

Аудиторское заключение

Акционерам Открытого акционерного общества «Вимм-Билль-Данн»

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Вимм-Билль-Данн» (далее – «Общество») за 2012 год.

Бухгалтерская отчетность на 62 листах состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- отчета о финансовых результатах за 2012 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2012 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2012 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснительной записки.

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Руководство Общества не предоставило нам надлежащих заявлений и разъяснений (письмо-представление) в отношении бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2011 года. Мы не имели возможности определить влияние отсутствия таких заявлений и разъяснений на результаты финансово-хозяйственной деятельности, изменений капитала и движения денежных средств Общества за 2011 год. Как следствие, мы не смогли выразить мнение о достоверности отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год.

Мнение в настоящем Аудиторском заключении также модифицировано нами в связи с возможным влиянием вышеизложенного обстоятельства на сопоставимость показателей текущего отчетного периода и сравнительных данных за 2011 год, представленные в бухгалтерской отчетности за 2012 год, прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, на сопоставимость показателей текущего отчетного периода и сравнительных данных за 2011 год, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 13 мая 2011 года выразил немодифицированное мнение.

Директор ЗАО «КПМГ»
(доверенность от 1 октября 2010 года №53/10)

7 мая 2013 года



Фонарёва С.Б.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2012 г.

Организация: ОАО "Вимм-Билль-Данн"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: Производство молочных продуктов
Организационно-правовая форма/форма собственности: Открытое акционерное общество/частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 127591, г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 108

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

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2012 |
| 05268977 | | |
| 7713085650 | | |
| 15 51 | | |
| 47 | 16 | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. |
|-----------|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| П.О.1.1 | Нематериальные активы | 1110 | 452,515 | 539,679 | 614,410 |
| | <i>в т.ч. Незаконченные операции по приобретению НМА</i> | | | | |
| П.О.1.5 | | | 1,007 | 11,218 | 397,954 |
| - | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| - | Нематериальные поисковые активы | 1121 | - | - | - |
| - | Материальные поисковые активы | 1122 | - | - | - |
| П.О.2.1 | Основные средства | 1130 | 14,876,888 | 15,168,538 | 14,101,317 |
| | <i>в т.ч. Незавершенные капитальные вложения</i> | | | | |
| П.О.2.2 | | 1131 | 1,555,274 | 2,566,317 | 3,213,999 |
| П.О.2.1 | Доходные вложения в материальные ценности | 1140 | 47,567 | 46,420 | 74,448 |
| П.О.3.1 | Финансовые вложения | 1150 | 5,110,535 | 6,955,643 | 5,903,793 |
| П.З.4 | Отложенные налоговые активы | 1160 | 48,985 | - | 50,411 |
| П.З.4 | Прочие внеоборотные активы | 1170 | 419,849 | 414,722 | 584,866 |
| | <i>в т.ч. Авансы под внеоборотные активы</i> | | | | |
| | | 1171 | 360,874 | 343,908 | 531,435 |
| | <i>в т.ч. Долгосрочные РБП</i> | | | | |
| | | 1172 | 58,975 | 70,814 | 53,431 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 20,754,119 | 23,125,002 | 21,329,245 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| П.О.4.1 | Запасы | 1210 | 5,152,481 | 5,081,903 | 6,097,466 |
| - | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 291,136 | 318,098 | 440,080 |
| П.О.5.1 | Дебиторская задолженность | 1230 | 7,807,586 | 7,028,866 | 7,552,590 |
| П.О.3.1 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 5,957,429 | 4,087,181 | 1,180,408 |
| - | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 370,541 | 619,633 | 888,262 |
| П.З.4 | Прочие оборотные активы | 1260 | 89,085 | 99,402 | 72,897 |
| | <i>в т.ч. Краткосрочные РБП</i> | | | | |
| | | 1261 | 73,873 | 59,465 | 72,158 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 19,468,338 | 17,234,085 | 16,231,703 |
| | БАЛАНС | 1600 | 40,222,457 | 40,359,087 | 37,560,948 |

| Показатель | Наименование показателя | Код | на 31 декабря 20 12 г. | на 31 декабря 20 11 г. | на 31 декабря 20 10 г. |
|------------|--|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| П.3.4 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 433 | 433 | 433 |
| - | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | (1,185) |
| - | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 1,330,600 | 1,365,258 | 1,511,598 |
| - | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 1,369,389 | 1,369,389 | 1,369,389 |
| - | Резервный капитал | 1360 | 108 | 108 | 108 |
| - | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 17,411,481 | 13,878,914 | 13,929,736 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 20,111,991 | 16,614,102 | 16,812,099 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| П.3.4 | Заемные средства | 1410 | 2,112,838 | 813,748 | 3,084,894 |
| П.3.4 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | 138,838 | - |
| - | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| - | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 2,112,838 | 952,586 | 3,084,894 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| П.3.4 | Заемные средства | 1510 | 2,460,077 | 5,863,451 | 1,104,820 |
| П.О.5.3 | Кредиторская задолженность | 1520 | 15,176,702 | 16,524,459 | 16,215,082 |
| - | Доходы будущих периодов | 1530 | 21,335 | 25,254 | 30,904 |
| П.О.7 | Оценочные обязательства | 1540 | 399,513 | 281,205 | 223,180 |
| - | в т.ч. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | 1541 | 221,786 | 234,428 | 206,461 |
| - | в т.ч. Резерв на вознаграждения | 1542 | 175,725 | 46,777 | 13,697 |
| - | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 17,997,627 | 22,794,399 | 17,663,955 |
| | БАЛАНС | 1700 | 40,222,457 | 40,359,087 | 37,560,948 |

Руководитель

07

Михайлов М.Б.
директор филиала

20 12 г.



Морозова Е.В.

директор филиала

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 12 г.

Организация: **ОАО "Вимм-Билль-Данн"**
 идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: **Производство молочных продуктов**
 Организационно-правовая форма/форма собственности: **Открытое акционерное общество/частная собственность**
 Единица измерения: тыс. руб.

Формы по ОКУД
 Дата начала ведения по ОКТО
 по ОКЕИ
 по ОКВЭД
 по ОКХ
 по ОКЕИ

| Коды | | |
|----------|----|-----------|
| от 20000 | | |
| 41 | 42 | 2012 |
| | | 05268977 |
| | | 771208499 |
| | | 15 51 |
| 47 | 16 | |
| | | 354 |

| Показатель | Наименование показателя | Код | январь- | январь- |
|------------|--|------|--------------|--------------|
| | | | За декабрь | За декабрь |
| | | | 20 12 г. | 20 11 г. |
| П.3.4 | Выручка | 2110 | 70 529,388 | 86 004,864 |
| П.3.4 | Себестоимость продаж | 2120 | (46 941,378) | (46 812,017) |
| П.3.4 | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 23 579,008 | 19 392,837 |
| П.3.4 | Коммерческие расходы | 2210 | (16 213,001) | (14 572,129) |
| П.3.4 | Управленческие расходы | 2220 | (3 101,473) | (2 940,578) |
| П.3.4 | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 5 264,334 | 1 880,130 |
| П.3.4 | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 16,819 | 134 |
| П.3.4 | Проценты к получению | 2320 | 592,618 | 532,841 |
| П.3.4 | Проценты к уплате | 2330 | (375,803) | (600,814) |
| П.3.4 | Прочие доходы | 2340 | 1 680,227 | 1 405 732 |
| П.3.4 | Прочие расходы | 2350 | (2 761,571) | (3 418,332) |
| П.3.4 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 4 416,324 | (140,309) |
| П.3.4 | Текущий налог на прибыль | 2410 | (1 120,084) | - |
| П.3.4 | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 16 051 | 16 405 |
| П.3.4 | Изменения отложенных налоговых обязательств | 2430 | (182,149) | (454 465) |
| П.3.4 | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 402,228 | 464,332 |
| - | Прочее | 2460 | (18,500) | 128,396 |
| - | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 3 497,889 | (2 046) |

| Показатель | Наименование показателя | Код | январь- | январь- |
|------------------|---|------|------------|------------|
| | | | За декабрь | За декабрь |
| | | | 20 12 г. | 20 11 г. |
| СПРАВОЧНО | | | | |
| - | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | |
| - | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | |
| - | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 3 497,889 | (2 046) |
| П.3.4 | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2500 | 8,075 | (0,005) |
| П.3.4 | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2510 | 8,075 | (0,005) |

Руководитель

20 12 г.

Михайлов М.В.
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Вимм-Билль-Данн

Морозова Е.В.
 (расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала за 20 12 г.

Организация ОАО "Визма-Бельвиль-Дани" Форма по ОКУД 0710003
 Идентификационный номер налогоплательщика 05268977 Дата (число, месяц, год) 31 12 2012
 Вид экономической деятельности Производство молочных продуктов по ОКПО 7713085659
 Организационно-правовая форма / форма собственности ИПН ИНН 15 51
 Открытое акционерное общество/частная собственность ОКВЗД КС ОКВЗД 47
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКП/ОКФС 16
 по ОКЕИ 394

| Коды | | |
|------|----|------------|
| 31 | 12 | 2012 |
| | | 05268977 |
| | | 7713085659 |
| | | 15 51 |
| 47 | | 16 |
| | | 394 |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|------------|
| Величина капитала на 31 декабря 20 10 г. | 3100 | 433 | (1 165) | 2 882 967 | 106 | 13 529 736 | 16 612 099 |
| За 20 11 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала — всего: | 3210 | - | 1 165 | - | - | - | 1 165 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | x | x | x | x | - | - |
| переоценка имущества | 3212 | x | x | - | x | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | x | x | - | x | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | x | x | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | x | x | - |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | 1 165 | - | - | - | 1 165 |

| Наименование показателя | Код | Резервный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|------|-------------------|---|--------------------|-------------------|--|------------|
| Уменьшение капитала — всего | 3220 | - | - | - | - | (199,162) | (199,162) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | X | X | X | X | (2,046) | (2,046) |
| переводна имущества | 3222 | X | X | - | - | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | - | (197,116) | (197,116) |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | - | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | - | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды | 3227 | X | X | X | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | (145,340) | - | 145,340 | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 20 11 г | 3200 | 433 | - | 2,737,647 | 108 | 13,875,914 | 16,614,102 |
| За 20 12 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала — всего: | 3310 | - | - | - | - | 3,497,869 | 3,497,869 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 3,497,869 | 3,497,869 |
| переводна имущества | 3312 | X | X | - | - | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | - | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | - | X | X |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | - | X | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала — всего: | 3320 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переводна имущества | 3322 | X | X | - | - | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | - | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | - | - | - | - | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | - | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | (37,658) | - | 37,658 | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 20 12 г | 3300 | 433 | - | 2,699,989 | 108 | 17,411,461 | 20,111,991 |

3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 12 г. | | На 31 декабря 20 10 г. | |
|-------------------------|------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| | | | | | |
| Чистые активы | 3500 | 20,133,320 | 16,639,365 | | 16,843,003 |

Руководитель

Михайлов М.В.

(подпись)
(инициалы и фамилия)

д.с. 7 с мая 20 13 г.

Главный бухгалтер

Морозова Е.В.

(подпись)
(инициалы и фамилия)

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 12**

Организация ОАО "Вимм-Билль-Дагг" по ОКТО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Производство молочных продуктов по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС
 Открытое акционерное общество/частная собственность _____ по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс. руб.

| Коды | | |
|--------------------------|------------|----|
| Форма по ОКУД | | |
| 0710004 | | |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 |
| | 2012 | |
| по ОКТО | 05268977 | |
| ИНН | 7713085659 | |
| по ОКВЭД | 15.51 | |
| по ОКФС | 47 | 16 |
| по ОКЕИ | 384 | |

| Наименование показателя | Код | За январь-декабрь 20 12 г. | За январь-декабрь 20 11 г. |
|---|------|----------------------------|----------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления – всего | 4110 | 70,151,934 | 65,814,197 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 69,079,138 | 64,753,841 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 548,847 | 558,142 |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | 25,816 |
| прочие поступления | 4119 | 523,949 | 476,398 |
| Платежи - всего | 4120 | (65,617,182) | (61,160,946) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (56,004,524) | (51,491,987) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (5,073,873) | (5,060,198) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (264,835) | (867,740) |
| налога на прибыль | 4214 | (896,735) | (108,635) |
| прочие платежи (НДС) | 4129 | (3,377,215) | (3,632,406) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 4,534,752 | 4,653,251 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления – всего | 4210 | 1,367,625 | 925,648 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 86,541 | 19,411 |
| от продажи акций (долей участия) в других организациях | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 789,432 | 513,258 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 491,652 | 392,979 |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи – всего | 4220 | (3,904,619) | (6,385,307) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (2,548,257) | (3,893,308) |
| в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях | 4222 | (204,734) | (3,059,218) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (1,151,628) | (1,432,761) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (2,538,994) | (7,459,659) |

| Наименование показателя | Код | За 9 мес. дек. 20 12 г. | За 9 мес. дек. 20 11 г. |
|---|------|----------------------------|----------------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления – всего | 4310 | 8 658,016 | 33 484,500 |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | 8 658,016 | 33 484,500 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других | 4314 | - | - |
| долговых ценных бумаг и др. | 4319 | - | - |
| прочие поступления (возврат с депозита) | 4320 | (10,902,602) | (30,941,819) |
| Платежи – всего | | | |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | - | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (10,902,602) | (30,941,819) |
| прочие платежи (перечислено на депозит) | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (2,244,586) | 2 542,681 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (246,828) | (263,727) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 619,633 | 888,262 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 370,641 | 619,633 |
| Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | (2,164) | (4,902) |

Руководитель



 (подпись)

Михайлов М.В.

директор филиала (подпись)

Главный бухгалтер



 (подпись)

Морозова Е.И.

директор филиала (подпись)

07

маи 20 13 г.



Применения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2012 г.
и отчету о финансовых результатах за 2012 год (тыс. руб.)
по ОАО "Вимм-Билль-Данн"

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-------------|--------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|---|
| | | | персона- льная стоимость | накопленная амортизация и убыток от обесценения | поступило | выбыло | | начислено амортиза- ции | убыток от обесце- нения | переоценка | | персона- льная стоимость | накопленная амортизация и убыток от обесценения |
| | | | | | | персона- льная стоимость | накопленная амортизация и убыток от обесценения | | | персона- льная стоимость | накоплен- ная амортиза- ция | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 20 12 г. | 804,901 | (276,440) | 49,296 | (120,847) | 113,466 | (118,868) | - | - | - | 733,350 | (281,842) |
| в том числе ВБД: | 5110 | за 20 11 г. | 360,448 | (143,992) | 461,260 | (16,807) | 16,796 | (149,244) | - | - | - | 804,901 | (276,440) |
| Патенты | 5101 | за 20 12 г. | 1,717 | (615) | 5 | - | - | (92) | - | - | - | 1,722 | (707) |
| | 5112 | за 20 11 г. | 1,715 | (521) | 2 | - | - | (94) | - | - | - | 1,717 | (615) |
| Торговые знаки | 5102 | за 20 12 г. | 4,362 | (2,982) | 42 | - | - | (605) | - | - | - | 4,404 | (3,587) |
| | 5112 | за 20 11 г. | 4,257 | (2,400) | 156 | (51) | 40 | (622) | - | - | - | 4,362 | (2,982) |
| Исключительные имущественные права на изобретения | 5103 | за 20 12 г. | 333,367 | (189,374) | 33,017 | (102,887) | 96,676 | (56,195) | - | - | - | 263,517 | (146,893) |
| | 5113 | за 20 11 г. | 278,767 | (110,868) | 63,708 | (9,088) | 9,088 | (87,594) | - | - | - | 333,387 | (189,374) |
| Исключительные имущественные права на дизайны | 5104 | за 20 12 г. | 82,229 | (35,363) | 14,918 | (17,663) | 14,706 | (14,311) | - | - | - | 79,484 | (34,988) |
| | 5114 | за 20 11 г. | 64,473 | (22,968) | 19,381 | (1,625) | 1,625 | (14,020) | - | - | - | 82,229 | (35,363) |
| Программное обеспечение | 5105 | за 20 12 г. | 369,370 | (44,654) | - | - | - | (44,594) | - | - | - | 369,370 | (89,248) |
| | 5115 | за 20 11 г. | 164 | (60) | 369,203 | - | - | (44,594) | - | - | - | 369,370 | (44,654) |
| Прочие | 5106 | за 20 12 г. | 13,836 | (3,432) | 1,314 | (297) | 84 | (3,071) | - | - | - | 14,863 | (6,419) |
| | 5116 | за 20 11 г. | 11,072 | (7,156) | 8,807 | (6,043) | 6,043 | (2,320) | - | - | - | 13,836 | (3,432) |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря | | На 31 декабря | |
|-------------------------|------|---------------|----------|---------------|----------|
| | | 20 12 г. | 20 11 г. | 20 11 г. | 20 10 г. |
| Всего | 5120 | - | - | - | - |

0710005 с. 1

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря | | На 31 декабря | | На 31 декабря | |
|---|------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|-------|
| | | 12 12 г. | 50,452 | 20 11 г. | 48,598 | 20 10 г. | 9,140 |
| Всего | 5130 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| Патенты | 5131 | 19 | | 19 | | 2 | |
| Торговые знаки | 5132 | 232 | | 145 | | 93 | |
| Исключительные имущественные права на изобретения | 5133 | 40,760 | | 43,356 | | 2,627 | |
| Исключительные имущественные права на дизайны | 5134 | 7,625 | | 5,060 | | 798 | |
| Программное обеспечение | 5135 | - | | - | | - | |
| Прочее | 5136 | 1,816 | | 16 | | 5,620 | |

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | На конец периода | |
|-------------------------|------|-------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|--------|--------------------------|---------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | первоначальная стоимость | выбыло | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего | 5140 | за 20 12 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5150 | за 20 11 г. | - | - | - | - | - | - | - |

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА | 5160 | за 20 12 г. | 11,218 | 49,700 | - | (59,911) | 1,007 |
| | 5170 | за 20 11 г. | 397,954 | 78,418 | (1,567) | (461,587) | 11,218 |
| в том числе: | 5180 | за 20 12 г. | 285 | 69 | - | (5) | 349 |
| | 5190 | за 20 11 г. | 580 | 3 | (305) | (2) | 285 |
| Патенты | 5181 | за 20 12 г. | 36 | 39 | - | (45) | 30 |
| | 5191 | за 20 11 г. | 100 | 92 | - | (156) | 36 |
| Исключительные имущественные права на видеоролики | 5182 | за 20 12 г. | 1,027 | 34,193 | - | (34,820) | 400 |
| | 5192 | за 20 11 г. | 18,956 | 45,779 | - | (63,708) | 1,027 |
| Исключительные имущественные права на базы | 5183 | за 20 12 г. | - | 15,399 | - | (15,171) | 228 |
| | 5193 | за 20 11 г. | 262 | 19,446 | - | (19,706) | - |
| Программное обеспечение | 5184 | за 20 12 г. | 9,870 | - | - | (9,870) | - |
| | 5194 | за 20 11 г. | 378,047 | 2,291 | (1,262) | (369,206) | 9,870 |
| Прочее | 5185 | за 20 12 г. | - | - | - | - | - |
| | 5195 | за 20 11 г. | - | 8,807 | - | (8,807) | - |

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|-------------|------------------------------------|----------------------------|---------------------|---|----------------------------|-------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| | | | перенос- начальная стоимость | накопленная деpreciация | поступило | выбыло объектов перенос- начальная стоимость | накопленная деpreciация | численно амортизация | перенос- начальная стоимость | накопленная деpreciация | перенос- начальная стоимость | накопленная деpreciация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе: | 5200 | за 20 12 г. | 24,601,293 | (11,995,672) | 3,572,118 | (639,204) | 511,780 | (2,925,501) | - | - | 27,634,207 | (14,412,793) |
| | 5210 | за 20 11 г. | 20,807,991 | (9,29,673) | 4,311,370 | (518,058) | 443,086 | (2,521,485) | - | - | 24,601,293 | (11,999,072) |
| | 5201 | за 20 12 г. | 114,922 | - | 110,930 | (1,706) | - | - | - | - | 224,146 | - |
| | 5211 | за 20 11 г. | 87,966 | - | 26,956 | - | - | - | - | - | 114,922 | - |
| | 5202 | за 20 12 г. | 5,917,939 | (1,169,674) | 543,537 | (27,473) | 14,063 | (387,279) | - | - | 6,434,053 | (1,552,800) |
| | 5212 | за 20 11 г. | 5,282,497 | (853,293) | 643,911 | (8,409) | 3,328 | (309,706) | - | - | 5,917,939 | (1,109,674) |
| | 5203 | за 20 12 г. | 17,401,863 | (10,028,313) | 2,716,538 | (486,579) | 383,001 | (2,338,376) | - | - | 19,631,822 | (11,962,698) |
| | 5213 | за 20 11 г. | 14,460,066 | (9,379,002) | 3,452,168 | (450,401) | 392,012 | (2,641,323) | - | - | 17,401,863 | (10,028,313) |
| | 5204 | за 20 12 г. | 802,810 | (570,072) | 118,083 | (68,758) | 69,102 | (113,230) | - | - | 851,135 | (614,200) |
| | 5214 | за 20 11 г. | 747,893 | (488,134) | 106,331 | (53,414) | 42,622 | (124,560) | - | - | 802,810 | (570,072) |
| | 5205 | за 20 12 г. | 363,759 | (231,013) | 83,030 | (53,696) | 44,624 | (76,616) | - | - | 393,101 | (263,005) |
| | 5215 | за 20 11 г. | 289,539 | (190,244) | 80,004 | (5,784) | 5,124 | (45,893) | - | - | 363,759 | (231,013) |
| | Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе: | 5220 | за 20 12 г. | 203,850 | (157,430) | 76,529 | (91,077) | 72,728 | (97,033) | - | - | 189,302 |
| 5230 | | за 20 11 г. | 240,234 | (165,786) | 9,322 | (48,706) | 27,847 | (19,491) | - | - | 293,850 | (167,430) |
| 5221 | | за 20 12 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5231 | | за 20 11 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5222 | | за 20 12 г. | 11,351 | (6,895) | 7,948 | (3,791) | 1,580 | (1,414) | - | - | 15,508 | (6,329) |
| 5232 | | за 20 11 г. | 11,351 | (6,295) | - | - | - | (600) | - | - | 11,351 | (6,895) |
| 5223 | | за 20 12 г. | 141,612 | (110,397) | 26,786 | (30,167) | 28,116 | (33,841) | - | - | 138,213 | (115,122) |
| 5233 | | за 20 11 г. | 158,656 | (111,192) | 775 | (17,819) | 12,740 | (11,945) | - | - | 141,612 | (110,397) |
| 5224 | | за 20 12 г. | 22,743 | (14,033) | 41,813 | (23,168) | 15,086 | (21,146) | - | - | 35,388 | (20,091) |
| 5234 | | за 20 11 г. | 42,003 | (24,664) | 8,547 | (27,887) | 15,107 | (4,476) | - | - | 22,743 | (14,033) |
| 5225 | | за 20 12 г. | 28,144 | (26,105) | - | (27,951) | 28,544 | (632) | - | - | 193 | (193) |
| 5235 | | за 20 11 г. | 28,144 | (23,635) | - | - | - | (2,470) | - | - | 28,144 | (26,105) |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода | |
|--|------|-------------|----------------|---------------------|--|------------------|-----------|
| | | | | затраты за период | слисано принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | | |
| Незавершенное строительство и незаключенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 20 12 г. | 2,586,317 | 2,561,949 | (30,484) | (3,542,508) | 1,565,274 |
| в том числе: | 5250 | за 20 11 г. | 3,213,999 | 3,873,378 | (2,594) | (4,518,476) | 2,566,317 |
| Земли | 5241 | за 20 12 г. | 7,879 | 103,590 | - | (110,026) | 1,443 |
| | 5251 | за 20 11 г. | 6,801 | 26,034 | - | (24,956) | 7,879 |
| Здания, сооружения и передаточные устройства | 5242 | за 20 12 г. | 580,096 | 218,512 | (13,687) | (663,041) | 121,885 |
| | 5252 | за 20 11 г. | 660,024 | 471,697 | (102) | (681,524) | 580,096 |
| Машины и оборудование | 5243 | за 20 12 г. | 1,939,266 | 1,945,944 | (10,993) | (2,566,324) | 1,287,892 |
| | 5253 | за 20 11 г. | 2,471,448 | 3,197,797 | (2,136) | (3,727,842) | 1,939,266 |
| Транспорт | 5244 | за 20 12 г. | 1,188 | 237,454 | - | (117,499) | 121,143 |
| | 5254 | за 20 11 г. | 6,590 | 84,932 | (344) | (88,990) | 1,188 |
| Прочие | 5245 | за 20 12 г. | 37,889 | 66,449 | (5,810) | (65,618) | 22,910 |
| | 5255 | за 20 11 г. | 70,135 | 89,916 | - | (122,164) | 37,889 |

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код | За 20 12 г. | За 20 11 г. |
|--|------|-------------|-------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | 808,486 | 723,448 |
| в том числе: | | | |
| Земли | 5261 | - | 2,500 |
| Здания, сооружения и передаточные устройства | 5262 | 344,719 | 469,455 |
| Машины и оборудование | 5263 | 463,988 | 257,583 |
| Транспорт | 5264 | 340 | 676 |
| Прочие | 5265 | 439 | 3,264 |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 12 г. | На 31 декабря 20 11 г. | На 31 декабря 20 10 г. |
|---|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | 289,332 | 257,330 | 410,444 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | 20,672 | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 350,345 | 564,957 | 251,576 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | 434,334 | 236,090 | 127,616 |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | 592,985 | 619,875 |
| в т.ч. переданные в лизинг основные средства, числящиеся на балансе | 5287 | - | 81,650 | - |
| Переданные в безвозмездное пользование основные средства, числящиеся на балансе | 5288 | - | 9,760 | - |

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|------|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--------------------------|---------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | выбыло (погашено) | | текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 20 12 г | 6,984,641 | (28,998) | 1,833,971 | (3,197,802) | - | (481,277) | 5,620,810 | (610,275) |
| | 5311 | за 20 11 г | 5,850,723 | 53,070 | 3,424,947 | (2,291,029) | - | (82,068) | 6,984,641 | (28,998) |
| в том числе: есклады в уставные капиталы других организаций | 5302 | за 20 12 г | 4,548,371 | 12,780 | 232,464 | (27,730) | - | (479,179) | 4,753,105 | (486,380) |
| | 5312 | за 20 11 г | 1,494,959 | 16,856 | 3,063,412 | - | - | (4,057) | 4,548,371 | 12,780 |
| предоставленные займы | 5303 | за 20 12 г | 1,676,437 | (5,165) | 1,594,296 | (2,446,072) | - | (2,098) | 826,661 | (7,263) |
| | 5313 | за 20 11 г | 3,625,369 | 36,238 | 328,017 | (2,274,949) | - | (41,403) | 1,676,437 | (5,165) |
| Прочие | 5304 | за 20 12 г | 757,833 | (36,632) | 7,211 | (724,000) | - | - | 41,044 | (36,632) |
| | 5314 | за 20 11 г | 740,395 | (24) | 33,516 | (16,080) | - | (36,608) | 757,833 | (36,632) |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 20 12 г | 4,076,735 | 10,446 | 6,161,248 | (4,251,365) | - | (39,635) | 5,986,618 | (29,189) |
| | 5315 | за 20 11 г | 1,180,408 | - | 3,414,419 | (518,092) | - | 10,446 | 4,076,735 | 10,446 |
| в том числе: предоставленные займы | 5306 | за 20 12 г | 4,076,735 | 10,446 | 5,437,248 | (4,251,365) | - | (39,635) | 5,262,616 | (29,189) |
| | 5315 | за 20 11 г | 1,177,890 | - | 3,384,661 | (485,616) | - | 10,446 | 4,076,735 | 10,446 |
| Депозитные вклады | 5307 | за 20 12 г | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5317 | за 20 11 г | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие | 5308 | за 20 12 г | - | - | 724,000 | - | - | - | 724,000 | - |
| | 5318 | за 20 11 г | 2,518 | - | 29,758 | (32,276) | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - ИТОГО | 5300 | за 20 12 г | 11,061,376 | (18,552) | 7,996,219 | (7,449,167) | - | (520,912) | 11,607,428 | (639,464) |
| | 5310 | за 20 11 г | 7,031,131 | 53,070 | 6,839,366 | (2,809,121) | - | (71,622) | 11,061,376 | (18,552) |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 12 г. | | На 31 декабря 20 11 г. | | На 31 декабря 20 10 г. | |
|--|------|------------------------|---|------------------------|---|------------------------|---|
| | | с | г | с | г | с | г |
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | 5320 | - | - | - | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - | - | - | - |

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступления и затраты | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-----------------------------|------|-------------|----------------|-----------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|--|------------------|---|
| | | | с | г | | выбыло | убыток от снижения стоимости | | оборот запасов между их группами (анданги) | собственность | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | | резерв под снижение стоимости | резерв под снижение стоимости | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 20 12 г. | 6,319,720 | (237,817) | 42,550,202 | (42,077,236) | 103,734 | (506,120) | - | 5,286,564 | (134,083) |
| | 5420 | за 20 11 г. | 6,147,107 | (49,641) | 40,991,995 | (41,819,382) | - | (188,176) | - | 5,319,720 | (237,817) |
| в том числе: | 5401 | за 20 12 г. | 3,473,600 | (237,817) | 39,414,539 | (39,122,471) | 103,734 | (343,598) | - | 3,422,070 | (134,083) |
| Сырье и материалы | 5421 | за 20 11 г. | 4,013,007 | (40,641) | 38,347,136 | (38,886,543) | - | (188,176) | - | 3,473,600 | (237,817) |
| Головная продукция и товары | 5402 | за 20 12 г. | 1,487,926 | - | 2,860,060 | (2,597,170) | - | (161,925) | - | 1,588,891 | - |
| | 5422 | за 20 11 г. | 1,767,428 | - | 2,286,665 | (2,566,167) | - | - | - | 1,487,926 | - |
| Незавершенное производство | 5403 | за 20 12 г. | 358,194 | - | 275,603 | (367,597) | - | (597) | - | 275,603 | - |
| производство | 5423 | за 20 11 г. | 366,672 | - | 359,194 | (366,672) | - | - | - | 358,194 | - |

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 12 г. | На 31 декабря 20 11 г. | На 31 декабря 20 10 г. |
|--|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Запасы, не спланированные на отчетную дату, - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего | 5445 | - | - | - |

6. Дыбиторская в кредиторская задолженность.

6.1 На начало и динамика дебиторской задолженности

| Числительные показатели | Код | Период | по состоянию на | | Уменьшило за период | | | | увеличило за период | | | | |
|---|------|-------------|------------------------------------|---|---|-----------------------|---|--------------------------------|---|--|---|---|---|
| | | | учетная по условиям договора | величина резерва по сомни- тельным долгам | в результате исполнения операций (сумма догов до сделки операции) | исчисление расхода | списание на функциональный результат | расход на прочие резервы | перевод на долги в прочие счета закрытию С/ч | учетная по условиям договора по сомни- тельным долгам | | | |
| Долгостроител Аббиторская задолженность - долг | 5501 | за 20 12 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгостроител Аббиторская задолженность - долг | 5501 | за 20 11 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгостроител Аббиторская задолженность - долг | 5510 | за 20 12 г. | 7,552,340 | (833,472) | 72,503,155 | (71,859,325) | (237,313) | 92,166 | 8,040,898 | (441,312) | | | |
| Долгостроител Аббиторская задолженность - долг | 5520 | за 20 11 г. | 7,689,728 | (137,435) | 66,976,877 | (66,837,228) | (166,734) | (386,337) | 7,682,340 | (533,472) | | | |
| в том числе: | 5511 | за 20 12 г. | 5,581,772 | (304,172) | 70,236,961 | (69,714,256) | (173,182) | 76,246 | 5,531,265 | (225,926) | | | |
| в том числе с покупателями и заказчиками | 5531 | за 20 11 г. | 5,265,947 | (127,135) | 64,894,824 | (65,231,394) | (37,265) | (167,037) | 5,581,772 | (264,172) | | | |
| в том числе с покупателями | 5512 | за 20 12 г. | 932,510 | (221,235) | 1,107,559 | (864,528) | (21,284) | 53,332 | 1,034,287 | (188,903) | | | |
| в том числе с покупателями и заказчиками | 5532 | за 20 11 г. | 681,826 | - | 932,511 | (655,982) | (21,845) | (223,235) | 932,510 | (223,235) | | | |
| Результат по явным и скрытым дебиторам | 5513 | за 20 12 г. | 232,036 | - | 77,009 | (213,942) | 1114 | - | 95,789 | - | | | |
| Результат по социальному справедливому и обеспеченному | 5533 | за 20 11 г. | 119,749 | - | 232,836 | (137,259) | (2,603) | - | 232,836 | - | | | |
| Результат по социальному справедливому и обеспеченному | 5514 | за 20 12 г. | - | - | 12,700 | - | - | - | 12,700 | - | | | |
| Результат по социальному справедливому и обеспеченному | 5534 | за 20 11 г. | - | - | 10,985 | (10,885) | - | - | - | - | | | |
| Результат по социальному справедливому и обеспеченному | 5515 | за 20 12 г. | 6,418 | - | 2,936 | (8,305) | - | - | 6,021 | - | | | |
| Результат по социальному справедливому и обеспеченному | 5535 | за 20 11 г. | - | - | 5,418 | - | - | - | 6,418 | - | | | |
| Результат по социальному справедливому и обеспеченному | 5516 | за 20 12 г. | - | - | 40,755 | (145) | - | - | 938 | - | | | |
| Результат по социальному справедливому и обеспеченному | 5536 | за 20 11 г. | 781 | - | - | (781) | - | - | - | - | | | |
| Результат по социальному справедливому и обеспеченному | 5517 | за 20 12 г. | 3,021 | - | 2,520 | (193) | - | - | 2,530 | - | | | |
| Результат по социальному справедливому и обеспеченному | 5537 | за 20 11 г. | 3,004 | - | 3,020 | (2,542) | (61) | - | 3,021 | - | | | |
| Результат по социальному справедливому и обеспеченному | 5518 | за 20 12 г. | 605,983 | (6,059) | 1,102,574 | (840,522) | (285) | (19,416) | 967,359 | (29,483) | | | |
| Результат по социальному справедливому и обеспеченному | 5538 | за 20 11 г. | 918,408 | - | 805,903 | (814,385) | (4,023) | (6,055) | 904,583 | (8,053) | | | |
| Итого | 5500 | за 20 12 г. | 7,562,340 | (833,472) | 72,503,155 | (71,859,325) | (237,313) | 92,166 | 8,040,898 | (441,312) | | | |
| Итого | 5520 | за 20 11 г. | 7,689,728 | (137,139) | 66,976,877 | (66,837,228) | (166,734) | (386,337) | 7,682,340 | (533,472) | | | |

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | По | | На 31 декабря | | На 31 декабря | |
|-------------------------|------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| | | 20 12 г. | 20 11 г. | 20 12 г. | 20 11 г. | | |
| Увеличение | 5540 | уменьшение по услугам должника | Балансовая стоимость | уменьшение по услугам должника | Балансовая стоимость | уменьшение по услугам должника | Балансовая стоимость |
| | | - | - | - | - | - | - |

6.3. Начислен и др. прочие кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | Остаток на конец периода |
|---|------|-------------|------------------------|---|--------------|----------|--------------------------|
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям) | погашения | выбыло | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5574 | на 20 12 г. | - | - | - | - | - |
| | | на 20 11 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5572 | на 20 12 г. | - | - | - | - | - |
| | | на 20 11 г. | - | - | - | - | - |
| Прочие кредиторская задолженность | 5560 | на 20 12 г. | 16,624,469 | 66,970,881 | (68,335,645) | (82,933) | 15,176,762 |
| | | на 20 11 г. | 15,215,062 | 36,889,152 | (55,452,269) | (7,450) | 16,624,659 |
| в том числе: | 5561 | на 20 12 г. | 14,867,100 | 57,724,865 | - | (62,447) | 13,958,738 |
| | | на 20 11 г. | 15,149,176 | 44,107,920 | - | (4,722) | 14,867,100 |
| Резервы с потерями и ликвидацией | 5562 | на 20 12 г. | 257,790 | 211,536 | (257,426) | (264) | 211,330 |
| | | на 20 11 г. | 379,917 | 957,765 | (978,292) | (644) | 257,790 |
| доходы по налогам и сборам | 5563 | на 20 12 г. | 267,540 | 2,402,904 | (2,540,691) | - | 349,354 |
| | | на 20 11 г. | 124,840 | 251,403 | (128,766) | - | 267,540 |
| расчеты по социальной страхованию и отчислениям | 5564 | на 20 12 г. | 67,106 | 3,247,725 | (3,279,399) | - | 85,436 |
| | | на 20 11 г. | 19,934 | 67,107 | (19,887) | (46) | 67,106 |
| доходы по уставу фонда | 5565 | на 20 12 г. | 191,119 | 5,042,730 | (5,085,723) | - | 136,134 |
| | | на 20 11 г. | 134,543 | 101,120 | (194,537) | (7) | 151,119 |
| Расчеты с подряд-ными лицами | 5566 | на 20 12 г. | 797 | 190 | (797) | - | 186 |
| | | на 20 11 г. | 1,244 | 797 | (489) | (1,733) | 797 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 5567 | на 20 12 г. | 16 | 14 | (16) | - | 14 |
| | | на 20 11 г. | 90 | 16 | (82) | (16) | 16 |
| Расчеты с разными дебиторами в операциях | 5568 | на 20 12 г. | 952,997 | 341,466 | (656,858) | (122) | 635,480 |
| | | на 20 11 г. | 348,295 | 952,997 | (341,999) | (267) | 952,997 |
| Итого | 5570 | на 20 12 г. | 16,624,469 | 66,970,881 | (68,335,645) | (82,933) | 15,176,762 |
| | | на 20 11 г. | 16,215,063 | 56,889,152 | (56,462,269) | (7,450) | 16,624,469 |

8.4. Просреченная кредиторская задолженность

09/0005 с. 12

| | | | | |
|-------------------------|------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Наименование показателя | Код | на 31 декабря 20 12 г. | на 31 декабря 20 11 г. | на 31 декабря 20 10 г. |
| Всего | 556С | | | |

8. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | За 20 12 г. | За 20 11 г. | За 20 10 г. |
|--|------|-------------|-------------|-------------|
| Центральные затраты | 5670 | 42 677 238 | | 41 819 382 |
| Расходы на оплату труда | 5670 | 5 612 162 | | 5 642 093 |
| Списанные на оплату труда | 5670 | 3 377 107 | | 3 178 889 |
| Амортизация | 5640 | 2 851 913 | | 2 704 027 |
| Прочие затраты | 5650 | 13 012 651 | | 12 166 340 |
| Итого по элементам | 5670 | 63 530 881 | | 63 590 810 |
| Изменение остатков (прирост (-); уменьшение (+)) незаказанных производств, готовой продукции и др. | 5670 | 1274 875 | | 833 914 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 65 255 052 | | 64 424 724 |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 281,205 | 309,513 | (281,205) | - | 309,513 |
| в том числе: | | | | | | |
| Разрыв кредитной линии | 5701 | 234,428 | 223,788 | (234,428) | - | 223,788 |
| Годовые премии персоналу | 5702 | 46,777 | 175,725 | (46,777) | - | 175,725 |

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 12 г. | На 31 декабря 20 11 г. | На 31 декабря 20 10 г. |
|---|------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Полученные - всего | 5800 | 82,371 | 186,030 | 132,365 |
| в том числе: | | | | |
| Имущество, находящееся в залоге (объемы ОС) | 5801 | 76,106 | 40,188 | 13,965 |
| Поручительства и банковские гарантии полученные | 5802 | 6,265 | 125,844 | 118,399 |
| Выданные - всего | 5810 | 412,802 | 1,505,497 | 9,194,885 |
| в том числе: | | | | |
| Имущество, переданное в залог (объемы ОС) | 5811 | - | 592,998 | 619,875 |
| Поручительства выданные | 5812 | 412,802 | 912,509 | 8,575,010 |

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | Код | За 20 12 г. | | За 20 11 г. | |
|------------------------------------|------|----------------|-----------------|----------------|-------------------|
| | | На начало года | Получено за год | На начало года | Возвращено за год |
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | | | | |
| в том числе | | | | | |
| на текущие расходы | 5901 | | | | |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | | | | |
| Бюджетные кредиты - всего | | | | | |
| в том числе | | | | | |

20 11 г.
20 11 г.
20 12 г.
20 11 г.

Морозов Е. В.
(разработчик методики)

(подпись)

Гривеня
Бухгалтер

Мухомлов М. Э.
(разработчик методики)

(подпись)

Медя 20 13 г.

Руководитель

- 67 -



ОАО «Вимм-Билль-Данн»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН

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 2012 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Вимм-Билль-Данн» за 2012 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА В 2012 ГОДУ

1.1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое Акционерное Общество «Ливанозовский 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.

ОАО «Вимм-Билль-Данн»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

- 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.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2012 году составила 10,076 человек, в 2011 году – 10,515 человек.

Сведения об акционерах:

- 86,29 % - ОАО «ВБД Продукты Питания»;
- 13,71 % - другие участники.

Ведение реестра акционеров Общества осуществлял независимый регистратор Закрытое акционерное общество «Новый Регистратор»,
 Номер лицензии 10-000-1-00339 от 30 марта 2006 года на осуществление деятельности по ведению реестра без ограничения срока действия.

Местонахождение общества: 107996, г. Москва, ул. Буженинова, д.30.

Почтовый адрес: 107996, г. Москва, ул. Буженинова, д.30.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

1. Михайлов Максим Викторович – Генеральный директор, член Совета Директоров
2. Болотов Александр Геннадьевич - член Совета Директоров
3. Кудрявцев Аягон Викторович - член Совета Директоров
4. Шаркова Татьяна Александровна - член Совета Директоров
5. Савенкова Инесса Порфирьевна - член Совета Директоров
6. Никс Альбина Владимировна – член Совета Директоров

Единоголосным решением собрания акционеров (протокол № 02-07 от 02 июля 2012 г.) избраны члены Ревизионной комиссии Общества в следующем составе:

1. Волкова Наталья Борисовна – Директор департамента управления рисками и соответствия SOX ОАО «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания»;
2. Колесникова Наталья Николаевна – Руководитель группы отдела внутреннего контроля и соответствия SOX ОАО «Вимм-Билль-Данн»;
3. Черкунова Ольга Николаевна – Старший аналитик отдела внутреннего контроля и соответствия SOX ОАО «Вимм-Билль-Данн».

На 31 декабря 2012 г. Общество имело 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 |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| № п/п | Наименование подразделения | Местонахождение | Цель создания |
|-------|--|--|--|
| 5 | Уфамолактопром 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 | ОП Бакалдинский молокоприемный пункт | Республика Башкортостан, Архангельский р-н, с.Бакалдино, ул.Школьная, 4 | Организация приемки натурального сырого молока |
| 7 | ОП Валентиновский молокоприемный пункт | 453037 Республика Башкортостан, Архангельский р-н, с.Валентиновка, ул.Комсомольская, 4 | Организация приемки натурального сырого молока |
| 8 | ОП Арх-Латышский молокоприемный пункт | Республика Башкортостан, Архангельский р-н, д. М.Горький | Организация приемки натурального сырого молока |
| 9 | ОП Липовский молокоприемный пункт | 453036 Республика Башкортостан, Архангельский р-н, с. Благовещенка, ул. Молодежная, 4 | Организация приемки натурального сырого молока |
| 10 | ОП Петровский молокоприемный пункт | Республика Башкортостан, Ишимбайский р-н, с. Петровское, ул.Первомайская, 95 | Организация приемки натурального сырого молока |
| 11 | ОП Зиркинский молокоприемный пункт | 452641 Республика Башкортостан, Шаранский р-н, с.Зиркилы, ул.Дружбы, 39 | Организация приемки натурального сырого молока |
| 12 | ОП Старокучербаевский молокоприемный пункт | 452744 РБ, Бяговарский р-н, с.Старокучербаево | Организация приемки натурального сырого молока |
| 13 | ОП База отдыха | Республика Башкортостан, Бирский р-н, Кусекево с.,оз.Подворное | Непроизводственное структурное подразделение |
| 14 | ОП Благовещенский молокоприемный пункт | 453431 Республика Башкортостан, г. Благовещенск, ул. Комарова, 1 | Организация приемки натурального сырого молока |
| 15 | ОП Баймакский молокоприемный пункт | 453631 Республика Башкортостан, г. Баймак, ул. Куйбышева, 69 | Организация приемки натурального сырого молока |
| 16 | ОП Калтасинский молокоприемный пункт | Республика Башкортостан, Калтасинский р-н, п. Краснохолмский | Организация приемки натурального сырого молока |
| 17 | ОП Балтачевский молокоприемный пункт | 452980, Республика Башкортостан, Балтачевский р-н, с. Старобалтачево, ул. Нагорная, 5 | Организация приемки натурального сырого молока |
| 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» | 690000 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 | Бугашинское обособленное структурное подразделение | 646696, Большереченский р-н., Бугашино с. | Ведение производственной деятельности, а также извлечение прибыли |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| № п/п | Наименование подразделения | Местонахождение | Цель создания |
|-------|--|---|--|
| 22 | Большереченское обособленное структурное подразделение | 646671, пп, Большереченский р-н, Большеречье рп, Тарская ул., 2А | Ведение производственной 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 | Лининское молоко филиал ОАО «ВБД» | 396250 Воронежская обл., Лининский р-н, рп Анна, ул. Севастопольская, 4 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 31 | 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 |
| 32 | ОП Административно-протокольный отдел | 109028, г. Москва, ул. Солянка, д.13/3, стр.1 | Структурное подразделение Общества |
| 33 | ОП Каменский молокоприемный пункт | 142932, Московская обл., Каширский р-н, д. Каменка | Организация приемки натурального сырого молока |
| 34 | Сибирское молоко филиал ОАО «ВБД» | 630088, г. Новосибирск, ул. Петухова, д. 33 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 35 | Назаровское молоко филиал ОАО «ВБД» | 662200, г. Назарово, ул. Арбузова, д. 56 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 36 | Ижевский филиал ОАО «ВБД» | 426006, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Баранова, 28 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 37 | Волгоградский филиал ОАО «ВБД» | 400120, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Автотранспортная, 43 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 38 | Самарский филиал ОАО «ВБД» | 443098, Самарская обл., г. Самара, ул. Черемшанская, д. 199 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 39 | Туймазинский филиал ОАО «ВБД» | 452752, Республика Башкортостан, Туймазинский р-н, г. Туймазы, ул. Северная, д.9 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 40 | Челябинский филиал ОАО «ВБД» | 454014, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Солнечная ,7, 219 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| № п/п | Наименование подразделения | Местонахождение | Цель создания |
|-------|--|--|--|
| 41 | Обособленное подразделение Склад филиала ОАО «ВБД» | 454008, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Автодорожная, 7Б | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 42 | Краснодарский филиал ОАО «ВБД» | 350080, Краснодарский край, г. Краснодар, Бородинская ул., 150 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 43 | Красноярский филиал ОАО «ВБД» | 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Робеспьера, 1а | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 44 | Пермский филиал ОАО «ВБД» | 614025, Пермский край, г. Пермь, ул. Героев Хасана, 110 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 45 | Ростовский филиал ОАО «ВБД» | 344041, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Доватора, 150 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 46 | Воронежский филиал ОАО «ВБД» | 394016, Воронежская область, г. Воронеж, Ул. 45 Стрелковой дивизии, д. 259 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 47 | Иркутский филиал ОАО «ВБД» | 664043, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Медведева, 1 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 48 | Казанский филиал ОАО «ВБД» | 420054, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Складская, д.7 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 49 | Сочинский филиал ОАО «ВБД» | 354003, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Краснодарская, 64 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 50 | Хабаровский филиал ОАО «ВБД» | 680015, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Суворова, 73, лит.К | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 51 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в д. Гиры Беловского района Курской области | 307900, Курская обл., Беловский р-н, д. Гиры | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 52 | Пятигорский филиал ОАО «ВБД» | 643, 357500, Ставропольский край, г.Пятигорск, Черкесское ш., 4А | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 53 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в городе Тольятти | 445047, Самарская обл., г.Тольятти, ул. 40 лет Победы, 26, литера А, 3 этаж, комната 9 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 54 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в городе Новоросийск | 353960, Краснодарский край, г. Новоросийск, с. Цемдолина, ул. Промышленная, д. 1 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 55 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в городе Саратове | 410074, Саратовская обл., г. Саратов, НовоСоколовгорский п., 1. | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 56 | Тюменский филиал ОАО «ВБД» | 625001, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Коммунистическая, д. 70, корпус 3, стр. 11 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 57 | Тульский филиал ОАО «ВБД» | 300036, Тульская обл., г.Тула, Одоевское ш., 93 А, 15 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 58 | Карасукский филиал ОАО «ВБД» | 632863, Новосибирская обл., Карасукский р-н, г. Карасук, ул. Радничева, 16 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 59 | Филиал ОАО «ВБД» в г. Барнаул | 656922, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Попова, 179Б | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 60 | Филиал ОАО «ВБД» в г. Кирове | 610014, Кировская обл., г.Киров, ул.Щорса, 95, 433 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| № п/п | Наименование подразделения | Местонахождение | Цель создания |
|-------|---|--|--|
| 61 | Филиал ОАО «ВБД» в г. Исклякуль | 646024, Омская обл., Исклякульский р-н, г. Исклякуль, ул. Степная, 43 | Ведение производственной и сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 62 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в с. Архангельское | 396230, Воронежская обл., Аннинский район, Архангельское (Архангельское с/п) с, Трудовая ул. 17а | Организация приемки натурального сырого молока |
| 63 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в г. Лобня | 141895, Московская область, Дзигровский район, сельское поселение Габовское, поселок совхоза «Останкино», ул. Дорожная, 60 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 64 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в г. Домодедово | 142000, Московская область, г. Домодедово, микрорайон Северный, ул. Логистическая, 1/7 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 65 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в г. Екатеринбург | 620028, Свердловская обл. г. Екатеринбург, ул. Татищева, д. 49А, 19 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 66 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в г. Киров | 610014, Кировская обл., г. Киров, ул. Щорса, д. 105, терм. Б | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 67 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в г. Липецк | 398024, Липецкая обл. г. Липецк, пр-кт Победы, д. 29 литера А | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 68 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в станции Медведовская | 352720, Краснодарский край, Тимашевский р-н, ст-ца Медведовская, ул. Красная, д. 8 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 69 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в г. Мытищи | 141006, Россия, Московская обл., г. Мытищи, 4536-й проезд, 4, 1А | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 70 | Филиал ОАО «ВБД» в г. Саратов | 410074, Саратовская обл., г. Саратов, п. Новосokolовогорский, 1 | Ведение сбытовой деятельности, а также извлечение прибыли |
| 71 | Обособленное подразделение ОАО «ВБД» в г. Тимашевск | 352700, Краснодарский край, Тимашевский район, г. Тимашевск, ул. Выборная, д. 68 | Ведение 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 ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г. составил:
 Доллар США 30,3727 рублей;
 Евро 40,2286 рублей.

1.2 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА В 2012 ГОДУ

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

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

Выпуск продукции Общества в натуральном выражении составил 1,414,864 тонны за отчетный период. Общество (с учетом всех региональных филиалов) выпускало в 2012 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 | 2010 факт, т | 2011 факт, т | 2012 факт, т | Отклонения от факта 2011 года | |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | | Т | % |
| Молеко | 675,654 | 646,227 | 657,924 | 11,697 | 1.81 |
| Диетпродукты | 294,809 | 259,156 | 242,013 | -17,143 | -6.61 |
| Йогурты и десерты | 189,292 | 216,651 | 209,285 | -7,366 | -3.40 |
| Соково-молочные продукты | 15,898 | 14,413 | 20,624 | 6,211 | 43.09 |
| Сливки | 16,819 | 16,542 | 19,619 | 3,078 | 18.61 |
| Творог и творожные изделия | 44,973 | 34,827 | 42,147 | 7,320 | 21.02 |
| Сметана | 49,281 | 45,658 | 42,885 | -2,773 | -6.07 |
| Масло сливочное | 5,237 | 4,610 | 4,632 | 22 | 0.47 |
| Сыр | 16,039 | 15,773 | 17,427 | 1,655 | 10.49 |
| Прочее | 18,918 | 12,273 | 14,033 | 1,760 | 14.34 |
| Детское питание | 127,346 | 128,173 | 144,274 | 16,101 | 12.56 |
| ИТОГО | 1,454,266 | 1,394,304 | 1,414,864 | 20,560 | 1.47 |

Общество занимается также торгово-закупочной деятельностью, в 2012 году реализовывало прочие товары, предоставляло в аренду помещения и оборудование, товарные знаки (в субаренду), оказывало транспортные услуги, услуги по переработке лавальческого сыра.

Структура баланса

Структура баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года может быть представлена следующим образом:

| Показатель | Доля показателя в общей сумме валюты баланса | | Изменения в структуре баланса за 2012г. |
|---|--|----------------|---|
| | 31.12.2012 г. | 31.12.2011 г. | |
| Внеоборотные активы | 51.60% | 57.30% | -5.70% |
| Оборотные активы, всего | 48.40% | 42.70% | 5.70% |
| в том числе: | | | |
| Запасы | 12.81% | 12.59% | 0.22% |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 18.91% | 17.42% | 1.49% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 14.81% | 10.13% | 4.68% |
| Денежные средства | 0.92% | 1.54% | -0.62% |
| Прочие оборотные активы | 0.22% | 0.24% | -0.02% |
| Итого актив баланса | 100.00% | 100.00% | - |
| Долгосрочные обязательства | 5.25% | 2.36% | 2.89% |
| Краткосрочные обязательства, всего | 44.75% | 56.48% | -11.73% |
| в том числе: | | | |
| Кредиторская задолженность | 37.73% | 41.19% | -3.46% |
| Оценочные обязательства | 0.99% | 0.70% | 0.29% |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | - | - |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| | | | |
|-----------------------|---------|---------|--------|
| Капитал | 50.00% | 41.16% | -8.84% |
| Итого пассива баланса | 100.00% | 100.00% | - |

По состоянию на 31 декабря 2012 года структура баланса изменилась незначительно. Изменения по строкам долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности объясняется переводом задолженности (со сроком погашения менее 1 года).

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов структура баланса характеризуется следующими показателями:

| Коэффициент | 31.12.2012 г. | 31.12.2011 г. | 31.12.2010 г. |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0.35 | 0.21 | 0.12 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1.08 | 0.76 | 0.92 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0.03 | -0.38 | -0.28 |
| Рентабельность собственного капитала | 0.17 | 0.00 | 0.12 |
| Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | 1.00 | 1.43 | 1.23 |
| Рентабельность продаж | 0.07 | 0.03 | 0.05 |

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к величине капитала.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж.

Общество финансирует свою деятельность как за счет собственных, так и за счет заемных средств.

Решением общего годового собрания акционеров (протокол № 25-01 от 25.01.2013 г.) утверждена годовая бухгалтерская отчетность ОАО «ВБД» за 2011 год, в том числе Отчет о прибылях и убытках. Сумма чистой прибыли, отраженная в бухгалтерской отчетности по российским стандартам за 2011 год, оставлена нераспределенной. Выплата дивидендов не объявлена.

Целью Общества является повышение эффективности бизнеса и группы ВБД в целом и укрепление его позиции на рынке. Общество постоянно настроено на динамичное развитие бизнеса и повышение своей конкурентоспособности, производя высококачественные молочные продукты, развивая и поддерживая мощную и отлаженную дистрибуторскую сеть.

Источник доходов определен основным видом деятельности Общества - производство и реализация молочной продукции. Рост дополнительных доходов планируется как за счет продвижения основных брендов Общества на региональных рынках, так и за счет расширения ассортимента для заполнения основных потребительских сегментов, как по вкусовым, так и по ценовым параметрам.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2012 г. была подготовлена в соответствии с Законом и положениями.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

Бухгалтерский учет в филиалах

Учет финансово-хозяйственных операций головного предприятия и филиалов осуществляется бухгалтерией головного предприятия. Учет в филиалах ведется по отдельным операциям – движению 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.

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

Основные средства

Учет основных средств 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.

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 Общества;
- использование их в течение длительного периода времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- последующая перепродажа данных активов Обществом не предполагается;
- способность активов приносить Обществу 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.

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.

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 Обществу.

Стоимость основных средств Общества погашается путем начисления амортизации. В Обществе применяются 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 Общества, 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.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации в 2012 году, приведены ниже:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования |
|-------------------------|-------------------------------|
| Здания | 30 лет |
| Машины и оборудование | 5-7 лет |
| Передающие устройства | 5-7 лет |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| | |
|--|-----------|
| Сооружения | 15-20 лет |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2-5 лет |
| Вычислительная техника | 2 года |
| Транспортные средства | 3 года |

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 Общества 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, следующем за месяцем, в котором произошло увеличение стоимости, начисление амортизации производится исходя из восстановительной стоимости объекта.

Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, кроме оборудования, используемого в целях продвижения товара (холодильники, витрины, стойки и т.п.). Торговое оборудование стоимостью свыше 15 000 рублей за единицу относится к объектам основных средств.

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 бухгалтерском 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, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, 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. Нематериальные активы, 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.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации приведены ниже:

| Нематериальные активы | Сроки полезного использования (лет) | |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | От (минимальный) | До (максимальный) |
| Исключительное право на товарные знаки | 7 | 15 |
| Исключительное право на автоматизированные информационные системы | 3 | 10 |
| Прочие | 2 | 20 |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все численные значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

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 устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

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 Общества.

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.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы включаются в первоначальную стоимость товаров.

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 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.

Материально-производственные запасы, 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 материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете, на последнее число каждого отчетного периода (месяца). Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

Отдельно формируется резерв под готовую продукцию и резерв под материально-производственные запасы, хранящиеся на складах. Готовая продукция анализируется на предмет остаточного срока годности и цены будущей продажи.

Учет расходов на НИОКР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 115н от 19.11.2002 г. (с изменениями и дополнениями).

Совокупные расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам отражаются в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (счет 08).

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, от которых не ожидается в будущем положительный результат, признаются расходами отчетного периода и подлежат списанию в составе прочих расходов в Дт счета 91.

Если расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах были признаны расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, имеющим положительный результат, в результате которого, Общество получает охраняемый документ (патент, свидетельство), подтверждающий право Общества на результат интеллектуальной деятельности, учитываются в составе нематериальных активов на счете 04. Стоимость такого объекта списывается через амортизацию на счета учета затрат на производство и издержек обращения в течение срока действия охраняемого документа или исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива. Начисление амортизации отражается по кредиту счета 05.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, имеющим положительный результат, но не оформленные охраняемым документом (патентом, свидетельством) учитываются в составе внеоборотных активов обособленно и подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества. Списание стоимости научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется на счета учета затрат.

Списание расходов по каждой выполненной научно - исследовательской, опытно - конструкторской, технологической работе производится линейным способом равномерно в размере 1/12 годовой суммы. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.

Срок списания расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно распорядительным документом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно - исследовательской, опытно - конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным невозможность экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно - исследовательской, опытно - конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Дебиторская задолженность

Общество ежемесячно создает резерв по сомнительным долгам. Резерв создается по расчетам с организациями и гражданами за товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями). Финансовые вложения учитываются на отдельных субсчетах счета 58.

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, в том числе долговые, взносы в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные (срок погашения менее года) и долгосрочные (срок погашения более года).

Единицей бухгалтерского учета ценных бумаг является серия ценной бумаги.

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 Общество производит ежемесячно. Рыночной ценой финансовых вложений является биржевая рыночная цена на последнюю дату отчетного периода.

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, признается обесценением. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Результат проверки на обесценение должен быть утвержден приказом руководителя.

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.

ОАО «Вимм-Билль-Дани»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- выручка от продажи продукции, товаров,
- 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).

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, материально-производственных запасов;
- 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);
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков (принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником);
- суммы кредиторской и депонентской 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).

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 актива либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Сумма выручки уменьшается на величину премий, предоставляемых покупателям за выполнение условий договоров.

Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, 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;

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

- 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.

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 формирования Обществом финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

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

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 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 бытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда бытовых служб; лицензионные вознаграждения за право использования Товарных знаков; другие аналогичные по назначению расходы.

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 оценочные обязательства;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом);
- возмещение причиненных Обществу убытков;

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

- 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 оценки 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;
- 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, требующим 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.

Учет затрат на производство, распределение расходов и калькулирование себестоимости продукции

Учет затрат на производство продукции и услуг ведется по нормативному методу.

Прямые затраты Общества собираются по статьям затрат и статьям калькуляции. Заработная плата основных производственных рабочих распределяется по объектам калькулирования пропорционально трудоемкости.

Общепроизводственные расходы списываются на основное производство и распределяются по видам продукции пропорционально прямым затратам основного производства. К прямым затратам основного производства относятся: стоимость сырья, основных и вспомогательных материалов, внутренней упаковки, топлива и энергии, израсходованных на технологические цели; расходы на оплату труда производственных рабочих, соответствующие отчисления на социальные нужды.

Спецдежда и средства индивидуальной защиты, хозяйственный инвентарь и прочая тара, предназначенная для внутренних нужд, признаются расходом по мере их передачи в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за движением МПЗ на счетах бухгалтерского учета осуществляется количественный учет запасов, переданных в эксплуатацию.

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также продукция, не прошедшая контроля качества, относится к незавершенному производству.

Незавершенное производство отражается в балансе по фактической себестоимости.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- расходы по неиспользованным отпускам – относятся на расходы по обычным видам деятельности;
- выплата вознаграждения сотрудникам по итогам работы за год – относится на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по расходам на отпуск создается на последний день отчетного месяца путем умножения фактически неиспользованных дней отпуска на средний заработок по каждому сотруднику.

На сумму расходов за отпуск 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.).

ОАО «Вимм-Билль-Данн»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет задолженности по займам и кредитам, полученным Обществом, а также затрат, связанных с выполнением обязательства 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 15/08 «Учет кредитов и займов», утвержденным приказом Минфина РФ от 02.08.01 года № 60н.

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.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы 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.

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

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 прочие доходы или прочие расходы.

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

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (например, неисключительные лицензии на право пользования программными продуктами, неисключительные права на дизайны, аудио-, видеоролики.);
- другие расходы, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (например, лицензии на осуществление определенного вида деятельности).

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

Основой выделения сегментов является номенклатура производимой продукции. Отчетными сегментами признаются:

- продукция детского питания;
- прочая молочная продукция, не относящаяся к продукции детского питания.

Акции Общества котируются на ММВБ.

Изменения в учетной политике на 2013 год

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2013 год по сравнению с 2012 годом, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Бухгалтерская отчетность за 2011 год, утвержденная 25 января 2013 года, была пересмотрена, а именно внесены изменения в сальдо по состоянию на 31.12.2011 года по строкам бухгалтерского баланса и в отчете о прибылях и убытках за 2011 год в связи с действующим Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010):

| Строки бухгалтерского баланса | Сальдо на 31.12.2011 | Сумма корректировки | Сальдо на 01.01.2012 | Основание для корректировки |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|--|
| Запасы | 5,153,440 | -71,537 | 5,081,903 | Уточнение себестоимости продаж |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 13,521,029 | 354,885 | 13,875,914 | Уточнение себестоимости продаж, сторнирование ошибочно начисленных расходов на пользование товарными знаками |
| Отложенные налоговые обязательства | 48,116 | 88,722 | 136,838 | |
| | | -14,307 | | Списание ОНО в результате уточнения себестоимости продаж |
| | | 103,029 | | Начисление ОНО в результате сторнирования ошибочно начисленных расходов на пользование товарными знаками |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
 Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| Строка бухгалтерского баланса | Сальдо на 31.12.2011 | Сумма корректировки | Сальдо на 01.01.2012 | Основание для корректировки |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--|
| Кредиторская задолженность | 17,139,612 | -515,143 | 16,624,469 | Сторнирование ошибочно начисленных расходов на пользование товарными знаками |

| Отчет о финансовых результатах | 2011 год (до корректировки) | Сумма корректировки | 2011 год (с корректировкой) | Основание для корректировки |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|--|
| Себестоимость продаж | 46,540,480 | 71,537 | 46,612,017 | Уточнение себестоимости продаж |
| Коммерческие расходы | 15,087,272 | -515,143 | 14,572,129 | Сторнирование ошибочно начисленных расходов на пользование товарными знаками |

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

| Наименование объекта ОС | Балансовая стоимость |
|--|----------------------|
| Земельный участок по адресу: г. Москва, Дмитровское ш., 108 (ЛМК) | 104,689 |
| Земельный участок по адресу: г. Москва, Дмитровское ш., влад. 108 А стр. 1 (под ПК ЗДМП) площадью 22 786 кв.м. | 18,413 |
| Земельный участок по адресу: г. Москва, ул. Солянка, вл. 13, стр. 2, площадью 1 489 кв.м. (Св. 77АМ №068916) | 18,106 |
| Земельный участок по адресу: Респ. Башкортостан, г. Уфа, ул. Интернациональная, д. 129/3 (Завод) | 14,514 |
| Земельный участок по адресу: г. Омск, ул. 2 Солнечная, 33 (Св. 55 АВ № 672429) | 13,533 |
| Земельный участок по адресу: г. Санкт-Петербург, площадью 45 046,0 кв.м | 11,366 |
| Земельный участок по адресу: г. Новосибирск, ул. Петухова 31 | 8,796 |
| Земельный участок по адресу: г. Москва, Яузский бульвар, д. 16 | 6,043 |
| Земельный участок по адресу: г. Нижний Новгород, площадью 84 740 кв.м. (Св. 52 АГ № 454433 от 28.05.2010) | 5,831 |
| Земельный участок по адресу: Алтайский край, г. Рубцовск, ул. Строительная, д. 32 (СВ. №239110) | 3,303 |
| Земельный участок по адресу: г. Красноярск, площадью 3 139 кв.м. | 3,158 |
| Земельный участок по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрелочная, д. 19, площадью 28 190 кв.м. | 2,863 |
| Земельный участок по адресу: Респ. Башкортостан, г. Уфа, ул. Интернациональная, д. 135/1 (Стоянка) | 2,762 |
| Земельный участок по адресу: г. Сургут, Нефтеюганское шоссе, д. 4 | 1,982 |
| Земельный участок по адресу: г. Первоуральск, площадью 28369 кв. м., (Св. АВ 974905) | 1,979 |
| Земельный участок по адресу: Красноярский край, г. Назарово, ул. Арбузова, 56, площадью 81 965 кв.м (Св. 24ЕИ №326537) | 1,567 |
| Земельный участок по адресу: г. Новосибирск, ул. Петухова, 31, площадью 2 3307 кв.м. | 1,522 |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| Наименование объекта ОС | Балансовая стоимость |
|---|----------------------|
| Земельный участок по адресу: Приморский край, г.Владивосток, ул.Стрелочная, д. 19, площадью 2 290 кв.м. | 1,485 |
| Земельный участок по адресу: Курская обл., Фатежский р-н, п. Черемошной, площадью 138 068.81 кв.м. | 1,102 |
| Земельный участок по адресу: пгт. Анна, Воронежская обл., площадью 57 807 кв.м. (Св.36-АВ 164375) | 624 |
| Земельный участок по адресу: Респ. Башкортостан, г.Благовещенск, ул.Комарова, д.2 | 396 |
| Земельный участок по адресу: г. Омск, пос.Береговой, ул.Иртышская, д. 1а (буферный склад) | 322 |
| Земельный участок по адресу: Алтайский край, г.Рубцовск, ул.Строительная, д.32 (Св.№237359) | 245 |
| Земельный участок по адресу: Курская обл., Фатежский р-н, п. Черемошной, площадью 1 429.94 кв.м. | 200 |
| Земельный участок по адресу: г.Омск (Св.576451) | 175 |
| Земельный участок по адресу: Алтайский край, г.Рубцовск, ул.Строительная, д.32 (Св. №239109) | 124 |
| Земельный участок по адресу: г. Омск, ул.2 Солнечная, 33(Св.№ 749269) | 105 |
| Земельный участок по адресу : г.Обнинск ул.Курчатова,53 (Св. 40КЯ №264107) | 105 |
| Земельный участок по адресу: г.Омск (Св.576451) | 41 |
| Земельный участок по адресу: пгт. Анна, Воронежская обл., площадью 3 004 кв. м2 (Св.36-АВ 164371) | 33 |
| Земельный участок по адресу: Новосибирская обл., с. Новокарасук, ул.Кооперативная, 11а (Св.№082538) | 32 |
| Земельный участок по адресу: пгт. Анна, Воронежская обл., площадью 1 880 кв.м. (Св 36-АВ 164374) | 17 |
| Земельный участок по адресу: Воронежская обл., с. Архангельское, площадью 6 732 кв.м. | 14 |
| Прочие | 8,764 |
| ИТОГО | 234,211 |

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

У Общества имеются основные средства в процессе создания, приобретения, связанные с экологической деятельностью

Общество не имеет объектов основных средств, находящихся в процессе выбытия.

Общество не имеет объектов основных средств, полученных (переданных) в лизинг.

Основные средства Общества не являются предметом залога или обеспечения по договорам банковского кредита.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на балансе нет.

Пересмотра срока полезного действия НМА не производилось.

Изменения способа амортизации НМА не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов без учета амортизации составила 50,452 тыс. рублей. Расшифровка этих НМА приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

Кроме того, у Общества в пользовании находятся товарные знаки, принятые по лицензионным договорам с ОАО «ВБД ИП».

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов:

| Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов | Стоимость | |
|--|----------------|----------------|
| | На 31.12.2012 | На 31.12.2011 |
| Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов | 360,874 | 343,908 |
| Прочие долгосрочные активы | 58,975 | 70,814 |
| ИТОГО | 419,849 | 414,722 |

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в таблицах ниже приведены с учетом резерва под обесценение. Резерв создан под задолженность по договору цессии ИП ООО «ВБД Тошкент», которая, по сути, является безнадежной. Сумма обесценения - 36,180 тыс. рублей. Кроме того, создан резерв под обесценение финансовых вложений в ЗАО «Молоко Исилькуля» в размере 481,413 тыс. рублей. В отношении остальных долевых финансовых вложений Общество не видит существенные риски обесценения по причине отсутствия признаков устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

В бухгалтерском балансе по строкам 1150 и 1240 финансовые вложения показаны в нетто-оценке (за минусом созданного резерва).

Структура финансовых вложений

| Долевые | Долговые | Комбинированные | Прочие | Итого |
|-----------|-----------|-----------------|--------|------------|
| 4,286,725 | 6,781,239 | - | - | 11,067,964 |

Все указанные долговые финансовые вложения Общество намерено удерживать до погашения.

Структура финансовых вложений по форме

| Акции, пай в УК | Облигации, займы | Векселя | Прочие | Итого |
|-----------------|------------------|---------|--------|------------|
| 4,286,725 | 6,776,829 | 2,090 | 2,320 | 11,067,964 |

В составе прочих вложений дебиторская задолженность по договорам цессии.

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

| Эмитент | Стоимость финансовых вложений, тыс. руб. | Доля в УК % |
|------------------------------------|--|-------------|
| Дочерние общества (51-100%) | | |
| ЗАО «Ополье» | 1,852,420 | 100.00% |
| ОАО «Молкомбинат «Кунгурский» | 1,300,033 | 98.68% |
| ОАО «ВБД Напитки» | 289,462 | 96.87% |
| ЗАО «Молоко Исилькуля» | 153,028 | 100.00% |
| ООО «Атаманское» | 127,730 | 100.00% |
| ОАО «Племзавод «За мир и труд» | 47,092 | 100.00% |
| ОАО «Бишкексут» | 39,099 | 56.40% |
| Wimm-Bill-Dann Georgia Ltd | 35,088 | 100.00% |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
 Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| Эмитент | Стоимость финансовых вложений, тыс. руб. | Доля в УК % |
|--|--|-------------|
| ЗАО «Нива» | 30,206 | 94.62% |
| ОАО «Труд» | 21,018 | 96.55% |
| ОАО «Большеберезинский молочный комбинат» | 18,168 | 79.00% |
| ООО «Молоко Вейделевки» | 10,475 | 100.00% |
| ОАО «Заветы Ильича» | 10,385 | 99.59% |
| ДЗАО «Карасукское молоко» | 6,511 | 55.83% |
| ЗАО «Производственно-Торговая Группа «ВБД» | 400 | 100.00% |
| Итого дочерние общества | 3,941,115 | |
| Зависимые общества (21-50%%) | | |
| ОАО «Молоко» | 12 | 43.99% |
| ООО «Центр новых технологий НИИ Детского питания» | 4 | 29.00% |
| Итого зависимые общества | 16 | |
| Другие общества (0-20%%) | | |
| WIMM-BILL-DANN NETHERLANDS B.V. | 186,434 | 10.11% |
| ПАО «ВБД Украина» | 144,035 | 1.41% |
| Сберегательный банк Российской Федерации (ОАО) | 15,042 | 0.00% |
| ОАО «АВТОВАЗ» | 40 | 0.00% |
| ОАО «БайкалИнвестБанк» | 34 | 0.03% |
| ЗАО «Акционерный Тюменский коммерческий Агропромышленный банк» | 7 | 0.00% |
| ОАО «Фонд Ковчег» | 2 | 0.08% |
| ЗАО «Гулькевичский маслозавод» | 0 | 0.03% |
| Итого другие общества | 345,594 | |

Структура финансовых вложений по типу эмитента

| Государственные | Муниципальные | Корпоративные | Иностраных эмитентов | Итого |
|-----------------|---------------|---------------|----------------------|------------|
| - | - | 9,321,049 | 1,746,915 | 11,067,964 |

Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям

| По типам дебиторов | | | По срокам погашения | | |
|--------------------|-----------|----------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Организации | Работники | Иные физ. лица | Краткосрочные (до 1 года) | Среднесрочные (от 1 до 3 лет) | Долгосрочные (свыше 3 лет) |
| 11,067,964 | - | - | 5,957,429 | - | 5,110,535 |

В составе краткосрочных вложений – 724 тыс. штук облигаций ОАО «ВБД ПП» балансовой стоимостью 724,000 тыс. рублей, со сроком погашения в 2013 году.

По состоянию на 31 декабря 2012 года предоставленные займы включали:

| Наименование заемщика | № договора | Сумма займа по состоянию на 31.12.2012 |
|-----------------------|------------|--|
| ОАО Бишкексут | Б/04 | 687,278 |
| ОАО Бишкексут | Т/255 | 111,120 |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| Наименование заемщика | № договора | Сумма займа по состоянию на 31.12.2012 |
|------------------------------|------------|--|
| ОАО Бишкексут | 10/01-ФП | 21,000 |
| Итого долгосрочные | | 819,398 |
| ОАО Бишкексут | Б/06 | 666,897 |
| ЗАО Нива | 36017 | 22,000 |
| ОАО Заветы Ильича | 1586/В/Н | 114,743 |
| ОАО Заветы Ильича | 31886 | 70,400 |
| ОАО Заветы Ильича | 53588 | 6,160 |
| ОАО Заречное | 82/3-2 | 6 |
| ОАО Племязавод За мир и труд | 1242/В/Н | 966,048 |
| ОАО Племязавод За мир и труд | 29033 | 311,227 |
| ОАО Племязавод За мир и труд | 53586 | 666,206 |
| ОАО Труд | 31834 | 142,731 |
| ОАО Труд | 53603 | 162,160 |
| ООО Атаманское | 31617 | 99,817 |
| ООО Атаманское | 35978 | 85,500 |
| ООО Атаманское | 53598 | 5,280 |
| ООО Вимм-Билль-Данн Финанс | 1868/В/Н | 360,866 |
| ООО Молоко Вейделевки | 2105/В/Н | 1,050 |
| ПАО ВБД Украина | 04/02-ФП | 580,825 |
| ПАО ВБД Украина | 040101ФП | 283,585 |
| ПАО ВБД Украина | 3475/В/Н | 653,000 |
| ПАО ВБД Украина | 1 | 34,928 |
| Итого краткосрочные | | 5,233,429 |
| Всего займы выданные | | 6,052,827 |

Долговых ценных бумаг и предоставленных займов, которые оцениваются по дисконтированной стоимости, на баланс нет.

Информация о финансовых вложениях, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

| Виды фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется | Первоначальная стоимость |
|---|--------------------------|
| Вексель | 2,090 |
| Займы | 6,052,828 |
| Прочие (требование долга) | 2,321 |
| Акции (вклады в уставный капитал) | 4,256,305 |
| Итого | 10,313,544 |

Краткосрочные финансовые вложения осуществлены за счет собственных средств Общества. Общество не видит существенных рыночных рисков (валютных, процентных, ценовых), связанных с финансовыми вложениями.

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| Наименование заемщика | № договора | Сумма займа по состоянию на 31.12.2012 |
|-----------------------------|------------|--|
| ОАО Бишкексут | 10/01-ФП | 21,000 |
| Итого долгосрочные | | 819,398 |
| ОАО Бишкексут | Б/06 | 666,897 |
| ЗАО Нива | 36017 | 22,000 |
| ОАО Заветы Ильича | 1586/В/Н | 114,743 |
| ОАО Заветы Ильича | 31886 | 70,400 |
| ОАО Заветы Ильича | 53588 | 6,160 |
| ОАО Заречное | 82/3-2 | 6 |
| ОАО Племзавод За мир и труд | 1242/В/Н | 966,048 |
| ОАО Племзавод За мир и труд | 29033 | 311,227 |
| ОАО Племзавод За мир и труд | 53586 | 666,206 |
| ОАО Труд | 31834 | 142,731 |
| ОАО Труд | 53603 | 162,160 |
| ООО Атаманское | 31617 | 99,817 |
| ООО Атаманское | 35978 | 85,500 |
| ООО Атаманское | 53598 | 5,280 |
| ООО Вимм-Билль-Данн Финанс | 1868/В/Н | 360,866 |
| ООО Молоко Вейделевки | 2105/В/Н | 1,050 |
| ПАО ВБД Украина | 04/02-ФП | 580,825 |
| ПАО ВБД Украина | 040101ФП | 283,585 |
| ПАО ВБД Украина | 3475/В/Н | 653,000 |
| ПАО ВБД Украина | 1 | 34,928 |
| Итого краткосрочные | | 5,233,429 |
| Всего займы выданные | | 6,052,827 |

Долговых ценных бумаг и предоставленных займов, которые оцениваются по дисконтированной стоимости, на балансе нет.

Информация о финансовых вложениях, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

| Виды фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется | Первоначальная стоимость |
|---|--------------------------|
| Вексель | 2,090 |
| Займы | 6,052,828 |
| Прочие (требование долга) | 2,321 |
| Акции (вклады в уставный капитал) | 4,256,305 |
| Итого | 10,313,544 |

Краткосрочные финансовые вложения осуществлены за счет собственных средств Общества. Общество не видит существенных рыночных рисков (валютных, процентных, ценовых), связанных с финансовыми вложениями.

ОАО «Вимм-Билль-Дани»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о процентах по кредитам и займам

В 2012 году было начислено к уплате процентов по кредитам и займам – 379,051 тыс. рублей, в том числе включено в состав прочих расходов – 375,603 тыс. рублей, капитализировано в стоимости основных средств – 3,448 тыс. рублей.

В таблице сумма займов и кредитов приведена без учета начисленных процентов.

Сроки погашения займов

| Наименование кредитора | Номер договора | Сумма займа | Дата погашения | Обеспечение |
|---|----------------|------------------|----------------|-----------------|
| Вимм Билль Дани Финанс Кипр Лимитед | 22.11.11 | 415,000 | 22.07.2013 | Без обеспечения |
| ЗАО Производство продуктов питания | 7 | 34,160 | 31.12.2013 | Без обеспечения |
| ОАО ВБД ПП | 21/04-ФП | 672,884 | 31.12.2013 | Без обеспечения |
| ОАО ВБД ПП | 22/04-ФП | 449,800 | 31.12.2013 | Без обеспечения |
| ОАО Молкомбинат Кунгурский | 32842 | 160,000 | 31.12.2013 | Без обеспечения |
| ОАО Молкомбинат Кунгурский | 49731 | 40,000 | 31.12.2013 | Без обеспечения |
| ОАО Молкомбинат Кунгурский | H251212 | 80,000 | 31.12.2013 | Без обеспечения |
| Вимм Билль Дани Финанс Кипр Лимитед | БН210711 | 382,500 | 21.07.2013 | Без обеспечения |
| ОАО ВБД Напитки | БН210212 | 50,000 | 19.04.2013 | Без обеспечения |
| Итого краткосрочные займы | | 2,284,344 | | |
| Вимм Билль Дани Финанс Кипр Лимитед | БН200112 | 1,633,200 | 20.01.2014 | Без обеспечения |
| ОАО ВБД Напитки | БН210212 | 420,000 | 21.02.2014 | Без обеспечения |
| Итого долгосрочные займы | | 2,053,200 | | |
| ВСЕГО займы и кредиты полученные | | 4,337,544 | | |

Информация о возможностях Общества на отчетную дату 31.12.2012 г. привлечь дополнительные денежные средства:

| Сумма открытой, но не использованной кредитной линии | Суммы возможного овердрафта | Неиспользованные поручительства третьих лиц для получения кредита в сумме | Недополученные суммы кредитов (займов) по условиям договора |
|--|-----------------------------|---|---|
| 4,352,000 | - | - | 4,352,000 |

Подписано Соглашение о предоставлении негарантированной возобновляемой кредитной линии № 3801 от 26.12.2012 г. между Банком – ООО «Элч-эс-би-си Банк (РР) и Застрахователями - ОАО «Вимм-Билль-Дани», ОАО «Вимм-Билль-Дани Продукты Питания», ООО «ПелсиКо Холдингс», ООО «Фрито Лев» и ООО «Лебедянский». Обеспечение предоставлено компанией PersiCo Inc.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

| Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|---|------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету | 4,416,824 |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | 883,365 |
| Постоянные разницы отчетного периода: | 83,256 |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| Показатели | Сумма, |
|--|------------------|
| Социальные выплаты персоналу | 33,166 |
| НДС за счет собственных средств | 15,677 |
| Расходы на организацию и проведение культурных мероприятий | 10,018 |
| Штрафы, сборы, не уменьшающие налоговую базу | 6,202 |
| Членские взносы (участие в различных общественных и профессиональных организациях) | 5,519 |
| Безвозмездная передача имущества | 5,102 |
| Расходы на страхование членов семей сотрудников компании | 4,926 |
| Расходы на благотворительность | 2,799 |
| Экологический сбор (сверх нормы) | 786 |
| Расходы на содержание непрофильных активов | 644 |
| Доходы (поступления) от участия в других организациях | -16,819 |
| Прочие расходы | 15,236 |
| Вычитаемые временные разницы | 2,011,140 |
| Расходы, относящиеся к другим отчетным периодам | 1,728,415 |
| Резерв по сомнительной задолженности | 134,022 |
| Резерв на вознаграждения | 123,950 |
| Разница в оценке ОС и порядке амортизации ОС | 61,634 |
| Восстановленная амортизационная премия | 8,226 |
| Переоценка финансовых | 6,113 |
| Резерв под обесценение ТМЦ | 1,451 |
| Зачтен налоговый убыток прошлого налогового периода | -52,671 |
| Налогооблагаемые временные разницы | 910,745 |
| Разница в оценке ОС и порядке амортизации ОС | 319,507 |
| Разница в изменении остатков НЗП, ГП в бухгалтерском и налоговом учете | 268,723 |
| Восстановление резерва по сомнительной задолженности | 181,196 |
| Восстановление резерва под обесценение ТМЦ | 69,990 |
| Переоценка финансовых | 21,668 |
| Курсовые разницы | 19,898 |
| Расходы на приобретение земельных участков | 17,549 |
| Убыток от реализации амортизируемого имущества | 4,859 |
| Признание доходов по безвозмездно полученному имуществу | 3,907 |
| Проценты по кредитам (капитализированные в РСБУ) | 3,448 |
| Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет | 5,600,475 |
| Ставка налога на прибыль | 20% |
| Налог на прибыль | 1,120,094 |

В соответствии с учетной политикой в отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства показаны свернуто.

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

| Вид выручки | Сумма, тыс. руб. | | Доля в общей сумме доходов (%) | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------------------|-------------|
| | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 |
| Выручка от реализации готовой продукции | 66,350,650 | 62,076,953 | 94,09% | 94,05% |
| Выручка от реализации товаров для перепродажи | 2,849,070 | 2,740,660 | 4,04% | 4,15% |
| Выручка от оказания услуг по сдаче в аренду / лизинг | 676,486 | 228,066 | 0,96% | 0,35% |
| Выручка от переработки лавальческого сырья | 487,715 | 859,907 | 0,69% | 1,30% |
| Выручка от оказания прочих услуг | 125,969 | 69,226 | 0,18% | 0,10% |
| Выручка от реализации в столовой и буфетах | 30,496 | 30,042 | 0,04% | 0,05% |
| ИТОГО | 70,520,386 | 66,004,854 | 100% | 100% |

Выручка в таблице выше показана за вычетом премий покупателям за выполнение условий договоров. Сумма таких премий составила 3,218,100 тыс. рублей в 2012 году и 3,186,481 тыс. рублей в 2011 году.

Информация о прочих доходах

| Прочие доходы | Доходы за 2011 | Доходы за 2012 |
|--|------------------|------------------|
| Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров | 595,903 | 437,550 |
| Курсовые разницы | 392,518 | 318,771 |
| Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности | 32,859 | 220,025 |
| Излишки ГП, ТМЦ, ОС | 150,974 | 123,153 |
| Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей | 85,558 | 104,955 |
| Премии от поставщиков | 127,177 | 100,574 |
| Переоценка фин. вложений | 24,652 | 21,668 |
| Активы, полученные безвозмездно | 7,912 | 5,297 |
| Доходы прошлых лет | - | 310,530 |
| Прочие | -18,179 | 37,705 |
| Итого прочие доходы | 1,465,732 | 1,680,227 |

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

| Вид деятельности | Себестоимость | Коммерческие расходы | Управленческие расходы |
|---|---------------|----------------------|------------------------|
| Выручка от реализации готовой продукции | 44,129,440 | 14,572,457 | 2,914,562 |
| Выручка от реализации товаров для перепродажи | 1,914,852 | 638,449 | 119,327 |
| Выручка от переработки лавальческого сырья | 797,030 | - | 27,333 |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Выручка от оказания услуг по сдаче в аренду / лизинг | 50,830 | - | 33,767 |
| Выручка от оказания прочих услуг | 12,824 | | 6,485 |
| Выручка от реализации в столовой и буфетах | 36,402 | 2,295 | - |
| Итого: | 46,941,378 | 15,213,201 | 3,101,473 |

Расходы Общества по обычным видам деятельности в 2012 году представлены в таблице.

| Затраты по видам | 2011 | 2012 | структура затрат, 2011 год, % | структура затрат, 2012 год, % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Материальные затраты, | 41,819,382 | 42,077,238 | 65.22% | 64.48% |
| Затраты на оплату труда | 5,642,063 | 5,612,162 | 8.80% | 8.60% |
| Отчисления на социальные нужды | 1,178,988 | 1,377,107 | 1.84% | 2.11% |
| Амортизация | 2,784,037 | 2,861,913 | 4.34% | 4.39% |
| Прочие затраты | 12,166,340 | 13,602,461 | 18.97% | 20.84% |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции | 533,914 | -274,829 | 0.83% | -0.42% |
| Итого затрат | 64,124,724 | 65,256,052 | 100% | 100% |

В течение 2012 года структура затрат Общества не претерпела значительных изменений, несколько выросла доля прочих расходов, по-прежнему большая часть расходов приходится на материальные затраты 64,51%. В составе прочих затрат расходы на маркетинг и рекламу - 5,335,370 тыс. рублей (39% в прочих расходах), транспортные расходы - 2,944,502 тыс. рублей (22%), плата за пользование товарными знаками - 2,066,884 тыс. рублей (15%).

Себестоимость продукции представлена в таблице:

| Затраты по видам | 2011 | 2012 | структура затрат, 2011 год, % | структура затрат, 2012 год, % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Материальные затраты, | 41,335,738 | 41,241,297 | 88.68% | 87.86% |
| Амортизация | 2,115,447 | 2,326,553 | 4.54% | 4.96% |
| Затраты на оплату труда | 2,238,272 | 2,064,263 | 4.80% | 4.40% |
| Отчисления на социальные нужды | 290,029 | 577,840 | 0.62% | 1.23% |
| Прочие затраты | 98,617 | 1,006,254 | 0.21% | 2.14% |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции | 533,914 | -274,829 | 1.15% | -0.59% |
| Итого затрат | 46,612,017 | 46,941,378 | 100% | 100% |

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

| Коммерческие расходы | 2011 г. | 2012 г. |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Затраты на оплату труда | 1,942,230 | 2,172,870 |
| Материалы | 443,856 | 701,544 |
| Отчисления на социальные нужды | 709,529 | 542,472 |
| Амортизационные отчисления | 397,148 | 324,696 |
| Прочие затраты | 11,079,366 | 11,471,619 |
| в т.ч. | | |
| Реклама | 5,551,657 | 5,335,371 |
| Транспортные услуги | 2,806,516 | 2,944,548 |
| Аренда имущества и товарных знаков | 2,134,297 | 2,236,567 |
| Итого коммерческие расходы | 14,572,129 | 15,213,201 |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

Наибольший удельный вес в прочих коммерческих затратах приходится на статьи рекламные расходы – 47%, плата за использование товарными знаками – 19%, доставка готовой продукции покупателям – 26%.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | 2011 г. | 2012 г. |
|--|------------------|------------------|
| Затраты на оплату труда | 1,461,561 | 1,377,859 |
| Амортизационные отчисления | 271,442 | 260,757 |
| Отчисления на социальные нужды | 179,430 | 258,348 |
| Материалы | 39,659 | 62,633 |
| Прочие затраты | 988,486 | 1,141,877 |
| в т. ч. | | |
| консалтинг | 183,524 | 168,872 |
| услуги охраны | 153,761 | 146,081 |
| ремонт и техническое обслуживание оборудования | 21,720 | 105,693 |
| услуги связи | 59,689 | 59,525 |
| аренда имущества | 56,606 | 58,834 |
| страхование (имущественное и медицинское) | 37,124 | 53,962 |
| командировочные и представительские расходы | 39,820 | 46,982 |
| налоги | 34,416 | 32,994 |
| Итого управленческие расходы | 2,940,578 | 3,101,473 |

Затраты на использование энергетических ресурсов

| Виды затрат | Количество | Сумма |
|----------------------------|-------------|------------------|
| Городская вода (м3) | 5,975,640 | 103,423 |
| Электроэнергия (кВт/час) | 291,010,172 | 684,853 |
| Газ (тыс. м ³) | 70,791 | 280,661 |
| Бензин (л) | 3,274,515 | 50,278 |
| Дизельное топливо (л) | 2,408,830 | 52,410 |
| Пропан (л) | 70,256 | 921 |
| Газ сжиженный (л) | 7,983 | 98 |
| Итого затрат | | 1,172,644 |

Информация о прочих расходах

| Прочие расходы | Расходы за 2011 | Расходы за 2012 |
|---|-----------------|-----------------|
| Отчисления в оценочные резервы | 719,951 | 616,886 |
| Списание неликвидов, снижение стоимости товарно-материальных ценностей | 704,541 | 534,492 |
| Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции | 550,383 | 472,648 |
| Курсовые разницы | 398,553 | 333,173 |
| Недостачи ГП, ОС, ТМЦ | 233,898 | 166,569 |
| Безнадёжная дебиторская задолженность | 65,850 | 155,740 |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 41,233 | 32,146 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 46,404 | 28,387 |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
 Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| Прочие расходы | Расходы за 2011 | Расходы за 2012 |
|--|------------------|------------------|
| Социальные выплаты персоналу | 41,388 | 26,553 |
| Переоценка финансовых | 44,782 | 6,113 |
| Членские взносы (участие в различных общественных и профессиональных организациях) | 2,945 | 5,513 |
| Выплаты персоналу в связи с расторжением трудового договора | 74,727 | 1,744 |
| Спонсорство, безвозмездная передача имущества | 20,469 | 2,985 |
| Прочие | 473,208 | 378,622 |
| Итого прочие расходы | 3,418,332 | 2,761,571 |

ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2012 года, составило: 433 186 штук.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2012 года равна 1 (один) рубль.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, – 433 186 штук. Акции Общества не являются котируемыми на организованных рынках ценных бумаг.

Величина базовой прибыли – 3,497,889 тыс. рублей. Базовая прибыль на акцию – 8,075 тыс. рублей.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

| | 2011 г. | 2012 г. |
|---|---------|-----------|
| Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках) | 433,186 | 433,186 |
| За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в штуках) | - | - |
| Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках) | 433,186 | 433,186 |
| Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании | (2,046) | 3,497,889 |
| Базовая прибыль/(убыток) на акцию, в руб. | (5) | 8,075 |

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- выручка от продаж покупателям составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов;
 - финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10% от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли прибыльных сегментов и суммарного убытка убыточных сегментов;
 - активы сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.
- (НБУ 12.10)

В соответствии с учетной политикой Общества основой выделения сегментов является номенклатура производимой продукции. Отчетными сегментами признаются

- продукция детского питания;
- прочая молочная продукция, не относящаяся к продукции детского питания.

ОАО «Вимм-Билль-Дани»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

Показатели отчетных сегментов

| Показатель | Всего по Обществу | Сегмент Прочая молочная продукция | Сегмент Детское питание | Доля сегмента Детское питание | Доля сегмента Прочая молочная продукция |
|--|-------------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------|---|
| Выручка | 70,520,386 | 57,849,011 | 12,671,375 | 18% | 82% |
| Себестоимость продаж | (46,941,378) | (39,953,483) | (6,987,895) | 15% | 85% |
| Валовая прибыль (убыток) | 23,579,008 | 17,895,528 | 5,683,480 | 24% | 76% |
| Коммерческие расходы | (15,213,201) | (12,844,299) | (2,368,902) | 16% | 84% |
| Управленческие расходы | (3,101,473) | (2,413,501) | (687,972) | 22% | 78% |
| Прибыль (убыток) от продаж | 5,264,334 | 2,637,728 | 2,626,606 | - | - |
| Доходы от участия в других организациях | 16,819 | 16,819 | - | - | - |
| Проценты к получению | 592,618 | 592,618 | - | - | - |
| Проценты к уплате | (375,603) | (375,603) | - | - | - |
| Прочие доходы | 1,680,227 | 1,648,767 | 31,470 | - | - |
| Прочие расходы | (2,761,571) | (2,604,339) | (157,232) | - | - |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 4,416,824 | 1,915,980 | 2,500,844 | - | - |
| Текущий налог на прибыль | (1,120,094) | (1,120,094) | - | - | - |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 16,651 | 16,651 | - | - | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | (182,149) | (182,149) | - | - | - |
| Изменение отложенных налоговых активов | 402,228 | 402,228 | - | - | - |
| Прочее | (18,920) | (18,920) | - | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) | 3,497,889 | 997,045 | 2,500,844 | - | - |

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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.

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

Полный перечень связанных сторон приведен в Списке аффилированных лиц, опубликованном на странице в Интернете <http://www.wbd.ru/>. Информация, содержащаяся в списке аффилированных лиц, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Перечень связанных сторон, с которыми у Общества были взаимоотношения в отчетном году, приведены в таблице:

| Полное фирменное наименование | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, % |
|--|--|----------------------------|---|
| Открытое Акционерное Общество «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания» | Основание: Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. | 16.04.2001 г. | 98,41 % |
| Вимм-Билль-Данн Финанс Китч Лтд. (Wimm-Bill-Dann Finance Cyprus Ltd.) | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 30.07.2010 г. | - |
| Открытое акционерное общество «Вимм-Билль-Данн Нингтия» | Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица. | 20.04.2001 г. | 0,41 % |
| Общество с ограниченной ответственностью «Вимм-Билль-Данн Грузия» (WIMM-BILL-DANN GEORGIA LTD) | Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица. | 17.01.2008 г. | - |
| Дочернее Закрытое Акционерное Общество «Каразукское молоко» | Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица. | 02.11.1999 г. | - |
| Закрытое акционерное общество «Грузде-В» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 17.11.2009 г. | - |
| Закрытое акционерное общество «Гульбенский маслозавод» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 26.10.2006 г. | - |
| Закрытое акционерное общество «Молоко Ислакуля» | Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица. | 18.11.2010 г. | - |
| Закрытое акционерное общество «Нива» | Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица. | 10.07.2007 г. | - |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| Полное фирменное наименование | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, % |
|--|--|----------------------------|---|
| Закрытое акционерное общество «Производство продуктов питания» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 17.11.2009 г. | - |
| Закрытое акционерное общество «Ходяиговая компания «Овюль» | Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (аклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица. | 26.01.2011 г. | - |
| Иностранное предприятие Общество с ограниченной ответственностью «Vimpe-Bil-Bann Tashkent» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 26.10.2006 г. | - |
| Открытое Акционерное Общество «Бишкексут» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 26.10.2006 г. | - |
| Открытое акционерное общество «Болшечеревская молочная комбинат» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 22.12.2006 г. | - |
| Открытое акционерное общество «Вимм-Билль-Данн Украина» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 26.10.2006 г. | - |
| Открытое акционерное общество «Заветы Ильича» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 26.10.2006 г. | - |
| Открытое акционерное общество «Молкомбинат Куркурский» | Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (аклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица. | 28.04.2011 г. | - |
| Открытое акционерное общество «Племзавод «За мир и труд» | Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (аклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица. | 26.10.2006 г. | - |
| Открытое акционерное общество «Труд» | Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (аклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица. | 26.10.2006 г. | - |
| Открытое акционерное общество «Тувимдинский молокозавод» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 26.10.2006 г. | - |
| Общество с ограниченной ответственностью «Атаманское» | Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (аклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица. | 26.10.2006 г. | - |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
 Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| Полное фирменное наименование | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания | Доли участия аффилированного лица в уставном капитале общества, % |
|--|--|----------------------------|---|
| Общество с ограниченной ответственностью «Вимм-Билль-Данн Брендс» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 15.12.2008 г. | - |
| Общество с ограниченной ответственностью «Лебедянский Холдингс» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 03.02.2011 г. | - |
| Общество с ограниченной ответственностью «Молоко Вейделески» | Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица. | 18.04.2002 г. | - |
| Общество с ограниченной ответственностью «ПепсиКо Холдингс» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 03.02.2011 г. | - |
| Общество с ограниченной ответственностью «Раменское молоко» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 17.11.2009 г. | - |
| Общество с ограниченной ответственностью «Вимм-Билль-Данн Финанс» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 29.11.2007 г. | - |
| Товарищество с ограниченной ответственностью «Вимм-Билль-Данн-Центральная Азия-Алматы» | Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. | 26.10.2006 г. | - |

Операции, проведенные со связанными сторонами

В 2012 году Общество проводило существенные операции со следующими связанными сторонами, которые являются участниками группы Persico:

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

| Виды операций | ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ | | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---|
| | Основное хозяйственное общество | Дочерние хозяйственные общества | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием |
| Реализация продукции, товаров (работ, услуг) | 340 | 1,920,748 | 974,541 |
| Приобретение товаров (работ, услуг) | 1,797,309 | 2,305,739 | 73,495 |
| Продажа основных средств, других активов | - | 5,651 | - |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
 Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| | | | |
|---|--------|---------|---------|
| Приобретение основных средств, других активов | 5 | 7,162 | 7,653 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 62,177 | 32,656 | 44,188 |
| Расходы на аренду имущества | 8 | 79,428 | 1,432 |
| Проценты по займам к получению | 54,090 | 312,491 | 181,816 |
| Проценты по займам к уплате | 63,830 | 54,977 | 184,813 |
| Вклады в уставные капиталы | - | 115,380 | - |
| Дивиденды полученные | - | 14,392 | - |
| Дивиденды уплаченные | - | - | - |
| Списания дебиторская задолженность | - | 6,774 | 9,841 |
| Прочие операции | - | - | - |

Для сравнения в 2011 году обороты по реализации товаров, работ, услуг составили 2,414,093 тыс. рублей, по закупке - 7,199,040 тыс. рублей.

Незаввершенные операции со связанными сторонами

| Виды операций | ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ | | |
|---|---------------------------------|---------------------------------|---|
| | Основное хозяйственное общество | Дочерние хозяйственные общества | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием |
| На 31.12.2012 | | | |
| Поручительства выданные | - | 489,941 | - |
| Поручительства полученные | - | - | - |
| ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении | - | - | 13 |
| ТМЦ, переданные на ответственное хранение | - | - | - |
| Материалы, принятые в переработку | - | 273,614 | 5,365 |
| Материалы, переданные на переработку | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | 1,473,118 | 489,710 | 174,520 |
| Величина образованного резерва по сомнительным долгам | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | 6,585,020 | 2,423,189 | 173,865 |
| Займы выданные | - | 4,883,383 | 1,982,067 |
| из них % | - | 743,606 | 68,862 |
| Займы полученные | 1,191,088 | 803,190 | 2,518,162 |
| из них % | 68,404 | 53,190 | 53,302 |
| Прочие операции | - | - | - |

Для сравнения – по состоянию на 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность зависимых лиц составила – 2,507. 552 тыс. рублей, кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами - 11,400,782 тыс. рублей.

Информация о движении денежных средств с материнской компанией и с дочерними обществами Общества приведена в таблице:

| | 2012 | 2011 |
|---|-----------|-----------|
| Получено от связанных сторон по расчетам, всего | 5,401,339 | 5,781,071 |
| в том числе | | |

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

| | | |
|--|------------------|------------------|
| За товары, работы, услуги | 1,233,271 | 1,422,144 |
| В погашение займов выданных | 813,810 | 762,600 |
| Доходы по финансовым вложениям (проценты по займам выданным, купонный доход) | 441,282 | 366,827 |
| Получено дивиденда | 14,392 | - |
| Получено заемных средств | 2,898,584 | 3,229,500 |
| Направлено связанным сторонам по расчетам, всего | 6,567,558 | 8,339,771 |
| <i>в том числе</i> | | |
| За товары, работы, услуги | 4,823,808 | 2,813,953 |
| В погашение займов полученных | 317,000 | 4,093,037 |
| Выдано заемных средств | 1,151,628 | 1,432,781 |
| Выплачено процентов | 159,742 | - |
| Взносы в УК | 115,380 | - |

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

| Виды вознаграждений | тыс. руб. |
|--|-----------|
| Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты | 152,176 |
| Оплата труда за отчетный период | 71,975 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 11,847 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 9,772 |
| Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | 7,423 |
| Иные краткосрочные вознаграждения (различные премии) | 51,159 |
| Долгосрочные вознаграждения | 4,106 |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) | 4,106 |

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2012 г. Общество учитывало следующие оценочные обязательства:

| Оценочное обязательство | Сумма | Ожидаемый срок исполнения |
|--|----------------|---------------------------|
| Неиспользованные отпуска с учетом начислений в фонды | 223,778 | 2013 год |
| Годовые премии персоналу с учетом начислений в фонды | 175,725 | 2013 год |
| ИТОГО | 399,513 | |

Движение за 2012 год по начисленным резервам под оценочные обязательства приведено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах и.7.

Оценочные обязательства по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2012 г., составили 223,778 тыс. рублей. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2012 г. будет использован в первой половине 2013 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 года.

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
 Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций

| Вид выданного обеспечения | За кого выдано обеспечение | Кредитор | Номер договора | Сумма обеспечения | Срок погашения обязательства |
|---------------------------|----------------------------------|--|----------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Поручительство | КХ «Искра» Балтачевского р-на РБ | ОАО «Уралсиб» (кредитный договор) | 0021-022/00001/0102 | 1,800 | мар-12 |
| Поручительство | ООО «Урал» Балтачевского р-на РБ | ОАО «Уралсиб» (кредитный договор) | 0021-021/00003/0102 | 3,200 | мар-12 |
| Поручительство | СПК «Ташлы» Шаранского р-на РБ | ОАО «Уралсиб» (кредитный договор) | 19/2010-ПА/0102 | 1,396 | дек-13 |
| Поручительство | WIMM-BILL-DANN GEORGIA LTD | ВАО «Картонтара» (договор поставки №8030/М1-4024-10) | 25.10.2010 БХ-4298-10/1 | 1,000 | дек-13 |
| Поручительство | ОАО «Племзавод «За мир и труд» | ЗАО ЮниКредит Банк к кредит. согл. №001/0334L/08 | 21.03.2008 001/0681Z/08 | 152,941 | мар-16 |
| Поручительство | ОАО «Племзавод «За мир и труд» | перед ЗАО ЮниКредит Банк к кредит. согл. №001/0564L/08 | 05.05.2008 001/1205Z/08 | 25,000 | май-13 |
| Поручительство | ОАО «Племзавод «За мир и труд» | ОАО «Россельхозбанк» к дог. Кредит №060300/0873 | 13.10.2009 060300/0873-8/1 | 191,900 | сен-17 |
| Поручительство | ОАО «Труд» | ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ» Г. МОСКВА (кредитный договор №1895-113109-НКЛ) | 10.07.2009 1895-113109-НКЛ/П-193 | 7,565 | июл-14 |
| Поручительство | ОАО «Труд» | ЗАО ЮниКредит Банк (кредитное соглашение №001/0608L/10) | 30.08.2010 001/1811Z/10/1 | 14,000 | авг-15 |
| Поручительство | ОАО «Труд» | ЗАО ЮниКредит Банк (кредитное соглашение №001/0607L/10) | 27.08.2010 001/1810Z/10/1 | 14,000 | авг-15 |
| ИТОГО | | | | 412,802 | |

Должники своевременно выполняют свои обязательства перед кредиторами. Максимальный убыток Общества по состоянию на 31.12.2012 г. в случае невыполнения должниками обеспечиваемых обязательств перед кредиторами составит 412,802 тыс. рублей и сумму возможных процентов на дату возникновения события.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством

ОАО «Вимм-Билль-Данн»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2012 году Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и поддержано частым изменением. 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 предъявлять 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 предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Решением № 19-11 единственного акционера ОАО «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания» Пепси-Кола (Бермуда) Лимитед (Pepsi-Cola (Bermuda) Limited) от 19.11.2012 г. одобрены взаимосвязанные сделки по приобретению обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «ВБД» (государственный регистрационный номер выпуска 1-01-01328-А) в рамках Добровольного предложения Общества о приобретении акций. Условия сделок соответствуют рыночным. Сделки по приобретению акций ОАО «ВБД» осуществлены в январе - феврале 2013 г. на сумму 14,736,153 тыс. рублей. В результате добровольного выкупа акций изменилась структура владения ОАО «Вимм-Билль-Данн», доля ОАО «ВБД ПП» увеличилась и составила 99,229%.

ОАО «Винни-Бидаль-Дон»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Все численные значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

В 2012 году Обществом были получены кредиты банков и займа под текущую хозяйственную деятельность:

| № п/п | Банк | Дата получения | Дата погашения | Сумма, тыс. руб. | Ставка |
|-------|------------------------|----------------|----------------|------------------|--------|
| 1 | Citibank | 26.02.2013 | 28.02.2013 | 115.000 | 7,00% |
| 2 | Citibank | 26.02.2013 | 28.02.2013 | 250.000 | 7,00% |
| 3 | WBD Finance Cyprus Ltd | 07.02.2013 | 14.07.2013 | 300.000 | 8,00% |

28.02.2013 г. был предъявлен к погашению и погашен облигационный займ «ОАО ВБД НП» (выпуск 4-03-06005-A) в сумме 724.000 тыс. рублей и получен процентный доход в сумме 18.332 тыс. рублей.

07 мая 2013 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



М.В. Михайлов

Е.В. Морозова