орг.рынке | 1,023,179 | 1,047 |
| Реализация ЦБ, не обращающихся на орг.рынке | 19,044 | - |
| Курсовая разница активов и обязательств | 389,840 | 679,085 |
| Переоценка ЦБ по рыночной стоимости | 125,923 | 110,826 |
| Доходы от реализации ОС | 105,385 | 50,413 |
| Премии от поставщиков | 97,224 | 376,868 |
| Восстановление резерва под снижение стоимости материальных запасов | 43,210 | 52,621 |
| Признание дохода из доходов будущих периодов (восстановление амортизации по имуществу, полученному безвозмездно) | 40,732 | 26,040 |
| Излишки ОС, ТМЦ и денежных средств | 21,483 | 56,217 |
| Восстановление резерва по сомнительной задолженности | 14,876 | 30,153 |
| Списание прочей кредиторской задолженности | 8,062 | 2,100 |
| Прибыль прошлых лет | 7,631 | 22,154 |
| Расчеты по претензиям (возмещение ущерба) | 5,782 | 3,547 |
| Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам | 3,986 | 829 |
| Субсидии на погашение (компенсация) % за кредит | 3,985 | - |
| Приход ТМЦ от списания основных средств | 3,050 | 1,792 |
| Договоры уступки прав требования | 1,989 | 188,601 |
| Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности | 1,406 | 867 |
| Приход утильсырья из производства | 1,203 | 193 |
| Ликвидационная квота от участия в уставном капитале | 1,100 | - |
| Доходы от объектов непромышленного назначения | 352 | 381 |
| Прочие | 508 | 31,541 |
| ИТОГО | 1,919,950 | 1,928,714 |

Среди статей доходов самая значительная - курсовые разницы от переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте (679,085 тыс. руб. или 35,21% к итогу).

Поскольку в соответствии с изменением с 2009 г. в учетной политике Общества реализация ТМЦ и тары отражается на счете 91-01 «Прочие доходы» в составе прочих расходов появилась новая статья «Доходы от реализации ТМЦ», она достаточно объемна и занимает в прочих доходах 15%.

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В течение 2009 года были произведены следующие расходы, не связанные с основной деятельностью:

(тыс. руб.)

| Виды Расходов | Расходы за 2008 год | Расходы за 2009 год |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Расходы, связанные с выбытием ТМЦ (стоимость ТМЦ и расходы по реализации) | - | 294,976 |
| Расходы от реализации ЦБ, обращающихся на орг.рынке | 1,012,459 | 847 |
| Налог на имущество | 204,037 | 222,410 |
| Курсовая разница активов и обязательств | 485,265 | 715,311 |
| Переоценка ЦБ по рыночной стоимости | 139,361 | 75,794 |
| Реализация ОС | 100,185 | 59,900 |
| Реализация ЦБ, не обращающихся на орг.рынке | 74,113 | - |
| Убытки от списания ТМЦ (в т.ч тары) и ГП | 69,381 | 79,674 |
| Резерв под снижение стоимости материальных запасов | 53,098 | 61,125 |
| Убытки прошлых лет | 41,737 | 71,928 |
| Списание бракованной продукции (обнаруженной покупателями после реализации) | - | 125,686 |
| Списание бракованной продукции (на складе) | - | 113,464 |
| Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности | 26,699 | 11,866 |
| Ликвидация ВНА (основных средств и нематериальных активов) | 26,990 | 32,981 |
| Расходы по ликвидации финансовых вложений | 7,646 | 738 |
| НДС за счет собственных средств | 20,472 | 18,156 |
| Выплаты не уменьшающие прибыль | 20,347 | 74,121 |
| Расходы на социальную программу (компенсации к отпуску, расходы на путевки, лечение, отдых, экскурсии, проведение спортивных и культурных мероприятий, подарки, обучение и пр.) | 78,019 | 24,410 |
| Убытки от недостач и потерь ТМЦ, ГП | 16,906 | 26,457 |
| Услуги банка | 31,996 | 45,966 |
| Содержание здравпункта | 10,046 | - |
| Резерв по сомнительной задолженности | 9,175 | 27,584 |
| Содержание ОС непроизводственного назначения | 27,122 | 29,898 |
| Страхование (медицинское, пенсионное), медобслуживание | 6,238 | 2,292 |
| Списание прочей дебиторской задолженности Итог | 5,967 | 19,900 |
| Расчеты по претензиям (возмещение ущерба) | 5,792 | 2,241 |
| Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам | 5,608 | 17,092 |
| Благотворительная помощь | 5,248 | 48,228 |
| Прочие налоги за счет прибыли | 4,315 | 2,323 |
| Расходы объектов непроизводственного назначения | 3,084 | 3,159 |
| Штрафы, сборы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | 2,622 | 4,117 |
| Членские взносы | 2,621 | 12,349 |
| Договоры уступки прав требования как финансовая услуга | 1,989 | 189,146 |
| Аренда земли | 1,427 | 1,000 |
| Расходы, связанные с депозитарными услугами | 1,062 | 2,318 |
| Ретроспективная скидка (премии покупателям) | 493 | 27,690 |
| Судебные издержки и арбитражные сборы | 235 | 615 |
| Расходы на командировки сотрудников и представительские расходы | 107 | 5,818 |
| Прочие | 26,929 | 19,064 |
| ИТОГО | 2,528,791 | 2,470,645 |

Аналогично доходам в связи с изменением с 2009 г. в учетной политике Общества в отношении отражения реализации ТМЦ и тары на счете 91-01 «Прочие доходы» в составе прочих расходов появилась новая статья «Расходы, связанные с выбытием ТМЦ», она занимает в прочих расходах 12%. Кроме того, новая статья расходов – потери от брака (списание бракованной готовой продукции), около 10% к итогу прочих расходов.

21. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с п. 29 ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности должны быть раскрыты данные о движении денежных средств в отчетном периоде, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств в организации.

Отчет о движении денежных средств содержит информацию, в которой заинтересованы как собственники, так и кредиторы.

В разделе "Движение денежных средств по текущей деятельности" выделены денежные средства, полученные от текущей деятельности, и денежные средства, направленные на текущую деятельность. Это результаты хозяйственных операций, влияющих на определение чистой прибыли (убытка) организации. Всего в течение 2009 года было получено 61,255,567 тыс. руб.

К ним относятся:

- денежные поступления от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также в виде авансов от покупателей и заказчиков;
- прочие поступления, включая возврат средств от поставщиков, из бюджета, от подотчетных лиц, поступления от страховых компаний, комиссионные, суммы, полученные по решению суда, и другие поступления.

В составе денежных средств, направленных на текущую деятельность (всего в 2009 году 51,627,302 тыс. руб.), выделяются:

- денежные платежи поставщикам и прочим контрагентам – 40,929,642 тыс. руб.
- оплата труда и иные выплаты работникам в денежной форме – 3,264,838 тыс. руб.
- на выплату дивидендов (процентов) – 1,972,849 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом по причитающимся к уплате налогам и сборам – 1,779,790 тыс. руб.

Чистые денежные средства от текущей деятельности - это разница между поступлениями от текущей деятельности и расходами на нее. Этот показатель является ключевым.

На основании данных о величине и динамике этого показателя в их сочетании с другой информацией могут быть сделаны выводы относительно способности организации создавать денежные средства в результате своей основной деятельности в размере и сроки, необходимые для расчетов по обязательствам и осуществления инвестиционной деятельности.

Раздел "Движение денежных средств по инвестиционной деятельности" также разделен на поступления от инвестиционной деятельности и средства, направленные на инвестиционную деятельность. В поступлениях от инвестиционной деятельности отражаются:

- выручка от продаж объектов основных средств и иных внеоборотных активов - 93,255 тыс. руб.
- полученные проценты от предоставленных займов - 190,709 тыс. руб.
- поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям - 44,688 тыс. руб.

Направлено в течение 2009 года на инвестиционную деятельность:

- на приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальные активы - 2,720,538 тыс. руб.
- приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений – 294 тыс. руб.
- займы, предоставленные другим организациям – 2,646,612 тыс. руб.

Нетто-результат от поступлений и расходов по инвестиционной деятельности составил - 5,038,852 тыс. руб.

В составе поступлений от финансовой деятельности выделены:

- поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями – 615,059 тыс. руб.

В составе денежных средств, направленных на финансовую деятельность, выделены:

- погашение займов и кредитов (без процентов) – 6,004,581 тыс. руб.

Чистые денежные средства от финансовой деятельности – 5,389,523 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств также отражены изменения в составе денежных средств, связанные с курсовыми разницеми. Сведения о движении денежных средств организации представляются в валюте Российской Федерации. Поскольку движение денежных средств происходило в течение 2009 года и в валюте, то для отчета требуется информация о движении иностранной валюты по каждому ее виду. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным

расчетам суммируются при заполнении показателей строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о движении денежных средств.

22. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2009 году прибыль Общества составила 7,92 тыс. руб. в расчете на одну акцию, что выше результата предыдущего года на 4,92 тыс. руб.

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не предполагало в 2009 году прекращения деятельности в каком-либо сегменте.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» определены «юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние».

К операциям со связанными сторонами в основном относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов и участие в уставных (складочных) капиталах других организаций; предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции

По товарам, приобретенным для перепродажи (молочная продукция), цена реализации формируется исходя из закупочной цены и наценки равной 2%, либо исходя из максимальной цены, установленной на этот вид продукта, за вычетом 12-13%-ной скидки. По прочим сделкам цены формировались исходя из рыночных цен на аналогичные операции.

В 2009 году Общество проводило существенные операции со следующими связанными сторонами, которые являются участниками группы Вимм-Билль-Данн (ОАО «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания» и его дочерние предприятия):

- по реализации продукции, товаров, работ, услуг, предоставлению займов:

(тыс. руб.)

| Связанная сторона | Реализовано | | | | |
|---|-------------|--|------------------|---------------|-------------------|
| | ТМЦ | Готовая продукция и товары для перепродажи | Услуги по аренде | Прочие услуги | Основные средства |
| <i>WIMM-BILL-DANN GEORGIA LTD</i> | - | - | - | - | 3,959 |
| <i>Владивостокский филиал ОАО "ВБД Напитки"</i> | - | - | - | 188,997 | - |
| <i>Владивостокский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 71 | 224,921 | | 3,514 | - |
| <i>Волгоградский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | | 4,671 | 273 | 166 | - |
| <i>Воронежский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 1,033 | 831,095 | 3,664 | | - |
| <i>Екатеринбургский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 599 | 336,845 | - | 5,008 | - |
| <i>ЗАО "Гулькевичский маслозавод"</i> | 60 | 13 | 200 | | - |
| <i>ЗАО "Нива"</i> | - | - | | 2 | - |

| | | | | | |
|--|----------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|
| <i>ЗАО "ТК Вимм-Билль-Данн"</i> | - | - | 1,814 | - | - |
| <i>Ижевский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | - | - | - | 262 |
| <i>Иркутский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 421 | 112,973 | - | 1,258 | - |
| <i>Казанский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 5 | 801 | - | 1,984 | - |
| <i>Краснодарский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 17 | 2,659 | 194 | - | - |
| <i>Красноярский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 12,494 | 385,425 | - | 3,149 | - |
| <i>Московский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 12,560 | 10,009,136 | 150,913 | 5,257 | 57 |
| <i>Нижегородский филиал ОАО "ВБД Напитки"</i> | - | - | - | 194 | - |
| <i>Нижегородский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 775 | 1,199,252 | - | 15,312 | - |
| <i>Новосибирский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 30,572 | 1,660,414 | - | 9,796 | - |
| <i>ОАО "Бишкексут"</i> | 1,066 | - | - | - | - |
| <i>ОАО "Большереченский молочный комбинат"</i> | 96 | 55 | 132 | - | 410 |
| <i>ОАО "ВБД Напитки"</i> | 13,699 | 32,575 | 23,424 | 464,901 | - |
| <i>ОАО "ВБД ПП"</i> | - | - | 205,450 | - | - |
| <i>ОАО "Заветы Ильича"</i> | - | - | 53 | 3 | 290 |
| <i>ОАО "Племзавод "За мир и труд"</i> | 26 | - | - | 5 | - |
| <i>ОАО "Труд"</i> | - | - | - | 2 | - |
| <i>ОАО "Туймазинский молокозавод"</i> | 28,212 | - | 110 | - | 1,586 |
| <i>Обнинский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 253,538 | - | 2,432 | - |
| <i>Омский филиал ОАО "ВБД Напитки"</i> | - | - | 90 | - | - |
| <i>Омский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 11,462 | 576,662 | 2,005 | 2,358 | - |
| <i>ООО "Атаманское"</i> | 28 | - | 346 | 4 | 97 |
| <i>ООО "Вимм-Билль-Данн Брендс"</i> | - | - | - | - | 15 |
| <i>ООО "Ессентукский Завод минеральных вод на КМВ"</i> | - | - | - | - | 43 |
| <i>ООО "Молоко Вейделевки"</i> | 197 | 29 | - | - | - |
| <i>ООО ЧОП "МАБ"</i> | - | - | 1,322 | - | - |
| <i>Пермский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 23 | 7,124 | - | 910 | 41 |
| <i>Ростовский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 10 | 8,922 | 604 | - | - |
| <i>Рубцовский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 19,054 | 548,568 | - | 2,063 | - |
| <i>Самарский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 248 | 34,408 | - | 3,052 | - |
| <i>Санкт-Петербургский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 8,196 | - | 61 | - |
| <i>Сочинский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 1 | 1,003 | - | - |
| <i>Сургутский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 501 | 27,763 | 4,074 | - | - |
| <i>Тимашевский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 59 | 2,526,079 | 17,952 | - | - |
| <i>Томилинский филиал ОАО "ВБД Напитки"</i> | - | 5,114 | - | - | - |
| <i>Туймазинский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 149 | 12,101 | 168 | - | - |
| <i>Уфимский филиал ОАО "ВБД Напитки"</i> | - | - | 1,817 | 175 | 32 |
| <i>Уфимский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 122 | 730,588 | 1,660 | - | - |
| <i>Хабаровский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 84 | 9,936 | - | 69 | - |
| <i>Челябинский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 1,195 | 194 | 37 | - |
| ИТОГО | 133,643 | 19,551,059 | 417,462 | 710,709 | 6,792 |

Информация по предоставленным займам компаниям группы приведена в п.9 Пояснительной записки.

- по приобретению товаров, основных средств, прочих товарно-материальных ценностей, работ, услуг, получению финансовой помощи:

(тыс. руб.)

| Связанная сторона | Закупки | | | Основных средств и НМА |
|---|---------|---------|---------|------------------------|
| | ТМЦ | Товары | Услуги | |
| <i>Владивостокский филиал ОАО "ВБД Напитки"</i> | 151 | - | - | - |
| <i>Владивостокский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 1,946 | 20,866 | - | 4,540 |
| <i>Волгоградский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 627 | 14,859 | 1,801 | 18,797 |
| <i>Воронежский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 6,680 | 71,299 | - | 8,769 |
| <i>Екатеринбургский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 3,225 | 29,999 | - | 7,912 |
| <i>ЗАО "Гулькевичский маслозавод"</i> | 30,318 | - | - | - |
| <i>ЗАО "Нива"</i> | 35,976 | - | - | - |
| <i>ЗАО "ПРОПП"</i> | - | - | 3 | - |
| <i>ЗАО "ТК Вимм-Билль-Данн"</i> | - | - | 1,162 | - |
| <i>Ижевский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 29 | 1,441 | - | 3,018 |
| <i>Иркутский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 2,729 | 12,115 | - | 6,055 |
| <i>Казанский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 417 | 9,394 | - | 8,135 |
| <i>Краснодарский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 2,041 | 8,661 | 2,789 | 11,447 |
| <i>Красноярский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 3,612 | 38,917 | - | 7,659 |
| <i>Московский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 56,705 | 923,730 | 5,730 | 113,867 |
| <i>Нижегородский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 14,608 | 90,841 | - | 24,248 |
| <i>Новосибирский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 5,742 | 182,226 | - | 16,494 |
| <i>ОАО "Большереченский молочный комбинат"</i> | - | - | 29,623 | - |
| <i>ОАО "ВБД Напитки"</i> | 303,380 | 94,106 | 5,749 | 6,536 |
| <i>ОАО "ВБД ПП"</i> | 289 | - | 986,184 | 149,143 |
| <i>ОАО "Заветы Ильича"</i> | 85,113 | - | - | - |
| <i>ОАО "Новокуйбышевскмолоко"</i> | - | - | - | 2,490 |
| <i>ОАО "Племзавод "За мир и труд"</i> | 35,428 | - | - | - |
| <i>ОАО "Труд"</i> | 6,076 | - | - | - |
| <i>ОАО "Туймазинский молокозавод"</i> | 122,564 | 305,795 | 1,849 | - |
| <i>Обнинский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 166 | 47 | 30 |
| <i>Омский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 3,579 | 34,470 | 1,882 | 18,429 |
| <i>ООО "Атаманское"</i> | 85,219 | - | - | - |
| <i>ООО "Вимм-Билль-Данн Брендс"</i> | - | - | 168 | - |
| <i>ООО "Молоко Вейделевки"</i> | 4,103 | - | 80 | - |
| <i>ООО ЧОП "МАБ"</i> | - | - | 98,819 | - |
| <i>Пермский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 629 | 5,702 | - | 10,720 |
| <i>Ростовский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 16,300 | 2,011 | 24,450 |
| <i>Рубцовский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 33,180 | 36,404 | 12 | 388 |
| <i>Самарский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 878 | 13,326 | - | 33,593 |
| <i>Санкт-Петербургский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 310 | - | - | - |
| <i>Сочинский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 519 | 6,434 | 361 | 6,825 |
| <i>Сургутский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 1,496 | 21,820 | - | 6,451 |

| | | | | |
|--|----------------|------------------|------------------|----------------|
| <i>Тимашевский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 6,450 | 162,290 | 162 | 17,167 |
| <i>Туймазинский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 8,002 | 29,920 | - | 139 |
| <i>Уфимский филиал ОАО "ВБД Напитки"</i> | - | 1,172 | - | - |
| <i>Уфимский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 8,693 | 38,934 | 1,390 | 9,376 |
| <i>Хабаровский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 642 | 15,668 | - | 9,613 |
| <i>Челябинский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 2,394 | 1,520 | - | 12,101 |
| ИТОГО | 873,750 | 2,188,375 | 1,139,822 | 538,392 |

Информация по займам, полученным от компаний группы, приведена в п.16 Пояснительной записки.

По итогам взаимоотношений, связывающих Общество со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2009 г., сложилось следующее сальдо расчетов (учетом предъявленных претензий, выданных и полученных авансов, процентов, начисленных по финансовой помощи):

(тыс. руб.)

| Связанная сторона | на 31.12.2009 | |
|---|---------------------------|----------------------------|
| | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность |
| <i>WIMM-BILL-DANN GEORGIA LTD</i> | 11,923 | 90 |
| <i>Владивостокский филиал ОАО "ВБД Напитки"</i> | 125,956 | 4,171 |
| <i>Владивостокский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 4,540 |
| <i>Волгоградский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 2,170 |
| <i>Воронежский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 6,485 | 4,936 |
| <i>Екатеринбургский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 10,771 | 41,273 |
| <i>ЗАО "ВБД Приобретатель"</i> | - | 1,597 |
| <i>ЗАО "Гулькевичский маслозавод"</i> | 11 | 16,130 |
| <i>ЗАО "Нектарин"</i> | - | 18 |
| <i>ЗАО "Нива"</i> | 1,829 | 6,132 |
| <i>ЗАО "ПРОПП"</i> | - | 9 |
| <i>ЗАО "ТК Вимм-Билль-Данн"</i> | 25,217 | 10,847 |
| <i>Ижевский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 2,668 | 4,487 |
| <i>Иркутский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 92,781 | 21,374 |
| <i>Казанский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 45 | 17,946 |
| <i>Краснодарский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 2,789 |
| <i>Красноярский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 25,184 | 8,847 |
| <i>Московский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 1,650,928 | 1,926,471 |
| <i>Нижегородский филиал ОАО "ВБД Напитки"</i> | 194 | - |
| <i>Нижегородский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 16,023 |
| <i>Новосибирский Филиал ЗАО "ТК ВБД"</i> | 1,098 | 1,263 |
| <i>Новосибирский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 84,575 | 807 |
| <i>ОАО "Бишкексут"</i> | 10,700 | 50 |
| <i>ОАО "Большеереченский молочный комбинат"</i> | 897 | - |
| <i>ОАО "ВБД Напитки"</i> | 577,190 | 319,046 |
| <i>ОАО "ВБД ПП"</i> | 56,368 | 3,698,014 |
| <i>ОАО "ВБД Украина"</i> | 61,617 | - |
| <i>ОАО "Заветы Ильича"</i> | 7,435 | 26,779 |
| <i>ОАО "Новокуйбышевскмолоко"</i> | 2,760 | 0 |
| <i>ОАО "Племзавод "За мир и труд"</i> | 47,470 | 1,530 |
| <i>ОАО "Труд"</i> | 3 | 1,160 |
| <i>ОАО "Туймазинский молокозавод"</i> | 228,316 | 375,424 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| <i>Омский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 35,619 | 18,411 |
| <i>ООО "Атаманское"</i> | 102 | 2,000 |
| <i>ООО "Вимм-Билль-Данн Брендс"</i> | - | 168 |
| <i>ООО "Ессентукский Завод минеральных вод на КМВ"</i> | 43 | - |
| <i>ООО "Молоко Вейделевки"</i> | 5,501 | 387 |
| <i>ООО "Монтэг"</i> | 3 | 41 |
| <i>ООО Вимм-Билль-Данн Финанс</i> | 495 | - |
| <i>Пермский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 2,329 | - |
| <i>Расчеты с бюджетом(авансы полученные)</i> | 127 | - |
| <i>Ростовский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 19,652 |
| <i>Рубцовский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 31,132 | 146,168 |
| <i>Самарский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 6,250 | 171 |
| <i>Санкт-Петербургский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 16,824 | 32,103 |
| <i>Сочинский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | - | 360 |
| <i>Сургутский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 71,060 | 4,914 |
| <i>Тимашевский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 5,049 | 13,411 |
| <i>Туймазинский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 14,053 | 65,873 |
| <i>Тульский филиал ОАО "ВБД Напитки"</i> | - | 8,013 |
| <i>Уфимский филиал ОАО "ВБД Напитки"</i> | 1,016 | 1,227 |
| <i>Уфимский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 92,014 | 62,094 |
| <i>Хабаровский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 5 | 25,195 |
| <i>Челябинский филиал ОАО "ВБД ПП"</i> | 1,195 | - |
| ИТОГО | 3,315,237 | 6,914,112 |

25. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2008 года обществу был выделен целевой бюджетный кредит Департамента продовольственных ресурсов Правительства г. Москвы в объеме 411,472 тыс. руб., направленный на закупку сухого молока.

По состоянию на 31 декабря 2009 года остаток задолженности по кредиту составил 411,472 тыс. руб., погашен полностью 10 февраля 2010 г.

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

В декабре 2009 года внеочередное собрание акционеров (протокол № 26-12 от 29.12.2009 г.) приняло решение о реорганизации ОАО «ВБД» в форме присоединения. К Обществу присоединяется ЗАО «Торговая компания Вимм-Билль-Данн».

Также принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций ОАО «ВБД» в количестве 3077 (три тысячи семьдесят семь) штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая посредством конвертации в них акций присоединяемого общества – ЗАО «ТК ВБД» номинальной стоимостью 500 (пятьсот) рублей каждая. Коэффициент конвертации определен в размере 0,3201.

Других событий после отчетной даты, могущих оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества, не было.

27. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Общества.

Налогообложение

Состояние налоговых споров в Арбитражных судах различных инстанций таково:

В отношении ОАО «Вимм-Билль-Данн» вынесено решение № 24-15/230 от 27.10.2008г. о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное МИФНС № 48 по г. Москве, согласно которому начислена недоимка 181 517 999 рублей (налог на прибыль, НДС), пени 44 608 153 рублей, штраф 3 978 467 рублей по результатам выездной налоговой проверки за 2004-2006гг.

26.11.2008г. общество обратилось в Арбитражный суд г.Москвы с заявлением о признании решения налогового органа недействительным в полном объеме и с ходатайством о принятии обеспечительных мер. Ходатайство судом удовлетворено. Судебное заседание назначено на 04.02.2009 г.

Одновременно с подачей заявления в Арбитражный суд в УФНС по г. Москве 18.11.2008 г. подана апелляционная жалоба. 14.01.2008г. УФНС по г. Москве удовлетворена часть требований общества. Из решения налогового органа исключены претензии в отношении 6-ти из 18-ти недобросовестных поставщиков и исключены претензии налогового органа по расходам по налогу на прибыль в отношении 12-ти оставшихся поставщиков. Вышестоящим налоговым органом снято 2/3 от суммы ранее выставленных претензий.

05.03.09г. Арбитражный суд г. Москвы огласил резолютивную часть решения по делу ОАО «ВД» о признании недействительным решения МИФНС №48 по г. Москве от 27.10.2008г. №24-15/230 (выездная проверка за 2004-2006гг.). Суд признал решение налогового органа недействительным в части признанных решением УФНС по г. Москве незаконных начислений по налогу на прибыль и частично по НДС (6 поставщиков), в остальной части решение МИФНС №48 оставлено без изменений и заявителю отказано в удовлетворении требований (фактически признаны законными начисления по НДС по 12 контрагентам). Недоимка по налогу на добавленную стоимость составила 56,846,895 руб.

Общество намерено далее отстаивать свою правоту через подачу апелляционной жалобы.

Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили

За ОАО «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания» совместно с другими компаниями группы «Вимм-Билль-Данн» было выдано безотзывное поручительство по кредитному договору с ING BANK N.V. LONDON (синдицированному кредиту) б/н от 25.04.2008 г. на сумму 250,000 тыс. долл. США, что в рублевой оценке на 31.12.2009 г. составляло 7,561,050 тыс. руб. Срок погашения обязательств по кредиту – 25.04.2011 г.

28. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерской отчетности отражается информация по сложившимся разницам в оценке бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Расшифровка постоянных, временных (налогооблагаемых и вычитаемых) разниц по статьям расходов (доходов) приведена в таблице:

| Статьи доходов/расходов | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет | 4,272,971 |

| | |
|---|------------------|
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | 854,594 |
| Постоянные разницы отчетного периода | -61,216 |
| Разница в изм. незавершенного производства и другие корректировки | -303,681 |
| Доходы от участия в других организациях (дивиденды полученные) | -36,103 |
| Переоценка ЦБ по рыночной стоимости | -35,033 |
| Признание дохода из доходов будущих периодов | -25,220 |
| Резерв по сомнительной задолженности | -2,569 |
| Добровольное страхование несотрудников компании | 2,257 |
| Штрафы, пени, сборы не уменьшающие налог. базу | 4,117 |
| Командировочные расходы сверх норматива, представительские расходы | 5,759 |
| Резерв под снижение стоимости материальных запасов | 8,504 |
| Членские взносы (участие в различных общественных и профессиональных организациях) | 12,294 |
| Списание дебиторской задолженности до истечения срока давности | 17,689 |
| НДС за счет собственных средств | 18,144 |
| Убытки от недостач и потерь ТМЦ | 24,715 |
| Расходы на социальную программу (компенсации к отпуску, расходы на путевки, лечение, отдых, экскурсии, проведение спортивных и культурных мероприятий, подарки, обучение и пр.) | 29,002 |
| Благотворительная помощь | 44,269 |
| Убытки прошлых лет | 51,805 |
| Потери от списания брака | 122,833 |
| Временные разницы отчетного периода (вычитаемые) | 31,735 |
| Сырье и основные материалы | 13,094 |
| Убыток от операции по уступке права требования | 600 |
| Убыток от реализации амортизируемого имущества | 18,041 |
| Временные разницы отчетного периода (налогооблагаемые) | 266,170 |
| Амортизационные отчисления (разный порядок начисления в РСБУ и НУ) | 264,584 |
| Суммовые разницы | 1,586 |
| Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет | 3,977,320 |
| Ставка налога на прибыль | 20% |
| Налог на прибыль | 795,464 |

Для приведения в соответствие требованиям ПБУ 18/02 сальдо отложенных налоговых активов и обязательств было уточнено корректирующими оборотами по счетам 09, 77 в корреспонденции со счетом 99 на общую сумму 180,487 тыс. руб., что нашло отражение в строке 133 Формы 3 «Отчет об изменении капитала».

29. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД.

Акционерное собрание по итогам работы Общества за 2008 год состоялось 29 июня 2009 г. Было принято решение прибыль, полученную по результатам 2008 финансового года распределить следующим образом:

- по результатам финансового 2008 года объявить о выплате дивидендов по размещенным обыкновенным именным акциям ОАО «ВБД», определив размер дивидендов на одну обыкновенную именную акцию 2 974 руб. 80 коп. Форма выплаты дивидендов – деньгами. Общая сумма начисленных дивидендов – 1,282,686 тыс. руб.

Срок выплаты дивидендов – не должен превышать 60 дней со дня принятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов.

Порядок выплаты дивидендов:

- выплата дивидендов юридическим лицам производится в безналичном порядке, выплата дивидендов физическим лицам, по их желанию, может осуществляться как наличными денежными средствами, так и в безналичном порядке.

- поскольку ОАО «ВБД» является налоговым агентом при выплате акционерам доходов по принадлежащим им обыкновенным именным акциям, дивиденды выплачиваются акционерам за вычетом суммы

- поскольку ОАО «ВБД» является налоговым агентом при выплате акционерам доходов по принадлежащим им обыкновенным именным акциям, дивиденды выплачиваются акционерам за вычетом суммы удержанных с акционеров налогов и других, предусмотренных законодательством Российской Федерации удержаний.

30. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником соглашений о совместной деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



A handwritten signature in cursive script, likely belonging to S.E. Polovitchi.

Половичи С.Е.

Морозова Е.В.