

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МОСКОВСКИЙ ЗАВОД «КРИСТАЛЛ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчётности
за 2011 год**

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ИНФОРМАЦИЯ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ ОБЩЕСТВА	4
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОБЩЕСТВА	5
4. СВЕДЕНИЯ О ДОЛГОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ	8
5. СТРУКТУРА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	8
6. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ОБЩЕСТВА ЗА 2011 ГОД	10
7. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОБЩЕСТВА (В ТОМ ЧИСЛЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ)	11
8. СТРУКТУРА КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ ЗА 2011 ГОД	13
9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
10. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	16
10.1. Производство и реализация продукции.....	16
10.2. Анализ доходов и расходов по обычным видам деятельности	21
10.3. Анализ прочих доходов и расходов Общества	26
11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	27
12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	29
13. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2012 ГОД	36
14. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	38
15. ЗАТРАТЫ ОБЩЕСТВА НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ И ЭКОЛОГИЧЕСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	43

1. Общие сведения

Открытое Акционерное Общество «Московский завод «Кристалл» – крупнейший производитель ликероводочной продукции со столетней историей. Высокий уровень технического оснащения, опыт, накопленные годами традиции и стабильное качество продукции делают ОАО «Московский завод «Кристалл» (далее Общество) уникальным предприятием, продукция которого пользуется спросом.

Система менеджмента качества ОАО «Московский завод «Кристалл» сертифицирована на соответствие международным стандартам серии ISO 9000.

Согласно действующей редакции Устава предметом деятельности Общества является:

- производство, хранение и поставки произведенного этилового спирта, в том числе денатурата;
- производство, хранение и поставки произведенной алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции;
- закупка, хранение и экспорт этилового спирта и алкогольной продукции;
- хранение этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции;
- закупка, хранение и поставки алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции;
- экспорт алкогольной продукции;
- импорт, хранение и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции;
- производство, хранение и поставки спиртосодержащей непищевой продукции, а также другие виды производственной деятельности, при осуществлении которых в качестве сырья или вспомогательного материала используется этиловый спирт;
- розничная продажа алкогольной продукции;
- производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции.

Деятельность Общества не ограничивается вышеназванными видами. Общество может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством и настоящим Уставом. Общество может осуществлять любые виды внешнеэкономической деятельности, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации.

Виды деятельности, подтвержденные информационным письмом Мосгоркомстата об учете в ЕГРПО: 15.91 Производство дистиллированных алкогольных напитков, 15.92 Производство этилового спирта из сброженных материалов, 51.11 Деятельность агентов по оптовой торговле живыми животными, сельскохозяйственным сырьем, текстильным сырьем и полуфабрикатами, 51.17.21 Деятельность агентов по оптовой торговле безалкогольными напитками, 51.34.2 Оптовая торговля алкогольными напитками, включая пиво, 51.70 Прочая оптовая торговля, 52.25.1 Розничная торговля алкогольными напитками, включая пиво, 55.51 Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях, 65.23 Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки, 73.10 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук

Структура Общества состоит из Головного предприятия и 3 филиалов: филиал «Корыстово» ОАО «Московский завод «Кристалл», основным видом деятельности которого является производство спирта этилового (Московская обл., Каширский р-н, д. Корыстово, ул. Центральная, д. 13); филиал «Кристалл-СПб» (г. Санкт-Петербург, Невский пр., д.146, лит А); филиал «Кристалл-Выборг» (Ленинградская обл., г. Выборг, проспект Ленина, д. 12/10).

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества включаются показатели финансово-хозяйственной деятельности Головного предприятия и Филиалов.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Статьи бухгалтерской отчетности, составленной за 2011г., подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств, проведенной в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

2. Информация о нематериальных активах Общества

В соответствии с Учетной политикой Общества на 2011 г., первоначальная стоимость нематериальных активов (далее – НМА), приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость НМА, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования по каждому НМА определяется комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, но не более срока действия, вытекающего из документа, подтверждающего право на интеллектуальную собственность.

Амортизация НМА в отчетном периоде производилась линейным способом, способ начисления амортизации не изменялся. Начисление амортизационных отчислений в отчетном периоде не приостанавливалось.

Переоценка (дооценка, уценка) НМА в отчетном периоде не производилась.

Информация о движении НМА в 2011 г.

Таблица 1

Группа НМА	Наличие на 01.01.2011, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Наличие на 31.12.2011, тыс. руб.	Абсолютное отклонение (гр.5-гр.2), тыс.руб.	Темп прироста, %.
1. Исключительные права патентообладателя	1 965	-	-	1 965	-	-
- промышленный образец «Бутылка» (с символикой Общества)	863	-	-	863	-	-
-способ защиты изделий массовых производств	1 102	-	-	1 102	-	-
2. Товарные знаки, всего, в т.ч.:	1 932	106	90	1 948	+16	+0,8
исключительные права на товарные знаки	1 847	106	68	1 885	+38	+2,1
неисключительные права на товарные знаки	85	-	22	63	- 22	-25,9
4. Прочие	710	-	-	710	-	-
Итого:	4 607	106	90	4 623	+16	+0,3

В отчетном периоде Обществом поставлены на учет исключительные права на товарные знаки на сумму **84 тыс. руб.** (МР ТЗ «ЗОЛОТОЕ КОЛТСО» словесный, Индия, МР ТЗ «ЗОЛОТОЕ КОЛЬЦО» (этикетка) Индия, РФ ТЗ «Объемный. Бутылка»).

По состоянию на 31.12.2011г. Общество обладает исключительными правами на товарные знаки с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды в будущем (первоначальная стоимость товарных знаков **197 тыс. руб.**).

В отчетном периоде выбытие нематериальных активов составило **68 тыс. руб.**, из них продажа **18 тыс. руб.**, списание в связи с изменением правообладателя **50 тыс. руб.**

Прирост стоимость НМА за отчетный год составил **+0,3%**.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, на начало года составила **1 932 тыс. руб.**, на конец года **1 948 тыс. руб.**

Сумма начисленной амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования составила **2 190 тыс. руб.** на начало отчетного года, и **2 545 тыс. руб.** на конец отчетного года. Из суммы начисленной амортизации по НМА в отчетном году **111 тыс. руб.** отнесено на прочие расходы (НМА временно не используется).

Капитальные вложения в создание и приобретение НМА в отчетном году составили **1 264 тыс.руб.** Незаконченные операции по приобретению НМА на 31.12.2011 составили **3 461 тыс.руб.** (товарные знаки).

Нематериальные активы, полученные в пользование и учитываемые на забалансовом счете 00/04* на начало отчетного года составили **39** объектов на общую сумму **89 189 тыс. руб.**, на конец отчетного года **45** объектов на общую сумму **89 081 тыс. руб.**

Переоценка (дооценка, уценка) НМА в отчетном году не производилась.

В отчетном году расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторский и технологические работы не осуществлялись.

3. Информация об объектах основных средств Общества

В соответствии с Учетной политикой Общества на 2011 г., первоначальная стоимость ОС определяется как сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Основные средства, полученные Обществом в аренду, лизинг принимаются к бухгалтерскому учету на основании актов приёма-передачи по стоимости, предусмотренной договором аренды или лизинга.

Расходы на модернизацию и реконструкцию основных средств увеличивают их первоначальную стоимость.

Основные средства (за исключением вычислительной техники) стоимостью менее 40 000 руб. признаются материально-производственными запасами и учитываются в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

В соответствии с Учетной политикой, Обществом осуществляется один раз в пять лет переоценка отдельной однородной группы объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на первое января года следующего за отчетным.

В отчетном периоде переоценка объектов основных средств (здания) не производилась

Движение основных средств ОАО «Московский завод «Кристалл» в 2011 г.

Таблица 2

Наименование	Наличие на 01.01.2011, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Наличие на 31.12.2011, тыс. руб.	Абсолютное отклонение (+,-), тыс. руб.	Темп прироста (%)
Здания	941 309	184071	0	1 125 380	+184 071	+19,6
Сооружения и передаточные устройства	224 496	53811	70	278 237	+53 741	+23,9
Машины и оборудование	1 110 699	227 427	16 807	1 321 319	+210 620	+19,0
Транспортные средства	99 852	7 821	8 033	99 640	-212	-0,2

Наименование	Наличие на 01.01.2011, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Наличие на 31.12.2011, тыс. руб.	Абсолютное отклонение (+,-), тыс. руб.	Темп прироста (%)
Производственный и хозяйственный инвентарь	39 774	765	732	39 807	+33	+0,1
Многолетние насаждения	5	146		5	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	1 363	146		1 509	+146	+10,7
Итого	2 417 498	474 041	25 642	2 865 897	+448 399	+18,5

В отчетном периоде увеличение первоначальной стоимости основных средств составило **448 399 тыс. руб.**

Группа «Здания» - увеличение первоначальной стоимости в отчетном году составило **184 071 тыс. руб.** Прирост составил **19,6 %**. Основное увеличение первоначальной стоимости зданий произошло за счет ввода в эксплуатацию Цеха производства и розлива алкогольной продукции филиала «Корыстово» в сумме **145 683 тыс. руб.**, реконструкции здания подсобно-вспомогательного корпуса в сумме **38 117 тыс. руб.** и др.

Группа «Сооружения и передаточные устройства» - увеличение первоначальной стоимости составило **53 741 тыс. руб.**, прирост составил **23,9 %**, в том числе: ввод в эксплуатацию в филиале «Корыстово» устройства автоприема зерна на сумму **1 983 тыс. руб.**, двух элеваторов складов емкостью 5000 тонн на общую сумму **46 640 тыс. руб.**, системы водопроводов на общую сумму **841 тыс. руб.** и др.

Группа «Машины и оборудование» - увеличение первоначальной стоимости в отчетном периоде составило **210 620 тыс.руб.**, прирост составил **19%**.

В отчетном году смонтировано и введено в эксплуатацию технологическое оборудование в филиале «Корыстово» (автоматические ротационные этикетировочные машины автоматический укладчик бутылок в короба, формователи картонных коробок, наклейщики, автоматический трибллок, блоки выпарки, визуальный орбитальный автоматический инспектор, депаллетизатор) на общую сумму **94 938 тыс. руб.**, емкости технологические на общую сумму **12 061 тыс. руб.**, компрессоры на сумму **6 374 тыс. руб.**, конденсаторы на сумму **2 772 тыс. руб.**, конвейеры на сумму **5 952 тыс.руб.**, система контроля и управления технологическим процессом на сумму **2 094 тыс. руб.**, системы связующих транспортеров на общую сумму **21 663 тыс. руб.** и др.

По прочим группа основным средств изменения не значительны.

Сумма расходов, направленных Обществом на строительство, приобретение, модернизацию основных средств (незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению и т.п.) на начало отчетного года составили **428 648 тыс. руб.**, на конец года **112 789 тыс. руб.** Снижение на сумму **315 859 тыс. руб.** получено, в основном, за счет ввода в эксплуатацию объектов основных средств филиала «Корыстово».

В отчетном году в связи с остановкой производственной деятельности цеха Ректификации переведены на консервацию объекты основных средств в Головном предприятии на общую сумму **229 724 тыс.руб.**, в том числе по группе «Здания» - **36 503 тыс. руб.**, «Передаточные устройства» - **42 733 тыс. руб.**, «Машины и оборудование» - **150 113 тыс. руб.** и др.

По состоянию на 01.01.2011 первоначальная стоимость объектов, переведённых на консервацию, составила – **20 921 тыс. руб.**, на 31.12.2011 – **244 268 тыс. руб.**

Основные средства, полученные в аренду, лизинг, принимаются к бухгалтерскому учету на основании актов приёма-передачи по стоимости, предусмотренной договором аренды или лизинга.

По состоянию на конец отчетного года общая стоимость арендованных основных средств составила **5 441 тыс. руб.**, в том числе аренда банкоматов (**1 349 тыс. руб.**), аренда машины для

внесения жидких удобрений на сумму **4 тыс.руб.**, находится в пользовании автомобиль на сумму **4088 тыс. руб.**

Сдано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе на сумму **6 421 тыс. руб.** (склады филиала «Корыстово»).

При отсутствии оценки объекта основных средств, он принимается к учету на забалансовый 00/01 «Арендованные основные средства» счет в количестве. Так, в учете на конец отчетного года отражены арендуемые производственные помещения в количестве 4 ед. и др.

По состоянию на конец отчетного года объектов, находящихся в лизинге, нет.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования приобретенных основных средств определяется комиссией по вводу в эксплуатацию и списанию основных средств с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций-изготовителей.

Амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета приостанавливается только в случае консервации объекта по распоряжению Генерального директора на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, длящегося свыше 12 месяцев.

Амортизация основных средств Общества на начало отчетного года составила **1 473 836 тыс. руб.**, на конец отчетного года **1 580 888 тыс. руб.** Прирост накопленных амортизационных отчислений за отчетный период составил 7%, за предыдущий отчетный период – **8,1 %**.

В отчетном периоде коэффициенты поступления и годности увеличились, а коэффициент износа снизился в связи с вводом в эксплуатацию объектов основных средств филиала «Корыстово».

Коэффициенты использования основных средств в 2010-2011 г.г

Таблица 3

Показатель	Наличие на 01.01.2011, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Наличие на 31.12.2011, тыс. руб.
Стоимость основных средств в первоначальной оценке	2 417 498	474 041	25 642	2 865 897
Износ основных средств	1 473 836	x	x	1 473 836
Остаточная стоимость основных средств	943 662	x	x	1 392 061
	За предыдущий год		За отчетный год	
Коэффициент поступления		0,089	0,165	
Коэффициент выбытия		0,034	0,011	
Коэффициент годности		0,390	0,486	
Коэффициент износа		0,610	0,514	

4. Сведения о долгосрочных финансовых вложениях

Общество не признает финансовыми вложениями беспроцентные векселя или права требования, приобретенные без дисконта (по номинальной стоимости), выданные беспроцентные займы и т.п. вложения средств, по которым не будет извлечен доход в виде процентов или прироста стоимости.

На начало отчетного года изменений в структуре долгосрочных финансовых вложений не произошло. Общая сумма долгосрочных финансовых вложений составила **977 860 тыс. руб.** на начало и конец отчетного года.

В том числе: вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых организаций, паи, акции составили **360 тыс. руб.**, права (требования) по договорам цессии ООО «Финанс-Инвест К» на сумму **977 500 тыс. руб.** обеспеченные договорами поручительства.

Сформирован резерв под обесценение в размере 100% по предприятию ООО «Московская стеклотара-МСТ» в сумме **250 тыс. руб.**

5. Структура дебиторской и кредиторской задолженности

В структуре дебиторской задолженности Общества за отчетный год наибольший удельный вес занимает краткосрочная дебиторская задолженность: на начало отчетного года она составляет **99,6%**, на конец отчетного года – **99,7%**.

Прирост дебиторской задолженности составил **1 303 494 тыс. руб.**, или **48,4%**.

Дебиторская задолженность Общества за 2011 год

Таблица 4

Наименование показателя	Наличие на 01.01.2011		Наличие на 01.12.2011		Абсолютное отклонение (+,-), тыс. руб.	Темп прироста (%)
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %		
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	11 000	0,4	11 000	0,3	-	-
в том числе:		-		-	-	
прочая	11 000	0,4	11 000	0,3	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	2 695 596	99,6	3 999 090	99,7	+1 303 494	+48,4
в том числе:		-		-	-	
расчеты с покупателями и заказчиками	2 393 972	88,4	2 453 705	61,2	+59 733	+2,5
авансы выданные	161 436	6,0	225 812	5,6	+64 376	+39,9
прочая	140 188	5,2	1 319 573	32,9	+1 179 385	+841,3
ВСЕГО	2 706 596	100	4 010 090	100	+1 303 494	+48,4

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками на конец отчетного года возросла на **59 733 тыс. руб.** или **2,5%**, по авансам выданным **+64 376 тыс. руб.** или **39,9%**.

Прочая дебиторская задолженность возросла на **1 179 385 тыс. руб.** или **841,3%**.

Основной рост краткосрочной дебиторской задолженности, учитываемой по группе «Прочая», произошел за счет: поступлений векселей по предварительному договору купли-продажи доли в уставном капитале на сумму **577 626 тыс. руб.**, расчетов по договорам поручительства **578 204 тыс. руб.**, расчетов с Департаментом земельных ресурсов (аренда) на сумму **9 445 тыс. руб.** и др.

Не учитываются в составе дебиторской задолженности: расчеты по банковским гарантиям. На конец отчетного года остаток указанных расходов, подлежащих отнесению в прочие расходы

Общества, составил **46 769 тыс. руб.** Также не учтены расчеты по отложенным налогам (на конец отчетного года – **92 072 тыс.руб.**) и др.

Просроченная дебиторская задолженность на начало отчетного года составила **1 448 тыс. руб.**, на конец отчетного года **2 406 тыс. руб.**, рост составил **958 тыс. руб.**

В момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, Обществом не осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

В структуре кредиторской задолженности Общества за отчетный год отсутствует долгосрочная кредиторская задолженность. Краткосрочная кредиторская задолженность, учтенная по условиям договоров, составила на начало отчетного года **4 362 446 тыс. руб.**, на конец отчетного года **5 132 765 тыс. руб.**, рост – **770 319 тыс. руб.**, или **17,7%**.

Кредиторская задолженность Общества за 2011 год

Таблица 5

Наименование показателя	Наличие на 01.01.2011		Наличие на 01.31.2011		Абсолютное отклонение (+,-), тыс. руб.	Темп прироста (%)
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %		
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	4 362 446	100	5 132 765	100	+770 319	+17,7
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 490 835	34,2	1 343 487	26,2	- 147 348	- 9,9
авансы полученные	2 451	0,1	5 734	0,1	+3 283	+133,9
зadolженность перед персоналом организации	74 833	1,7	84 332	1,6	+9 499	+12,7
зadolженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1 467 874	33,6	1 831 294	35,7	+363 420	+24,8
кредиты и займы	1 260 219	28,9	1 800 000	35,1	+539 781	+42,8
прочая	66 234	1,5	67 918	1,3	+1 684	+2,5

Рост кредиторской задолженности по группе «Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами» составила **363 420 тыс. руб.**, или **24,8%**, из них увеличена кредиторская задолженность по акцизу **+192 191 тыс. руб.**, НДС **+156 024 тыс. руб.**, и др. Просроченная задолженность отсутствует. В течение отчетного года Общество своевременно производило расчеты с бюджетом и фондами, не допуская просрочки платежей. В основном, за счет привлечения заемных средств, так на **42,8%** возросла кредиторская задолженность по кредитам и займам, прирост составил **539 781 тыс. руб.**

Просроченная задолженность перед персоналом Общества отсутствует.

Положительным фактором финансово-хозяйственной деятельности Общества является снижение (- **9,9 %** или **147 348 тыс. руб.**) кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Однако, на начало и конец отчетного года у Общества имеется просроченная кредиторская задолженность по данной группе – соответственно **2 194 тыс. руб.** и **2 472 тыс. руб.**

6. Учет материально-производственных запасов Общества за 2011 г.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. 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.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самим Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимых до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Принятие МПЗ к учету осуществляется после полного завершения процесса их заготовления (включая процедуры доставки на склады, доведения до состояния, пригодного к использованию). Общество признает завершенным процесс заготовления МПЗ в момент их передачи из снабжающего подразделения в подразделение-пользователь.

Затраты по внутреннему перемещению МПЗ (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

К незавершенному производству Головной организации (ликёро-водочное производство – далее ЛВП) относится продукция, не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом - купажи, не расфасованные в бутылки.

К незавершенному производству филиала «Корыстово» (выработка спирта этилового) относится сырьё, переработка которого в отчётном периоде не закончена.

Незавершенное производство в ЛВП оценивается по стоимости содержащихся в нём сырья и основных материалов, которые определяются согласно применяемой рецептуре и купажным карточкам.

Незавершенное производство в филиале «Корыстово» оценивается по стоимости отпущенного на производство сырья, переработка которого в отчётном периоде не закончена.

Сводный учёт затрат на производство продукции осуществляется бесполуфабрикатным вариантом поперечного метода - затраты обобщаются на определенных стадиях производственного цикла.

Себестоимость продукции рассчитывается по полной производственной себестоимости - в себестоимость продукции включаются расходы, отражённые на синтетических счетах 20, 23, 25.

Калькулирование себестоимости единицы готовой продукции осуществляется способом суммирования затрат - фактическая себестоимость единицы готовой продукции определяется путем суммирования затрат, учтённых по процессам, участкам, цехам и т.п.

Структура запасов Общества в 2011 году

Таблица 6

№ п/п	Наименование показателя	Наличие на 01.01.2011		Наличие на 31.12.2011		Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп прироста, %
		тыс.руб.	Уд.вес, %	тыс.руб.	Уд.вес, %		
1.	Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.:	427 335	77,4	381 297	78,0	- 46 038	-10,8
-	спирт этиловый, пищевые добавки ароматизаторы	53 073	9,6	21 815	4,5	-31 258	- 58,9
-	спирт этиловый в Филиале	42 815	7,8	31 805	6,5	- 11 010	-25,7

№ п/п	Наименование показателя	Наличие на 01.01.2011		Наличие на 31.12.2011		Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп прироста, %
		тыс.руб.	Уд.вес, %	тыс.руб.	Уд.вес, %		
-	вспомогательные материалы (колпачки, этикетки, ФСМ и т.п.)	154 770	28,0	167 931	34,4	+13 161	+8,5
-	топливо	2 333	0,4	1 906	0,4	- 427	- 18,3
-	тара (стеклобутылка, коробка упаковочные)	102 199	18,5	86 791	17,8	- 15 408	- 15,1
-	запасные части	20 047	3,6	9 984	2,0	- 10 063	-50,2
-	прочие МПЗ	52 097	9,5	61 066	12,4	+8 969	+17,2
2.	Затраты в незавершенном производстве, в т.ч.:	26 379	4,8	20 125	4,1	- 6 254	-23,7
-	незавершенное производство спирта	8 559	1,6	6 789	1,4	- 1 770	-20,7
-	незавершенное производство ЛВП	17 821	3,2	13 336	2,7	- 4 484	-25,2
3.	Готовая продукция и товары для перепродажи (41-42+43 сч)	98 238	17,8	87 403	17,9	- 10 835	-11,0
ИТОГО:		551 952	100,0	488 825	100,0	-63 127	-45,5

Наибольший удельный вес в составе МПЗ приходится на группу «Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности» (77,4% на начало отчетного года и 78,0% на конец отчетного года). В суммовом выражении стоимость остатков сырья, материалов и других аналогичных ценностей в отчетном периоде снизилась на **-46 039 тыс. руб.** Наибольшее снижение произошло по группе «Спирт этиловый, пищевые добавки и ароматизаторы» (**-31 258 тыс. руб.**), «Спирт этиловый в Филиале» (**- 11 010 тыс. руб.**).

Изменение остатков незавершенного производства за отчетный период **-6 254 тыс. руб.** Также сократились остатки готовой продукции, товаров для перепродажи (за минусом торговой наценки) на сумму **-10 835 тыс. руб.** или **11,0%**.

7 . Анализ движения денежных средств Общества (в том числе в иностранной валюте)

По данным бухгалтерского баланса и ф. 4 «Отчет о движении денежных средств» показатель строки "Остаток денежных средств на начало отчетного года" составляет **363 894 тыс. руб.**

В течение года отчетного года операции в иностранной валюте отражались в бухгалтерском учете по курсу Центрального банка на текущую дату. При пересчете на курс валюты, действующему на дату составления бухгалтерской отчетности (то есть 31.12.2011 года) образована разница между фактическими данными бухгалтерского учета по движению иностранной валюты, пересчитанными в рубли на дату совершения операции, и теми, которые отражены в отчете о движении денежных средств. Указанная разница составляет **15 тыс. руб.**, отражена в последней строке отчета о движении денежных средств "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" и соответствует курсовым разницам за отчетный год.

В связи с выделением из денежных потоков косвенных налогов (акциз, налог на добавленную стоимость) и операций по продаже валюты денежные потоки за 2010-2011 г.г. были скорректированы.

В отчетном году с целью сокращения времени расчетов с покупателями готовой продукции, и поступлениями выручки от реализации, Общество заключило договора факторинга с финансовыми организациями. Поэтому, поступления денежных средств от уступки права требования дебиторской задолженности отражены в ф. 4 «Отчет о движении денежных средств» по строке «Прочие поступления» в сумме **5 374 881 тыс. руб.** без выделения НДС и акциза.

Кроме этого, прочие поступления **составили 20 376 тыс. руб.** Всего по строке «Прочие поступления» денежный поток составил **5 395 257 тыс. руб.**

В связи с осуществлением платежей по факторингу существенно снизились прямые поступления от покупателей готовой продукции, товаров, работ и услуг. Они составили в отчетном году **3 340 626 тыс. руб.**, что на **1 904 170 тыс. руб.** меньше, чем в предыдущем году.

Сальдо от покупки и реализации векселей со сроком погашения 3 месяца отражены свернуто в строке «Прочие доходы». Выручка от реализации составила **305 тыс.руб.**

В целом сумма денежных средств, полученных Обществом по текущей деятельности, меньше суммы расходов денежных средств на **639 909 тыс. руб.**

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций в отчетном году также отрицательное – **55 554 тыс. руб.**

При этом, по сравнению с предыдущим отчетным годом, значительно сократились денежные потоки как по поступлениям от инвестиционных операций, так и по платежам. По инвестиционной деятельности выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов снизилась на **188 845 тыс. руб.** и составила **4 941 тыс. руб.**

В отчетном году Обществом получены проценты по долговым финансовым вложениям в сумме **90 599 тыс. руб.**

Расходы на приобретение объектов основных средств, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов снизились на **236 919 тыс. руб.** и составили **150 496 тыс. руб.**

По финансовой деятельности сальдо денежных потоков положительное и составляет **+539 894 тыс. руб.** Поступления от финансовых операций возросли по сравнению с предыдущим годом на **583 463 тыс. руб.** и составили **7 022 914 тыс. руб.**, платежи по финансовым операциям возросли на **803 629 тыс. руб.** и составили **6 483 080 тыс. руб.**

В течение отчетного года был перечислен беспроцентный кредит дочерней организации ОАО «Кристалл-Финанс» в сумме **598 тыс. руб.**

Чистое уменьшение денежных потоков в 2011 году составляет **155 629 тыс. руб.**

Курсы ЦБ РФ валют по состоянию на 31.12.2010:

- 1 евро = **40,3331 руб.**
- 1 доллар США = **30,4769 руб.**

Курсы ЦБ РФ валют по состоянию на 31.12.2011:

- 1 евро = **41,6714 руб.**
- 1 доллар США = **32,1961 руб.**

Денежные потоки по продаже и покупке валюты отражены свернуто. Продано **3 179 тыс. долл, 41 тыс. евро.** В отчетном периоде поступило от покупателей **3 346 тыс. долл., 41 тыс. евро;** возвращено покупателям **0,8 тыс. долл.,** оплачено поставщикам товаров (работ, услуг) **0 тыс. долл.,** прочие платежи **1,5 тыс. долл.,** расходы по инвестиционной деятельности иностранной валюте составили **99 тыс. долл., 192 тыс. евро.** Остатки на валютных счетах по состоянию на 31.12.2011 – **172 тыс. долл, 0,06 тыс. евро.**

8. Структура капитала и резервов за 2011 год

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в бухгалтерской отчетности за 2011 год произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2009 и 31.12.2010.

Изменение показателей бухгалтерского баланса на 31.12.09 и 31.12.10

Таблица 7

Строка бухгалтерского баланса	Сумма исправлений, тыс. руб.		на 31.12.09, тыс. руб.		на 31.12.10, тыс. руб.	
	на 31.12.09	на 31.12.10	было	стало	было	стало
Переоценка внеоборотных активов	-4 848	-	113 305	118 154	-	-
Нераспределённая прибыль	-6 752	-1904	1 080 941	1 074 189	1 291 572	1 289 668

В соответствии с Учетной политикой, Обществом осуществляется один раз в два года переоценка отдельной однородной группы объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на первое января года следующего за отчетным. В бухгалтерском балансе за 2010 г. результаты переоценки, проведенной на 1 января 2010 г., отражены во вступительном сальдо на 1 января 2010 г. С 2011 г. переоценка внеоборотных активов производится на конец отчетного года и отражается бухгалтерскими записями этого года (п. 15 ПБУ 6/01, п. 17 ПБУ 14/2007), поэтому результаты переоценки, проведенной на 01.01.2010 г. в бухгалтерском балансе за 2011 год отражены на 31.12.09.

По состоянию на 30.09.2011 проведена инвентаризация сумм отложенных налоговых активов (обязательств), в результате которой выявлены ошибочно начисленные (не списанные) суммы ОНА (ОНО) за 2004-2008 гг.

Изменение данных на 31.12.09 и 31.12.10 связаны с корректировкой сумм переоценки, проведенной на 01.01.10 на сумму **4 848 тыс. руб.**, а также доначислением (списанием) ОНА (ОНО) за 2004-2008г.г. на сумму **1 904 тыс. руб.**

Структура собственного капитала

Таблица 8

№ п/п	Наименование показателя	Наличие на 01.01.2011		Наличие на 31.12.2011		Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп прироста (снижения), %
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %		
1	Уставный капитал	55 592	2,4	166 777	6,8	111 185	200
2	Добавочный капитал (без переоценки)	848 414	36,4	848 414	34,4	-	-
3	Переоценка внеоборотных активов	117 578	5,1	6 393	0,3	-111 185	-94,6
4	Резервный капитал	13 898	0,6	13 898	0,6	-	-
5	Нераспределённая прибыль	1 289 668	55,5	1 428 563	57,9	138 895	10,8
	Итого:	2 325 150	100	2 464 045	100	138 895	5,9

Уставный капитал Общества на 31.12.11 сформирован из обыкновенных бездокументарных акций в количестве **138 981 штук** номинальной стоимостью **1 200 руб.**

Сведения о владельцах акций Общества по состоянию на 31.12.2011 г.

Таблица 9

Полное наименование	Тип	Место нахождения	Акции эмитента, принадлежащие лицу	
			шт.	%
Закрытое акционерное общество «Депозитарно-Клиринговая Компания»	Номинальный держатель	115162, г.Москва, ул.Воздвиженка, д.4/7, строение 1	70 880	51
Открытое акционерное общество банк «Северный морской путь»	Номинальный держатель	115035, г. Москва, ул. Садовническая, д. 71, стр. 11	56 119	40,4
Общество с ограниченной ответственностью «Кристалл-Лефортово»	Владелец	141411, Московская обл., Химкинский р-н, д. Черкизово, Ленинградское шоссе, д. 360а	5	0,004
Физические лица (942 чел.)	Владелец	-	11 977	8,596
Итого			138 981	100

На 31.12.10 уставный капитал Общества составлял **55 592 тыс. руб.** или **2,4%** в структуре капитала, по состоянию на 31.12.11 уставный капитал составил **166 777 тыс. руб.** или **6,8%**. Увеличение УК на сумму **111 185 тыс. руб.** произошло путем увеличения номинальной стоимости акций с 400 руб. до 1 200 руб. за счет добавочного капитала Общества по Решению внеочередного общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Московский завод «Кристалл» (Протокол от «25» октября 2011 г. № 03/2011-В) в связи с вступлением в силу с 01.01.2012г. Федерального закона «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» от 18.07.2011г. № 218-ФЗ.

Добавочный капитал Общества (без учета переоценки) составил **848 414 тыс. руб.** или **36,4 %** в структуре капитала. В течение 2011 года изменений не было.

На 31.12.10 добавочный капитал в части переоценки основных средств составлял **117 578 тыс.руб.**, а на 31.12.11 составил **6 393 тыс.руб.** Добавочный капитал в сумме **111 185 тыс.руб.** по Решению собрания акционеров направлен на увеличение уставного капитала.

Резервный капитал Общества на 31.12.11 составляет **13 898 тыс. руб.** Образован в соответствии с учредительными документами. Изменений резервного капитала в отчетном периоде не было.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.10 составляла **1 289 668 тыс. руб.** В соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества от 27.06.2011 г. (протокол № 02/2011-Г, дата составления 30.06.2011 г.) чистая прибыль Общества по итогам 2010 года в сумме **266 929 тыс. руб.** была направлена на выплату дивидендов (**1 390 тыс. руб.**), выплаты социального характера (**40 000 тыс. руб.**), на финансовое обеспечение производственного развития Общества и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества (**223 379 тыс. руб.**), на выплату вознаграждений членам Совета директоров (**2 160 тыс. руб.**)

Фактически в отчетном периоде направлено на выплаты социального характера **45 634 тыс. руб.**, на выплату членам Совета директоров **2 160 тыс. руб.**, на выплату дивидендов **1 390 тыс. руб.** Увеличение нераспределенной прибыли Общества произошло за счет итогов работы Общества в 2011 году. Чистая прибыль составила **188 079 тыс. руб.**

Общая сумма задолженности по выплате дивидендов на 31.12.10 составляла **3 660 тыс. руб.**, на 31.12.11 – **4 650 тыс. руб.** В соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества от 27.06.2011 г. (протокол № 02/2011-Г, дата составления 30.06.2011 г.) было принято решение выплатить акционерам дивиденды по итогам 2010 года в размере **10** (десять) рублей на каждую акцию в денежной форме.

9. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, Обществом не осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Анализ долгосрочных и краткосрочных обязательств

Таблица 10

№ п/п	Статья баланса	Наличие на 01.01.2011		Наличие на 31.12.2011		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста (снижения), %
		тыс. руб	уд. вес,%	тыс. руб.	уд.вес, %		
1	Отложенные налоговые обязательства	56 330	1,27	51 609	0,99	-4 721	-8,38
2	Краткосрочные кредиты и займы	1 260 219	28,52	1 800 000	34,68	539 781	42,83
3	Краткосрочная кредиторская задолженность	3 102 227	70,2	3 332 765	64,21	230 538	7,43
4	Доходы будущих периодов	222	0,01	-	-	-222	-100
5	Прочие краткосрочные обязательства	-	-	5 817	0,11	5 817	100
	Итого:	4 418 998	100	5 190 191	100	771 193	17,45

В отчетном году краткосрочные обязательства Общества возросли на сумму **771 193 тыс. руб.**

Основное увеличение произошло по статьям «Краткосрочная кредиторская задолженность» на **539 781 тыс. руб. (43,83%)** и «Краткосрочные кредиты и займы» на **230 538 тыс. руб. (7,43%)**.

Уменьшение краткосрочных обязательств произошло по статье «Отложенные налоговые обязательства» на **4 721 тыс. руб.** или на **8,38%** в связи со списанием ранее начисленных ОНО, а так же исправлений за 2004-2008 г.г.

Просроченная задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда, по налогам и сборам, перед государственными внебюджетными фондами на конец отчетного года отсутствует.

Справка о наличии кредитов по состоянию на 31.12.2011 г.

Таблица 11

Дата получения кредита	Банк кредитор	Вид обязательств	Сумма лимита, тыс.руб.	Ставка (% годовых)	Дата погашения по договору
25.01.2011	ОАО «СМП БАНК»	кредит	730 000	9	25.01.2012
26.12.2011	ОАО «СМП БАНК»	кредитная линия	250 000	9	27.01.2012
28.12.2011	ОАО «СМП БАНК»	кредит	170 000	9,5	22.06.2012
26.09.2011	ОАО «УРАЛСИБ»	кредит	200 000	8,5	24.03.2012
25.10.2011	ОАО «УРАЛСИБ»	кредит	200 000	10	22.04.2012
25.10.2011	ОАО «УРАЛСИБ»	кредит	100 000	10	21.01.2012
27.06.2011	ОАО «УРАЛСИБ»	кредит	150 000	9,3	24.12.2011
25.11.2011					24.03.2012
	ИТОГО		1 800 000		

На 31.12.10 задолженность по кредитам и займам составляла **1 260 219 тыс. руб.**, на 31.12.2011 задолженность составила **1 800 000 тыс.руб.** Прирост задолженности Общества перед банками за 2011 год – **539 781 тыс. руб.**

Структура краткосрочной кредиторской задолженности

Таблица 12

Наименование группы контрагентов	Наличие на 01.01.2011		Наличие на 31.12.2011		Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп прироста (снижения) %
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %		
Поставщики и подрядчики (60), в т.ч.:	1 490 835	48,06	1 343 487	40,31	-147 348	-9,88
поставщики спирта и вспомогательных материалов	1 268 645	40,89	1 100 344	33,02	-168 301	-13,27
поставщики услуг	712	0,02	3066	0,09	+2 354	+330,62
подрядчики	4 549	0,15	6 375	0,19	+1 826	+40,14
поставщики оборудования	87	0	87	0	0	0
поставщики Филиала	9 781	0,32	2 937	0,09	-6 844	-69,97
прочие поставщики	207 061	6,68	230 678	6,92	+23 617	+11,41
Покупатели и заказчики (62), в т.ч.:	2 451	0,08	5 734	0,17	+3 283	+133,95
покупатели алкогольной продукции	-	-	-	-	-	-
покупатели Филиала	462	0,02	96	0	-366	-79,22
прочие покупатели	1 989	0,06	5 638	0,17	3 649	+183,46
Задолженность перед персоналом (70)	74 833	2,41	84 332	2,53	+9 499	+12,69
Задолженность по налогам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды (68, 69), в т.ч.:	1 467 874	47,31	1 831 294	54,95	+363 420	+24,76
Задолженность по акцизам	872 059	28,11	1 064 249	31,94	+192 190	+22,04
НДС	555 293	17,9	711 317	21,34	+156 024	+28,1
НДФЛ	11 438	0,37	13 112	0,39	+1 674	+14,64
налог на имущество	5 082	0,16	5 211	0,16	+129	+2,54
Прочие	24 002	0,77	37 405	1,12	+13 403	+55,84
Прочие дебиторы и кредиторы (71, 73, 76), в т.ч.:	66 234	2,14	67 918	2,04	+1 684	+2,54
расчёты за ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
расчёты по претензиям	-	-	-	-	-	-
прочие контрагенты	66 234	2,14	67 918	2,04	+1 684	+2,54
Итого:	3 102 227	100	3 332 765	100	+230 538	+7,43

10. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

10.1. Производство и реализация продукции

Готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, качественные характеристики которых соответствуют установленным требованиям).

Общество отражает готовую продукцию в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции Общества) или в качестве товаров для продажи, учитываются

на счете «Товары». Таким образом, Общество учитывает, в частности, декоративные подарочные футляры, в которые вкладывается серийная продукция Общества.

В связи с тем, что выручка от продажи продукции, отгруженной на экспорт, определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, до момента признания выручки эта продукция учитывается как «Товары отгруженные».

Сведения о выработке и реализации продукции в 2011 году

Таблица 13

Наименование показателей	2010 г.		2011 г.		Темп прироста, %
	Тыс. дал	Удельный вес, %	Тыс. дал	Удельный вес, %	
Выработано водок и ликеро-водочных изделий всего, в т.ч.:	9 783,5	100,0	9 704,2	100,0	- 0,8
- на внутренний рынок	9 551,3	97,6	9 399,7	96,9	- 1,6
- на экспорт	232,2	2,4	304,5	3,1	+31,1
Отгружено водок и ликеро-водочных изделий, всего*, в т.ч.:	9 680,9	100,0	9 673,7	100,0	- 0,1
- на внутренний рынок	9 453,2	97,6	9 372,2	96,9	- 0,9
- на экспорт	227,7	2,4	301,5	3,1	+ 32,4
Выработано спирта этилового ректифицированного из пищевого сырья всего, в т.ч.:	3 717,5	100,0	1 238,1	100,0	- 66,7
- цехом ректификации головного предприятия	3 047,5	82,0	822,3	66,4	- 73,0
- Филиалом	670,0	18,0	415,8	33,6	- 37,9

Уровень выработки водок и ликероводочных изделий в отчетном году по сравнению с предыдущим годом снизился на **0,8%**, а по отгрузке на **0,1%**.

Выработка спирта этилового ректифицированного из пищевого сырья уменьшилась на 66,7%, в том числе на 73% сокращена выработка цехом ректификации головного предприятия в связи с остановкой цеха Ректификации и переводом его на консервации., и 37,9 % филиалом «Жорыстово» в связи с временной остановкой производства филиала. Продукция в отчетном периоде вырабатывалась из спирта этилового ректифицированного сторонних организаций.

Положительным фактором производственно-хозяйственной деятельности Общества в отчетном году является рост (+**32,4%**) отгрузки водок и ликероводочных изделий на экспорт.

Структура производства алкогольной продукции

Таблица 14

№ п/п	Вид / наименование продукции	2010 г.		2011 г.		Абсолютное отклонение, тыс. дал	Темп прироста, проц.
		тыс.дал	уд.вес, %	тыс.дал	уд.вес, %		
1.	Водка	9 133,50	93,3	9 141,60	94,2	+8,1	+0,1
2	Горькие настойки	618,3	6,3	549,9	5,6	-68,4	-11,1
3	Ликеры, бальзам, джин	14,8	0,2	7,6	0,1	-7,2	-48,6
4	Сладкие изделия	16,9	0,2	5,1	0,1	-11,8	-69,8
	ИТОГО:	9 783,50	100	9 704,20	100	-79,3	-0,8

Как видно из таблицы, в общем объеме алкогольной продукции, произведенной в отчетном году, преобладает водка – **94,3%** или **9141,6 тыс. дал.** Следует отметить, что в отчетном году объемы производства водки возросли на **8,1 тыс.дал.** по прочим видам алкогольной продукции сократились на **87,4 тыс.дал** вследствие падения потребительского спроса.

Сведения об оптовых отгрузках алкогольной продукции на внутренний рынок в 2011 году в разрезе видов и наименований алкогольной продукции

Таблица 15

№ п/п	Вид / наименование продукции	Отгружено в 2010г., тыс. дал	Удельный вес, проц.	Отгружено в 2011г., тыс. дал	Удельный вес, %.	Абсолютное отклонение, тыс. дал.	Темп прироста, %.
1.	Водка	8 808,5	93,2	8 813,3	94,1	+4,9	+0,1
-	Путинка (в ассортименте)	2 860,9	30,3	1 346,1	14,4	-1 514,8	-52,9
-	Старая Москва (в ассортименте)	1 427,4	15,1	1 503,0	16,0	+75,6	+5,3
-	Казенка (в ассортименте)	1 008,9	10,7	1 041,2	11,1	+32,3	+3,2
-	Праздничная	918,9	9,7	1 227,7	13,1	+308,8	+33,6
-	Столичная	496,4	5,3	517,2	5,5	+20,8	+4,2
-	Эталон (в ассортименте)	475,7	5,0	353,9	3,8	-121,8	-25,6
-	Медаль (в ассортименте)	476,0	5,0	469,7	5,0	-6,3	-1,3
-	Завалинка	253,9	2,7	223,4	2,4	-30,5	-12,0
-	Зимняя дорога (в ассортименте)	187,9	2,0	638,1	6,8	+450,2	+239,6
-	Привет	151,9	1,6	25,1	0,3	-126,8	-83,5
-	Кристалльная	144,4	1,5	90,2	1,0	-54,2	-37,5
-	Московская особая	111,1	1,2	76,1	0,8	-35,0	-31,5
-	Посольская (Posolskaya)	83,9	0,9	95,6	1,0	+11,7	+14,0
-	Золотое кольцо	67,4	0,7	32,3	0,3	-35,1	-52,1
-	Прозрачная	59,5	0,6	28,8	0,3	-30,7	-51,6
-	Двойная белая	30,5	0,3	364,4	3,9	+333,9	+1 093,7
-	Дудка	14,9	0,2	193,6	2,1	+178,7	+1 198,5
-	Двойная золотая	13,6	0,1	400,7	4,3	+387,1	+2 853,0
-	Анисовая особая	10,2	0,1	0,3	0,0	-9,9	-97,3
-	Самокатная (в ассортименте)	5,8	0,1	7,2	0,1	+1,4	+23,3
-	Белый ключ	0,0	0,0	93,5	1,0	+93,5	-
-	Кристалл	0,0	0,0	73,5	0,8	+73,5	-
-	Прочее	9,3	0,1	11,8	0,1	+2,5	+26,2
2.	Ликеро-водочные изделия крепостью свыше 25 проц., в т.ч.:	627,6	6,6	552,4	5,9	-75,1	-12,0
-	Эталон (в ассортименте)	561,3	5,9	418,3	4,5	-142,9	-25,5
-	Казенка (в ассортименте)	26,4	0,3	19,3	0,2	-7,1	-26,8
-	Старка (в ассортименте)	13,7	0,1	109,1	1,2	+95,4	+697,9
-	Джин Старый	11,6	0,1	2,7	0,0	-8,9	-76,9
-	Зверобой	9,1	0,1		0,0	-9,1	-100,0
-	прочее	5,5	0,1	3,0	0,0	-2,5	-45,3
3.	Ликеро-водочные изделия крепостью до 25 проц., в т.ч.:	17,1	0,2	6,5	0,1	-10,7	-62,2
-	Эталон клюквы	6,4	0,1	4,4	0,1	-1,9	-29,7
-	Рябиновая на коньяке	4,5	0,1	0,6	0,0	-3,8	-86,7
-	Клюковка	3,5	0,0	0,5	0,0	-3,1	-87,3
-	Запеканка	1,1	0,0	0,8	0,0	-0,4	-33,3
-	И др. (Клуб Крист, Сливянка)	1,6	0,0	0,2	0,0	-1,4	-88,9
	ИТОГО:	9 453,2	100,0	9 372,2	100,0	-80,9	-0,9

Анализ данных таблицы показывает, что оптовые отгрузки алкогольной продукции на внутренний рынок в отчетном году сократились на 80,9 тыс. дал., или 0,9%. При этом, наибольшее

сокращение произошло по группе «Ликеро-водочные изделия крепостью свыше 25%» - на 75,1 тыс. дал или 12,0%.

Однако, по группе «Водки» снизились оптовые отгрузки «Путинки» (-1514,8 тыс. дал), «Эталон» (-121,8%), «Привет» (-126,8 тыс. дал). Возросли отгрузки водок «Праздничная» (+308,8 тыс. дал), «Зимняя дорога» (+450,2 тыс. дал), «Двойная белая» (+333,9 тыс. дал), «Двойная золотая» (+387,2 тыс. дал).

Отгрузки готовой продукции на внутренний рынок за 2011 год

Таблица 16

Наименование района	2010 г.		2011 г.		Абсолютное отклонение	
	тыс. дал	тыс. руб.	тыс. дал	тыс. руб.	тыс. дал	тыс. руб.
Москва	911	1 567 991	3 311	6 108 050	+2 400	+4 540 059
Московская область	8 538	13 487 406	6 056	10 371 825	-2 482	- 3 115 581
Регион	4	10 272	5	11 438	1	+1 166
Итого	9 453	15 065 669	9 372	16 491 313	- 81	+ 1 425 644

Структура экспорта по регионам в 2011 году

Таблица 17

Страна грузополучателя	Отгружено на экспорт, тыс.дал		Абсолютное отклонение, тыс.дал.	Темп прироста, %
	2010 г.	2011 г.		
Абхазия	2,0	1,4	- 0,5	- 28,1
Азербайджан	47,9	37,5	-10,5	- 21,8
Армения	96,6	112,4	+15,9	+16,5
Болгария	-	2,3	+2,3	
Вьетнам	34,8	55,2	+20,5	+58,8
Германия	3,0	3,9	+0,9	+31,3
Греция	0,9	0,5	- 0,5	- 48,6
Грузия	2,5	16,2	+13,8	+560,9
Дания	0,5	-	- 0,5	- 100,0
Израиль	-	0,8	+0,8	
Казахстан	12,1	33,3	+21,2	+175,1
Китай	0,7	-	- 0,7	- 100,0
Латвия	-	0,8	+0,8	
Молдова	4,2	3,6	- 0,6	- 14,5
Румыния	3,3	-	- 3,3	- 100,0
Словакия	0,8	-	- 0,8	- 100,0
США	9,7	9,8	+0,0	+0,2
Таджикистан	2,1	3,9	+1,9	+89,5
Тайвань	0,8	0,9	+0,1	+6,4
Узбекистан	4,1	10,5	+6,3	+153,1
Украина	-	5,2	+5,2	
Франция	-	0,8	+0,8	
Хорватия	-	1,2	+1,2	
Эстония	1,8	1,3	- 0,5	- 29,5
ИТОГО	227,7	301,5	+73,8	+32,4

В отчетном году отгрузки экспортной продукции составили **301,5 тыс. дал.**, что выше уровня 2010 г. на **73,8 тыс. дал.**

Основным экспортером алкогольной продукции в отчетном году по прежнему является Армения, рос поставок в эту страну составил в 2011 г. **16,5%**.

В связи с выполнением обязательств по договорам поставки были завершены отгрузки в Данию, Китай, Румынию, Словакию. Произведены отгрузки в Украину (**5,2 тыс. дал**), Болгарию (**2,3 тыс. дал**) и др. На **175,1%** возросли отгрузки в Казахстан, на **153,1%** в Узбекистан.

Сводные показатели производственной деятельности Общества в 2010-2011 г.г.

Таблица 18

Наименование показателя	Ед. изм.	2010 г.	2011 г.	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп прироста, %
Объем производства водок и ликероводочных изделий	т.дал	9 783,5	9 704,2	- 79,3	-0,8
Товарная продукция в действующих ценах	т.руб.	5 095 284	5 599 851	+504 567	+9,9
Объем производства в розничных ценах	т.руб.	15 416 548	16 802 006	+1 385 458	+9,0
Средняя численность работающих - всего	чел.	2 010	1 957	- 53	-2,6
в том числе: численность ППП	чел.	1 929	1 876	- 53	-2,7
Фонд заработной платы - всего	т.руб.	929 166	964 211	+35 045	3,8
Выплаты социального характера - всего	т.руб.	1 391	3 805	+2 414	+173,6
Среднемесячная заработная плата	руб.	39 061	42 922	+3 861	+9,9
Среднемесячный доход	руб.	39 122	43 055	+3 933	+10,1

Общество в отчетном периоде неоднократно принимало участие в выставках, проводимых как в России, так и за границей. Расходы на рекламу в отчетном году составили **3 889 тыс. руб.**, что меньше расходов 2010 года на **284 тыс. руб.**

Продукция Общества в 2011 году была награждена медалями, дипломами и призами:

На 18-й Международной выставке продуктов питания, напитков и сырья для их производства «Прозэспо-2011», проведенной 07-11.02.2011 в г.Москва, МВЦ «Экспоцентр», получены пять Гран-При водок особых «Двойная Белая», «Двойная Золотая», водок «Белый ключ», «Кристалл», «Дудка».

На Международном дегустационном конкурсе «Лучшая водка года 2011», проведенном 21-25.03.2011 ГНУ ВНИИПБТ получен Гран-При и золотая медаль водки «Чистый кристалл», получены золотые медали водок «Кристалл» (в номинации «Открытие года»), водки особой «Двойная Белая», «Двойная Золотая», водок «Белый ключ», «Дудка», настойки горькой «Старка».

На Конкурсе «100 лучших организаций России. Экология и экологический менеджмент», проведенному 01-04.04.2011 в г. Санкт-Петербург, Обществом получены золотая медаль и диплом.

Дегустационный конкурс алкогольных и безалкогольных напитков, проводимый в рамках международной выставки «Индустрия напитков» Russian Wine Fair 2011 17-19.11.2011 в г.Москва МВЦ «Крокус-Экспо» позволил получить четыре Гран-При – водки «Белый ключ», «Чистый Кристалл», «Путинка классическая», «Кристалл».

10.2. Анализ доходов и расходов по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности Общества в отчетном году является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по следующим видам:

- продажа готовой продукции на внутреннем рынке, на экспорт;
- продажа готовой продукции, покупных товаров через магазины розничной торговли «Стол заказов № 1», «Стол заказов № 2», филиалов «Кристалл-СПб», «Кристалл-Выборг»;
- продукции, товаров (собственного производства, покупных товаров) Комбината питания;
- продукция и услуги филиала «Корыстово».

К расходам по обычным видам деятельности Общество относит себестоимость готовой продукции на внутреннем рынке; готовой продукции отгруженной на экспорт; продажу готовой продукции, покупных товаров через магазины розничной торговли «Стол заказов № 1», «Стол заказов № 2», филиалов «Кристалл-СПб», «Кристалл-Выборг», продукции, товаров (собственного производства, покупных товаров) Комбината питания; продукции и услуг филиала «Корыстово».

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по элементам и статьям затрат.

Структура валовой прибыли

Таблица 19

Показатель	Выручка (нетто)		Себестоимость		Валовая прибыль		Темп прироста валовой прибыли, %
	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
Оптовая реализация алкогольной продукции на внутреннем рынке	4 758 314	5 247 958	3 545 342	4 051 123	1 212 971	1 196 835	- 1,3
Розничная реализация алкогольной продукции	136 149	145 911	71 044	78 922	65 105	66 989	+2,9
Реализация алкогольной продукции в таможенном режиме экспорта	213 526	275 398	122 638	171 657	90 888	103 741	+14,1
Реализация продукции комбината питания	13 299	14 215	22 100	22 834	-8 801	- 8 618	- 2,1
Реализация товаров (работ, услуг) Филиалом	2 079	2 003	4 154	5 069	- 2 075	- 3 066	+47,8
ИТОГО:	5 123 366	5 685 486	3 765 278	4 329 605	1 358 088	1 355 881	- 0,2

В отчетном году валовая прибыль Общества от продажи товаров, работ, услуг снизилась на **0,2%** и составила **1 355 881 тыс. руб.**, что связано со снижением объема валовой прибыли от оптовой реализации алкогольной продукции на внутреннем рынке. Валовая прибыль от розничных продаж возросла на **2,9%** и составила в отчетном году **66 989 тыс. руб.** Валовая прибыль от реализации продукции на экспорт возросла на **14,1%** и составила в отчетном году **103 741 тыс. руб.**

Изменение валовой прибыли от продажи прочих товаров, работ, услуг существенно не сказалось на итоговой сумме валовой прибыли. В структуре выручки (нетто), себестоимости и валовой прибыли в отчетном периоде существенных изменений не произошло. Наибольший удельный вес в структуре валовой прибыли Общества составляет выручка от оптовой реализации алкогольной продукции на внутреннем рынке.

Структура расходов по обычным видам деятельности

Таблица 20

Показатель	2011 г, тыс. руб.	Уд.вес, %	2010 г. тыс.руб.	Уд.вес, %	Отклонение тыс.руб.
Материальные затраты	3 760 271	72,4	3 343 753	71,0	+416 518
Затраты на оплату труда	882 842	17,0	875 361	18,6	+7 481
Отчисления на социальные нужды	251 469	4,8	185 677	3,9	+65 792
Амортизация	125 942	2,4	141 048	3,0	- 15 106
Прочие затраты	171 293	3,3	165 827	3,5	+5 466
Итого расходы по ОВД	5 191 817	100	4 711 666	100	+480 151

Изменение остатков незавершенного производства, товаров, готовой продукции составили **+17 090 тыс. руб.**

Наибольший удельный вес в структуре расходов по обычным видам деятельности занимают материальные расходы - 72,4% в отчетном году.

Коммерческие расходы признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. коммерческие расходы, которые отражены на счете 44, полностью списываются на счет реализации (счет 90).

Анализ коммерческих расходов в разрезе структурных подразделений Общества

Таблица 21

№ п/п	Наименование показателя	2010 г.		2011 г.		Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп прироста, %
		тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %		
1.	Расходы на продажу в розничной торговле, всего	36 321	23,1	37 115	14,4	+794	+2,2
-	Издержки обращения магазина розничной торговли "Стол заказов № 1"	11 467	7,3	12 089	4,7	+622	+5,4
-	Издержки обращения магазина розничной торговли "Стол заказов № 2"	8 813	5,6	9 535	3,7	+722	8,2
-	Издержки обращения филиалов "Кристалл-Выборг", "Кристалл-СПб"	16 040	10,2	15 490	6,0	-550	-3,4
2.	Расходы на продажу в оптовой торговле, всего	220 547	140,4	237 831	92,6	+17 285	+7,8
-	Расходы упаковочно-отпускного цеха	127 061	80,9	138 777	54,0	+11 716	+9,2
-	Расходы участка штрихкодирования	13 038	8,3	14 996	5,8	+1 958	+15,0
-	Расходы отделов обеспечения выставок, экспортных продаж и отдела продаж	25 215	16,0	31 532	12,3	+6 316	+25,0
-	Прочие коммерческие расходы	52 160	33,2	49 988	19,5	-2 172	-4,2
-	Расходы на рекламу продукции, реализуемой на внутреннем рынке	3 072	2,0	2 539	1,0	-533	-17,4
	ИТОГО:	256 867	163,5	274 946	107,0	+18 079	+7,0

Расходы Общества, связанные с реализацией продукции, как в розничной, так и оптовой торговле, в отчетном году возросли на **18 079 тыс. руб.**, или на **7,0%**, в основном за счет увеличения расходов на продажу в оптовой торговле (**+17 285 тыс. руб.** или **+7,8%**).

В отчетном году возросли расходы на продажу в розничной торговле (**+794 тыс. руб.**).

В отчетном периоде Общество сократило расходы, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности филиалов «Кристалл-Выборг», «Кристалл-СПб» на **550 тыс. руб.**

Структура коммерческих расходов по статьям затрат

Таблица 22

Статьи затрат	2010 г.		2011 г.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста, %
	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %		
Заработная плата	120 247	46,8	127 032	46,2	+6 785	+5,6
Начисления на ФОТ	26 102	10,2	36 627	13,3	+10 525	+40,3
Списание ТМЦ и спецодежды	9 196	3,6	9 921	3,6	+725	+7,9
Коммунальные услуги	26 915	10,5	25 431	9,2	-1 485	- 5,5
Ремонт	2 713	1,1	543	0,2	-2 171	- 80,0
Реклама	4 172	1,6	3 889	1,4	-284	- 6,8
Налоги и сборы	525	0,2	586	0,2	+62	+11,7
Прочее	66 998	26,0	70 918	25,9	+3 921	+5,9
Всего	256 867	100,0	274 946	100,0	+18 079	+7,0

Наибольший удельный вес в коммерческих расходах отчетного года, так же как и в предыдущем году, составляют расходы на заработную плату персонала и налоги с неё. В целом за отчетный год коммерческие расходы Общества возросли на 7% и составили **274 946 тыс. руб.**

Структура управленческих расходов

Таблица 23

Статья затрат	2010 г.		2011 г.		Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп прироста (снижения), %
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %		
Заработная плата	257 250	40,9	253 945	42	-3 305	-1,3
Налоги с заработной платы	45 329	7,2	59 927	9,9	+14 598	+32,2
Амортизация	16 330	2,6	15 872	2,6	-458	-2,8
Услуги вспомогательных производств и хозяйств	103 206	16,4	102 018	16,9	-1 188	-1,2
Ремонт объектов ОС	4 463	0,7	1 470	0,2	-2 993	-67,1
Расходы на страхование	5 483	0,9	6 401	1,1	+918	+16,7
Налоги и сборы	21 443	3,4	21 684	3,6	+241	+1,1
Лизинг, аренда	65 313	10,4	70 522	11,7	+5 209	+8
Списание МПЗ и спецодежды	10 185	1,6	12 024	2	+1 839	+18,1
Расходы на лицензии, сертификаты и свидетельства	1 974	0,3	2 516	0,4	+542	+27,5
Расходы на программное обеспечение	11 660	1,8	10 889	1,8	-771	-6,6
Прочие расходы	86 763	13,8	47 087	7,8	-39 676	-45,7
ИТОГО:	629 399	100	604 355	100	-25 044	-4

Управленческие расходы Общества в 2011 году уменьшились по сравнению с предыдущим годом на **4,0%**, что составляет **25 044 тыс. руб.** и составили **604 355 тыс. руб.**

В составе управленческих расходов учитываются расходы, связанные с содержанием Центрального склада, ИПТЛ, Службы безопасности, расходы, связанные с содержанием аппарата управления и др., расходы филиала Корыстово.

Основное уменьшение управленческих расходов в отчетном периоде произошло за счет учета управленческих расходов филиала Корыстово на сумму **12 711 тыс.руб.**, во время простоя филиала в составе прочих расходов, а также снижения расходов на ремонт ОС на сумму **2 993 тыс.руб.**, и прочих расходов, связанных с оформлением прав на недвижимость.

Расходы вспомогательных производств

Учёт расходов вспомогательных производства Общество ведет на счете 23 «Вспомогательные производство» в разрезе статей затрат следующих структурных подразделений головного предприятия в указанной последовательности: Электроцех; Ремонтно-механический цех; Ремонтно-строительный цех; Сантехучасток; Транспортный цех; цех КИПиА; Посудный цех; Котельный цех; Спиртоприемный цех.

На филиале «Корыстово: Энергетический цех (котельная); Участок оборотного водоснабжения и очистки сточных вод; Транспортный участок.

Услуги вспомогательных производств (структурных подразделений) распределяются пошаговым методом.

1. Распределение расходов Электроцеха.

Расходы на электроэнергию распределяются на затраты производства на основании ведомостей (расчётов) распределения электроэнергии, составляемых начальником электроцеха, в которых обособленно указывается расход электроэнергии на основное производство, на прочие структурные подразделения.

Распределение электроэнергии на единицу готовой продукции осуществляется пропорционально произведённому количеству, дал безводного спирта; определённого вида продукции (выпуск вида продукции/выпуск всего * 100%).

Расходы на работы, услуги распределяются обособленно на основное производство, на прочие структурные подразделения пропорционально человеко-часам работы персонала электроцеха, затраченным в каждом структурном подразделении.

2 Распределение расходов Ремонтно-механического и Ремонтно-строительного цехов.

Расходы на работы, услуги не связанные с изготовлением МПЗ либо объектов основных средств распределяются обособленно на основное производство, на прочие структурные подразделения пропорционально человеко-часам работы персонала ремонтно-механического цеха/ремонтно-строительного цеха, затраченным в каждом структурном подразделении.

3. Распределение расходов Сантехучастка.

Расходы на работы, услуги распределяются обособленно на основное производство, на прочие структурные подразделения пропорционально человеко-часам работы персонала сантехучастка, затраченным в каждом структурном подразделении.

4. Распределение расходов Транспортного цеха.

Расходы на работы, услуги распределяются (пропорционально) обособленно на основное производство, на прочие структурные подразделения пропорционально человеко-часам работы персонала транспортного цеха, затраченным в каждом структурном подразделении.

5. Распределение расходов цеха КИПиА.

Расходы на работы, услуги распределяются обособленно на основное производство, на прочие структурные подразделения пропорционально человеко-часам работы персонала цеха КИПиА, затраченным в каждом структурном подразделении.

6. Распределение расходов Посудного цеха.

Затраты посудного цеха распределяется между структурными подразделениями пропорционально движению тары в тоннах.

7. Распределение расходов Котельного цеха.

Вода, используемая при производстве продукции, подлежит распределению на виды продукции и отнесению на затраты основного производства на основании ведомостей (расчётов) распределения воды за отчётный период, предоставляемых начальником котельного цеха.

В ведомостях (расчётах) распределения воды за отчётный период обособленно указывается расход воды на основное производство, на прочие структурные подразделения.

Распределение воды на единицу готовой продукции осуществляется пропорционально произведённому количеству дал безводного спирта данного вида продукции (выпуск вида продукции/выпуск всего * 100%).

Газ (мазут) используемый для выработки котельным цехом пара распределяется на виды продукции и отражается как затраты основного производства на основании ведомостей (расчётов) распределения газа (мазута) за отчётный период, предоставляемых начальником котельного цеха.

Распределение газа (мазута) на единицу готовой продукции осуществляется аналогично распределению воды.

В ведомостях (расчётах) распределения газа (мазута) обособленно указывается расход указанного ресурса в натуральных единицах измерения и условном топливе по потребителям пара.

Расходы на работы, услуги распределяются обособленно на основное производство, на прочие структурные подразделения пропорционально человеко-часам работы персонала котельного цеха, затраченным в каждом структурном подразделении.

Расходы Спиртоприемного цеха учитываются по статьям затрат на счете 23/09 «Спиртоприемный цех». Сумма расходов по окончании месяца в полном объеме списывается на счет 10/11/01 «Спирт этиловый в Спиртоприемном цехе», аналитика «Спирт-сырец».

На филиале «Корыстово» распределение затрат производится по структурным подразделениям:

- Энергетический цех (котельная) – пропорционально выработанным и отпущенным гекокалориям;

- Участок оборотного водоснабжения и очистки сточных вод – пропорционально объему забранной воды и сбросу сточных вод;

- Транспортный участок - расходы на работы, услуги распределяются (пропорционально) обособленно на основное производство, на прочие структурные подразделения пропорционально человеко-часам работы персонала транспортного участка, затраченным в каждом структурном подразделении.

Учёт расходов на счёте 25 «Общепроизводственные затраты» осуществляется в разрезе статей затрат по следующим подразделениям головного предприятия:

- цех Ректификации;
- Очистной цех;
- Расфасовочный цех №1;
- Расфасовочный цех №2.

Затраты, учтенные на счёте 25 «Общепроизводственные затраты» списываются на счет 20 «Основное производство» в сумме затрат, относящихся к соответствующему подразделению основного производства и распределяются между видами продукции пропорционально количеству выработанной продукции в дал безводного спирта.

Учёт расходов на счёте 25 «Общепроизводственные затраты» филиала Корыстово осуществляется в разрезе статей затрат по следующим подразделениям:

- Энергетический участок;
- Ремонтно-хозяйственный участок;
- Механический участок

Учёт расходов на счёте 25 «Общепроизводственные затраты» осуществляется в разрезе статей затрат по следующим подразделениям головного предприятия: цех ректификации; очистной цех; расфасовочный цех №1; расфасовочный цех №2.

По филиалу «Корыстово»: - Энергетический участок; - Ремонтно-хозяйственный участок; Механический участок.

Затраты, учтенные на счёте 25 «Общепроизводственные затраты» списываются на счет 20 «Основное производство» в сумме затрат, относящихся к соответствующему подразделению основного производства и распределяются между видами продукции пропорционально количеству выработанной продукции в дал безводного спирта.

Всего за отчетный год затраты вспомогательных цехов составили **318 238 тыс. руб.**, в том числе материальные затраты **22 806 тыс. руб.**, затраты на оплату труда **153 578 тыс. руб.**, отчисления на социальные нужды **56 250 тыс. руб.**, амортизация **32 758 тыс. руб.**, прочие затраты **52 846 тыс. руб.**

10.3. Анализ прочих доходов и расходов Общества

Структура прочих доходов

Таблица 24

Статья затрат	2010 г.		2011 г.		Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп прироста (снижения), %
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %		
От амортизируемого имущества	42 003	9,2	5 352	0,1	-36 651	-87,3
От имущественных прав	154 464	36,6	5 761 732	85,6	+5 607 268	+3 630,10
От прочей реализации	102 831	22,5	167 688	2,5	+64 857	+63
От операций с ценными бумагами	70 678	14,2	637 625	9,5	+566 947	+802,2
От аренды	5 439	1,3	4 982	0,1	-457	-8,4
Проценты к получению	12 212	2,5	108 852	1,6	96 640	+7 91,4
Резервы	45 473	9,1	0	0	-45 473	-100
Штрафы, пени, неустойки	0	0	16 094	0,2	+16 094	+100
Курсовые разницы	5 185	1	7 691	0,1	+2 506	+48,3
Доходы прошлых лет	31	0	68	0	+37	+119,4
Кредиторская задолженность	584	0,1	421	0	-163	-27,9
Возмещение судебных расходов	9	0	20	0	+11	+122,2
Лицензионные платежи	393	0,1	28	0	-365	-92,8
Не участвующие в расчете налоговой базы	36	0	55	0	+19	+52,8
Прочие доходы	17 154	3,4	22 352	0,3	+5 198	+30,3
Итого:	456 492	100	6 732 960	100	+6 276 468	+1 374,9

Общая сумма прочих доходов, полученная Обществом в отчетном году, возросла на **6 276 468 тыс. руб.** и составила **6 732 960 тыс. руб.**

Наибольший удельный вес в прочих доходах составляют доходы от реализации имущественных прав (**85,6%**). Увеличение доходов от этой группы составило **5 607 268 тыс. руб.** по сравнению с 2010 годом по заключенным в 2011 году договорам факторинга и уступки требований. Увеличение доходов от операций с ценными бумагами на **566 947 тыс.руб.** связано с предъявлением к погашению векселей и передачей векселей в оплату по предварительному договору купли-продажи доли в уставном капитале.

В отчетном периоде доход от продажи валюты составил **94 761 тыс. руб.**, от реализации спиртосодержащих отходов **6 606 тыс.руб.**, материалов (строительные материалы, поддоны, бочки и пр.) **26 622 тыс. руб.**,

Проценты к получению по кредитам за отчетный период составили **108 852 тыс. руб.**

Структура прочих расходов

Таблица 25

Статья затрат	2010г.		2011г.		Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп прироста (снижения), %
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %		
От амортизируемого имущества	45 300	7,6	2 003	0	-43 297	-95,6
От имущественных прав	1 435	0,2	5 761 677	83,1	+5 760 242	+401 410,60
От прочей реализации	98 806	16,6	123 460	1,8	+24 654	+25,1
От операций с ценными бумагами	110 783	18,5	637 342	9,2	+526 559	+475,3
От сдачи имущества в аренду	61	0	34	0	-27	-44,3
От списания непригодных к использованию МПЗ	785	0,1	2 937	0	+2 152	+274,1

Статья затрат	2010г.		2011г.		Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп прироста (снижения), %
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %		
Услуги банков	139 017	23,2	50 090	0,7	-88 927	-64
Проценты к уплате	88 535	14,8	151 987	2,2	+63 452	+71,7
Резервы	0	0	926	0	+926	+100
Курсовые разницы	4 950	0,8	8 094	0,1	+3 144	+63,5
Расходы прошлых лет	5 053	0,9	26 601	0,4	+21 548	+426,4
Дебиторская задолженность	530	0,1	1 137	0	+607	+114,5
Судебные расходы	120	0	60	0	-60	-50
Налоги	3 081	0,5	5 028	0,1	+1 947	+63,2
Лицензионные платежи	22 313	3,7	15 666	0,2	-6 647	-29,8
Не участвующие в расчёте налоговой базы по налогу на прибыль	20 354	3,4	36 270	0,5	+15 916	+78,2
Прочие расходы	50 503	8,6	104 785	1,5	+54 282	+107,5
Страховые взносы	5 911	1	12 102	0,2	+6 191	104,7
Всего	597 537	100	6 940 199	100	+6 342 662	+1 061,50

Прочие расходы Общества также возросли в отчетном году. Рост прочих расходов составил **6 342 662 тыс.руб.**, в основном за счет операций с ценными бумагами на **526 559 тыс. руб.**, от реализации имущественных прав **5 760 242 тыс. руб.**, от прочей реализации **24 654 тыс. руб.**

Увеличение по статье «Прочие расходы» связано учетом расходов во время простоя филиала Корыстово.

Финансовый результат (доходы минус расходы) за отчетный год от операций по реализации амортизируемого имущества составил **3 349 тыс. руб.**, от реализации имущественных прав **55 тыс. руб.**, от прочей реализации **44 228 тыс. руб.**, от операций с ценными бумагами **283 тыс. руб.**

11. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 Общество выделяет следующие операционные сегменты:

1. Производство и реализация алкогольной продукции;
2. Реализация продуктов питания.

В составе первичной информации по отчетному сегменту в отчетности раскрыты следующие показатели 2011 г., относящиеся к отчетному сегменту: общая величина выручки; финансовый результат (прибыль или убыток); общая балансовая величина активов; общая величина обязательств; общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы; общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам.

Доходами отчетного сегмента не являются проценты, доходы от операций с ценными бумагами.

Расходами отчетного сегмента не являются проценты, налог на прибыль, общехозяйственные расходы, прочие расходы, относящиеся к Обществу в целом.

Так, выручка от продаж в целом по Обществу составила **1 355 881 тыс. руб.**, что соответствует ф. 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2011 год. Однако, по сегменту «Реализация продуктов питания (Комбинат питания)» убыток составил **8 618 тыс. руб.**

Финансовый результат в целом по Обществу составил **1 305 972 тыс. руб.** При расчете не участвовали «Управленческие расходы» (**604 355 тыс. руб.**); «Прочие доходы» уменьшены на сумму доходов от операции с ценными бумагами (**637 524 тыс.руб.**), операции по факторингу (**5 761 445 тыс. руб.**) и приняты в сумме **225 038 тыс. руб.** Также не учитываются «Проценты к получению» (**108 852 тыс.руб.**), «Проценты к уплате» (**151 987 тыс. руб.**), «Прочие расходы», уменьшенные на операции по факторингу, в сумме **1026 767 тыс.руб.**

Первичная информация по операционным сегментам за 2011 год

Таблица 26

Показатели	Информация по сегментам 2011 г.		Итого за 2011г., тыс. руб.
	Производство и реализация алкогольной продукции, тыс. руб.	Реализация продуктов питания, тыс. руб.	
Выручка от продаж	1 347 263	- 8 618	1 355 881
Финансовый результат («+» - прибыль; «-» - убыток)	1 297 354	- 8 618	1 305 972
Балансовая величина активов	7 653 242	994	7 654 236
Балансовая величина обязательств	5 172 571	58	5 172 629
Величина капитальных вложений в ОС и НМА	116 250	0	116 250
Величина амортизационных отчислений по ОС и НМА	1 574 378	9 055	1 583 433

Балансовая величина обязательств в целом по Обществу составила **5 172 629 тыс. руб.** и соответствует сумме разделов 4 и 5 Баланса на конец отчетного года за минусом кредиторской задолженности по налогу на прибыль в сумме **17 561 тыс. руб.**

Величина капитальных вложений в ОС и НМА в целом по Обществу составила **116 250 тыс. руб.** и соответствует стр. Баланса на конец отчетного года.

Величина амортизационных отчислений по ОС и НМА в целом по Обществу составила **1 583 433 тыс.руб.** и соответствует данным Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках на конец отчетного года.

Географическими сегментами деятельности Общества (рынки сбыта товаров, работ, услуг) являются: 1. Внутренний рынок 2. Экспортные рынки (страны ближнего и дальнего зарубежья).

Вторичная информация по географическим сегментам

Таблица 27

Показатели	Информация по сегментам 2011 г.		Всего, тыс. руб.
	Внутренний рынок, тыс. руб.	Экспортные рынки, тыс. руб.	
Выручка от продаж	1 252 140	103 741	1 355 881
Балансовая величина активов	7 654 236		7 654 236
Балансовая величина обязательств	5 166 991	5 638	5 172 629
Величина капитальных вложений в ОС и НМА (07+08)*	116 250		116 250
Величина амортизационных отчислений по ОС и НМА*	1 583 433		1 583 433

Наибольший удельный вес в выручке от продаж, скорректированной на себестоимость, НДС и акциза, составляет выручка от реализации продукции на внутренний рынок – 92,3%.

На сбыт продукции Общества в отчетном году негативно влияли следующие факторы: изменение налогового законодательства в части роста ставок акцизов; рост цен на энергоносители, сырьё и материалы; повышение транспортных тарифов; сезонные колебания рынка; падение покупательского спроса; увеличение объёмов нелегально выпускаемой (и поэтому значительно более дешёвой) алкогольной продукции, которая может составить конкуренцию легальной и качественной продукции Общества.

Основными действиями, предпринимаемыми Обществом для снижения влияния негативных факторов являются оптимизация объёмов продаж Общества на внутреннем рынке с целью снижения рисков; разработка программ по снижению затрат на производство и реализацию продукции;

проведение активной инвестиционной политики в части обновления производственной базы и разработки новой продукции, повышение уровня защиты выпускаемой продукции от подделок за счёт применения новейших технических средств и технологических методов.

12. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) Общество предоставляет информацию исходя из содержания отношений со связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Сведения об аффилированных лицах Общества по состоянию на 31.12.2011 г.:

Таблица 28

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1.	Беседина Ксения Викторовна	Является членом Совета директоров эмитента	27.06.2011 г.	0
2.	Горбачев Алексей Владимирович		27.06.2011 г.	0
3.	Егорова Ирина Леонидовна		27.06.2011 г.	0
4.	Ермакова Наталья Михайловна		27.06.2011 г.	0
5.	Коряшкин Георгий Алексеевич		27.06.2011 г.	0
6.	Маканова Ирина Юрьевна		27.06.2011 г.	0
7.	Оболенский Артем Алексеевич		27.06.2011 г.	0
8.	Фекличева Нина Геннадьевна		27.06.2011 г.	0
9.	Малышев Роман Юрьевич	Является членом Совета директоров эмитента, единоличным исполнительным органом эмитента	27.06.2011 г. (дата избрания в состав Совета директоров) 14.11.2008 г. (дата избрания на должность генерального директора)	0
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Московская стеклотара-МСТ» 105023, г. Москва, ул. Электrozаводская, д. 23, строение 10	Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал аффилированного лица	23.11.1999 г.	0
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Кристалл финанс» 111033, г. Москва, ул. Самокатная, д. 4, стр. 1		25.11.2011 г.	0

Решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Московский завод «Кристалл», состоявшегося 16.05.2011 г., были одобрены в соответствии с положениями главы XI Федерального закона «Об акционерных обществах», в порядке ст. 183 ГК РФ совершённые в период с 01.09.2009 г. по 25.01.2011 г. сделки, сторонами которых являются ОАО «Московский завод «Кристалл» (далее по тексту также «Общество») и ОАО Банк «Северный морской путь» (далее по тексту также «Банк»), - как сделки, в которых имеется заинтересованность члена Совета директоров ОАО «Московский завод «Кристалл» Оболенского А.А., являющегося одновременно заместителем председателя Правления ОАО Банк «Северный морской путь»:

1) договор от 30.07.2009 г. № 33-09/бг о предоставлении Обществу банковской гарантии в обеспечение обязательств Общества перед Управлением Федеральной налоговой службы РФ по г. Москве (выгодоприобретатель). Срок действия гарантии с 03.08.2009 г. по 28.01.2010 г. включительно; цена сделки 9 741 000 (Девять миллионов семьсот сорок одна тысяча) рублей; вознаграждение в размере 238 854 (Двести тридцать восемь тысяч восемьсот пятьдесят четыре) рубля 66 копеек за предоставление гарантии подлежит уплате банку в срок по 03.08.2009 года;

2) договор овердрафта от 06.08.2009 г. № 52-09/ОВ с общей суммой лимита кредитования в размере 70 000 000 (Семьдесят миллионов) рублей для кредитования расчетного счета Общества № 40702810000000000509 в Банке. Размер процентной ставки по кредитам, предоставляемым Обществу в рамках овердрафта, 21 (Двадцать один) процент. Общество обязано погасить задолженность по процентам за пользование кредитом не позднее последнего рабочего дня каждого месяца, а по всем предоставленным кредитам не позднее 05.08.2010 года;

3) договор от 28.08.2009 г. № 34-09/бг о предоставлении Обществу банковской гарантии в обеспечение обязательств Общества перед Управлением Федеральной налоговой службы РФ по г. Москве (выгодоприобретатель). Срок действия гарантии с 01.09.2009 г. по 04.02.2010 г. включительно; цена сделки 284 207 800 (Двести восемьдесят четыре миллиона двести семь тысяч восемьсот) рублей; вознаграждение в размере 6 112 414 (Шесть миллионов сто двенадцать тысяч четыреста четырнадцать) рублей 33 копейки за предоставление гарантии подлежит уплате банку в срок по 03.09.2009 года;

4) договор от 11.09.2009 г. № 36-09/бг о предоставлении Обществу банковской гарантии в обеспечение обязательств Общества перед Управлением Федеральной налоговой службы РФ по г. Москве (выгодоприобретатель). Срок действия гарантии с 14.09.2009 г. по 16.04.2010 г. включительно; цена сделки 2 444 800 (Два миллиона четыреста сорок четыре тысячи восемьсот) рублей; вознаграждение в размере 72 004 (Семьдесят две тысячи четыре) рубля 38 копеек за предоставление гарантии подлежит уплате банку в срок по 15.09.2009 года;

5) договор от 30.09.2009 г. № 38-09/бг о предоставлении Обществу банковской гарантии в обеспечение обязательств Общества перед Управлением Федеральной налоговой службы РФ по г. Москве (выгодоприобретатель). Срок действия гарантии с 01.10.2009 г. по 04.03.2010 г. включительно; цена сделки 237 465 325 (Двести тридцать семь миллионов четыреста шестьдесят пять тысяч триста двадцать пять) рублей; вознаграждение в размере 5 042 071 (Пять миллионов сорок две тысячи семьдесят один) рубль 97 копеек за предоставление гарантии подлежит уплате банку в срок по 02.10.2009 года;

6) договор от 02.11.2009 г. № 42-09/бг о предоставлении Обществу банковской гарантии в обеспечение обязательств Общества перед Управлением Федеральной налоговой службы РФ по г. Москве (выгодоприобретатель). Срок действия гарантии с 02.11.2009 г. по 24.04.2010 г. включительно; цена сделки 497 045 825 (Четыреста девяносто семь миллионов сорок пять тысяч восемьсот двадцать пять) рублей; вознаграждение в размере 11 847 393 (Одиннадцать миллионов восемьсот сорок семь тысяч триста девяносто три) рубля 64 копейки за предоставление гарантии подлежит уплате банку в срок по 01.10.2009 года;

7) договор от 18.03.2010 г. № 33-10/бг о предоставлении Обществу банковской гарантии в обеспечение обязательства Общества перед Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка (выгодоприобретатель) об использовании федеральных специальных марок в соответствии с их назначением (обязательство рег. № 2 от 18.03.2010 г.). Срок действия гарантии с 18.03.2010 г. по 24.07.2010 г. включительно; цена сделки 195 001 459 (Сто девяносто пять миллионов одна тысяча четыреста пятьдесят девять) рублей 60 копеек; вознаграждение в размере 2 412 141 (Два миллиона четыреста двенадцать тысяч сто сорок один) рубль 34 копейки за предоставление гарантии подлежит уплате банку в срок по 22. 03.2010 года;

8) договор от 18.03.2010 г. № 34-10/бг о предоставлении Обществу банковской гарантии в обеспечение обязательств Общества перед Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка (выгодоприобретатель) об использовании федеральных специальных марок в соответствии с их назначением (обязательство рег. № 1 от 18.03.2010 г.). Срок действия гарантии с 18.03.2010 г. по 24.07.2010 г. включительно; цена сделки 4 548 579 (Четыре миллиона пятьсот сорок восемь тысяч пятьсот семьдесят девять) рублей; вознаграждение в размере 80 254 (Восемьдесят тысяч двести

пятьдесят четыре) рубля 38 копеек за предоставление гарантии подлежит уплате банку в срок по 22.03.2010 года;

9) договор от 18.03.2010 г. № 35-10/бг о предоставлении Обществу банковской гарантии в обеспечение обязательств Общества перед Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка (выгодоприобретатель) об использовании федеральных специальных марок в соответствии с их назначением (обязательство рег. № 2 от 18.03.2010 г.). Срок действия гарантии с 18.03.2010 г. по 24.07.2010 г. включительно; цена сделки 4 761 145 (Четыре миллиона семьсот шестьдесят одна тысяча сто сорок пять) рублей 20 копеек; вознаграждение в размере 58 894 (Пятьдесят восемь тысяч восемьсот девяносто четыре) рубля 71 копейка за предоставление гарантии подлежит уплате банку в срок по 22.03.2010 года;

10) договор от 05.04.2010 г. № 43-10/бг о предоставлении Обществу банковской гарантии в обеспечение обязательств Общества перед Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка (выгодоприобретатель) об использовании федеральных специальных марок в соответствии с их назначением (обязательство рег. № 3 от 05.04.2010 г.). Срок действия гарантии с 05.04.2010 г. по 26.08.2010 года; цена сделки 100 000 000 (Сто миллионов) рублей; вознаграждение в размере 1 380 821 (Один миллион триста восемьдесят тысяч восемьсот двадцать один) рубль 92 копейки за предоставление гарантии подлежит уплате банку в срок по 08.04.2010 года;

11) договор от 15.04.2010 г. № 47-10/бг о предоставлении Обществу банковской гарантии в обеспечение обязательств Общества перед Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка (выгодоприобретатель) об использовании федеральных специальных марок в соответствии с их назначением (обязательство рег. № 4 от 15.04.2010 г.). Срок действия гарантии с 15.04.2010 г. по 26.08.2010 года; цена сделки 168 714 000 (Сто шестьдесят восемь миллионов семьсот четырнадцать тысяч) рублей; вознаграждение в размере 2 167 859 (Два миллиона сто шестьдесят семь тысяч восемьсот пятьдесят девять) рублей 34 копейки за предоставление гарантии подлежит уплате банку в срок по 20.04.2010 года;

12) договор от 26.04.2010 г. № 26-10/кр о предоставлении Обществу в целях пополнения оборотных средств кредита в размере 100 000 000 (Сто миллионов) рублей на срок до 26.07.2010 г. включительно, с начислением процентов за пользование кредитом из расчета 16 (Шестнадцать) процентов годовых. Единовременная комиссия за проведение операций по предоставлению кредита начисляется в размере 1 (Один) процент от суммы кредита и уплачивается Обществом до выдачи кредита;

13) договор от 28.04.2010 г. № 52-10/бг о предоставлении Обществу банковской гарантии в обеспечение обязательств Общества перед Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка (выгодоприобретатель) об использовании федеральных специальных марок в соответствии с их назначением (обязательство рег. № 5 от 28.04.2010 г.). Срок действия гарантии с 28.04.2010 г. по 28.09.2010 г., цена сделки 203 129 750 (Двести три миллиона сто двадцать девять тысяч семьсот пятьдесят) рублей; вознаграждение в размере 2 999 642 (Два миллиона девятьсот девяносто девять тысяч шестьсот сорок два) рубля 06 копеек за предоставление гарантии подлежит уплате банку в срок по 04.05.2010 года;

14) договор от 26.07.2010 г. № 43-10/кр о предоставлении Обществу в целях пополнения оборотных средств кредита в размере 100 000 000 (Сто миллионов) рублей на срок до 26.10.2010 г. включительно, с начислением процентов за пользование кредитом из расчета 12 (Двенадцать) процентов годовых. Единовременная комиссия за проведение операций по предоставлению кредита начисляется в размере 1 (Один) процент от суммы кредита и уплачивается Обществом до выдачи кредита;

15) договор предоставления кредита в форме овердрафта от 04.08.2010 г. № 56-10/ОВ с общей суммой лимита кредитования в размере 100 000 000 (Сто миллионов) рублей для кредитования расчетного счета Общества № 40702810000000000509 в Банке. Срок окончательного погашения кредита – не позднее 04.08.2011 г. Размер процентной ставки по кредитам, предоставляемым Обществу в рамках овердрафта, 12 (Двенадцать) процентов;

16) дополнительное соглашение № 1 от 11.04.2011 г. к договору предоставления кредита в форме овердрафта от 04.08.2010 г. № 56-10/ОВ. В соответствии с указанным дополнительным

соглашением изменена процентная ставка за пользование кредитом: установлена в размере 10 (Десять) процентов;

17) договор от 24.11.2010 г. № 95-10/кл об открытии Обществу кредитной линии с лимитом выдачи в сумме 980 000 000 (Девятьсот восемьдесят миллионов) рублей на срок до 24.11.2011 г. включительно, с начислением процентов за пользование по всем кредитам (траншам) из расчета 11 (Одиннадцать) процентов годовых. Период предоставления кредитов (траншей) устанавливается с 24.11.2010 г. до 31.12.2010 г. включительно;

18) дополнительное соглашение № 1 от 10.12.2010 г. к договору от 24.11.2010 г. № 95-10/кл об открытии Обществу кредитной линии. В соответствии с указанным дополнительным соглашением изменен период предоставления кредитов (траншей): устанавливается с 24.11.2010 г. до 31.03.2011 г. включительно;

19) дополнительное соглашение № 2 от 01.03.2011 г. к договору от 24.11.2010 г. № 95-10/кл об открытии Обществу кредитной линии. В соответствии с указанным дополнительным соглашением изменена процентная ставка за пользование кредитом по всем кредитам (траншам) и установлена:

- в период с 24.11.2010 г. по 28.02.2011 г. включительно из расчета 11 (Одиннадцать) процентов годовых;

- в период с 01.03.2011 г. по 24.11.2011 г. включительно из расчета 9 (Девять) процентов годовых;

20) договор от 25.01.2011 г. № 2-11/кр о предоставлении Обществу в целях пополнения оборотных средств кредита в размере 730 000 000 (Семьсот тридцать миллионов) рублей на срок до 25.01.2012 г. включительно, с начислением процентов за пользование кредитом из расчета 11 (Одиннадцать) процентов годовых. Единовременная комиссия за проведение операций по предоставлению кредита начисляется в размере 2 000 (Две тысячи) рублей и уплачивается Обществом единовременно до выдачи кредита;

21) дополнительное соглашение № 1 от 01.03.2011 г. к договору от 25.01.2011 г. № 2-11/«Московский завод «Кристалл». В соответствии с указанным дополнительным соглашением изменена процентная ставка за пользование кредитом и установлена:

- в период с 25.01.2011 г. по 28.02.2011 г. включительно из расчета 11 (Одиннадцать) процентов годовых;

- в период с 01.03.2011 г. по 25.01.2012 г. включительно из расчета 9 (Девять) процентов годовых.

В отчетном году к условным фактам хозяйственной деятельности Общество относит Решение годового общего собрания акционеров ОАО «Московский завод «Кристалл», состоявшегося 27.06.2011 г., в соответствии с абз. 2 п. 6 ст. 83 Федерального закона «Об акционерных обществах» одобрены на период до следующего годового общего собрания акционеров Общества сделки между Обществом и Открытым акционерным обществом Банк «Северный морской путь» (далее – Банк), которые могут быть совершены в будущем в процессе осуществления Обществом его обычной хозяйственной деятельности и в совершении которых будет иметься заинтересованность члена Совета директоров ОАО «Московский завод «Кристалл» Оболенского А.А., являющегося одновременно членом Правления Открытого акционерного общества Банк «Северный морской путь», при условии, что максимальная сумма обязательств кредитного характера Общества (кредиты, кредитные линии, овердрафты, банковские гарантии и пр.) перед Банком не превысит 1 250 000 000 (Один миллиард двести пятьдесят миллионов) рублей (совокупная сумма задолженности/обязательств по основному долгу по кредитам и/или банковским гарантиям перед Банком в любой момент времени), а также при соблюдении следующих существенных условий:

1) по кредитам, кредитным линиям, овердрафтам:

- максимальный срок кредитования - не более 5 лет;

- максимальная процентная ставка - не более 15% годовых;

- максимальная комиссия за проведение операций по предоставлению кредита не более 1 % от лимита кредита/кредитной линии/лимита овердрафта;

- порядок установления лимита по овердрафту не более 50 % от чистых кредитовых оборотов. Чистые кредитовые обороты поступления денежных средств на Счет Заемщика, открытый в Банке, за исключением: конверсионных операций и кредитов, предоставляемых Банком Заемщику; денежных средств, возвращенных после размещения в какие-либо финансовые инструменты (депозиты, векселя, ценные бумаги); ошибочно зачисленных средств; средств, поступивших от аффилированных структур (исключая средства реальных финансовых потоков (от реализации товаров/продукции/услуг) при соответствующем построении бизнеса; переводов денежных средств между счетами Заемщика открытых в Банке; получения займов, предоставленных другими организациями; средств, поступивших от эмиссии акций, и взносов учредителей; суммы от погашения векселей сторонних организаций; сумм, поступивших от выдачи собственных векселей Заемщика; сумм, возвращенных в связи с неверным указанием реквизитов; возврата переоплат Заемщика по любым основаниям;

- порядок погашения основного долга по кредитам, кредитным линиям на условиях, предусмотренных договорами о предоставлении кредитных средств (ежеквартально и/или единовременно, в конце срока действия Договора о предоставлении кредитных средств, срок траншей от 30 до 90 дней).

- порядок погашения основного долга по овердрафту ежедневно, в течение Срока погашения Кредита, при наличии на счете Заемщика, открытом в Банке, остатка денежных средств по состоянию на начало операционного дня. Погашение Овердрафта осуществляется путем безакцептного списания денежных средств со счета Заемщика, открытого в Банке. Срок погашения Кредита период времени, в течение которого должен быть погашен каждый Кредит, предоставляемый в рамках Договора о предоставлении кредитных средств. Срок погашения каждого Кредита составляет 30 (Тридцать) календарных дней с даты его предоставления, но не более Срока окончательного погашения Кредита;

- порядок уплаты процентов ежемесячно (не позднее последнего рабочего дня каждого месяца за весь текущий месяц);

- порядок уплаты комиссии за проведение операций по предоставлению кредита единовременно, не позднее даты предоставления кредитных средств.

- все споры, возникающие из Договоров о предоставлении кредитных средств (кредиты, кредитные линии и пр.) или в связи с ними, в том числе касающиеся их изменения, исполнения, прекращения или недействительности передаются на разрешение постоянно действующего Третейского суда при Открытом акционерном обществе Банк «Северный морской путь» в соответствии с регламентом этого суда в количественном и персональном составе судей, назначенном для рассмотрения конкретного спора по усмотрению Председателя указанного Третейского суда. Решение Третейского суда по конкретному спору является окончательным и не может быть оспорено. Правила постоянно действующего третейского суда рассматриваются в качестве неотъемлемой части третейского соглашения;

- досрочное истребование кредитных средств - на условиях, предусмотренных Договорами о предоставлении кредитных средств.

- согласование всех прочих условий возлагается на генерального директора Общества.

2) по договорам о предоставлении банковской гарантии в обеспечение обязательства Общества перед Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка (Бенефициар):

- максимальный срок действия гарантии - не более 12 месяцев;

- максимальный размер вознаграждения за предоставление банковской гарантии - не более 5 % годовых от суммы гарантии.

- порядок уплаты вознаграждения за предоставление банковской гарантии ежемесячно и/или ежеквартально и/или единовременно до выдачи банковской гарантии.

- в случае осуществления Банком (Гарант) выплат Бенефициару по Гарантии Общество (Принципал) обязано возместить Гаранту выплаченную Бенефициару сумму, а также все расходы, понесенные Гарантом в связи с исполнением своих обязательств по Договору о предоставлении банковской гарантии не позднее 3 (Трех) рабочих дней, следующих за днем направления письменного уведомления Гаранта о произведенных платежах и требования о возмещении расходов.

- согласование всех прочих условий возлагается на генерального директора Общества.

4. Внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Московский завод «Кристалл» 24.10.2011 г. (протокол от 24.10.2011 г. № 03/2011-В) принято решение об увеличении уставного капитала Общества с 55 592 400 (Пятьдесят пять миллионов пятьсот девяносто две тысячи четыреста) рублей до 166 777 200 (Сто шестьдесят шесть миллионов семьсот семьдесят семь тысяч двести) рублей путем увеличения номинальной стоимости ранее размещенных 138 981 обыкновенных именных акций бездокументарной формы с 400 (Четыреста) рублей до 1 200 (Одна тысяча двести) рублей за счет добавочного капитала акционерного общества.

На том же собрании принято решение о внесении в устав Общества изменений, связанных с увеличением уставного капитала, после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в федеральном органе исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

23.11.2011 г. на основании приказа РО ФСФР РФ в ЦФО № 73-11-1957/пз была осуществлена государственная регистрация выпуска акций ОАО «Московский завод «Кристалл» в количестве 138 981 штука номинальной стоимостью 1 200 (Одна тысяча двести) рублей. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-03-03099-А.

После того, как 14.12.2011 г. РО ФСФР России в ЦФО был зарегистрирован отчет об итогах выпуска указанных акций, Обществом в МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве были представлены документы для государственной регистрации изменений в 9-ю редакцию устава Общества. 10.01.2012 г. изменения в устав Общества были зарегистрированы за государственным регистрационным номером 2127746021753.

Таким образом, в настоящее время уставный капитал ОАО «Московский завод «Кристалл» составляет 166 777 200 (Сто шестьдесят шесть миллионов семьсот семьдесят семь тысяч двести) рублей.

5. В течение 2011 года в состав Совета директоров Общества входили:

№	Фамилия, имя, отчество	Место работы, должность
1.	Беседина Ксения Викторовна	ОАО «ЭнПиВи Инжиниринг», начальник отдела управления пакетами акций Департамента корпоративного развития и управления акционерными обществами
2.	Горбачев Алексей Владимирович	ОАО «Московский завод «Кристалл», заместитель генерального директора
3.	Егорова Ирина Леонидовна	ОАО «ЭнПиВи Инжиниринг», руководитель Департамента корпоративного развития и управления акционерными обществами
4.	Ермакова Наталья Михайловна	ОАО «ЭнПиВи Инжиниринг», советник отдела управления пакетами акций Департамента корпоративного развития и управления акционерными обществами
5.	Коряшкин Георгий Алексеевич	ОАО «ЭнПиВи Инжиниринг», генеральный директор
6.	Маканова Ирина Юрьевна	ОАО «ЭнПиВи Инжиниринг», руководитель правового департамента
7.	Малышев Роман Юрьевич	ОАО «Московский завод «Кристалл», генеральный директор
8.	Мишин Сергей Анатольевич	ОАО «ЭнПиВи Инжиниринг», заместитель руководителя Департамента корпоративного развития и управления акционерными обществами
9.	Оболенский Артем Алексеевич	ОАО Банк «Северный Морской Путь», заместитель председателя Правления
10.	Павлова Ольга Александровна	ОАО «Росспиртпром», заместитель директора департамента по работе с акционерными обществами Дирекции по правовым вопросам и работе с акционерными обществами
11.	Фекличева Нина Геннадьевна	ФГУП «Росспиртпром» (федеральное казённое предприятие), заместитель генерального директора по правовым вопросам

Мишин С.А. и Павлова О.А. осуществляли полномочия членов Совета директоров Общества с 01.01.2011 г. по 27.06.2011 г. Горбачев А.В. и Ермакова Н.М. осуществляли полномочия членов Совета директоров Общества с 27.06.2011 г. по 31.12.2011 г., остальные лица – на протяжении всего 2011 года.

В течение 2011 года в состав Ревизионной комиссии Общества входили:

№	Фамилия, имя, отчество	Место работы, должность
1.	Голосная Ирина Геннадьевна	ОАО «Росспиртпром», начальник Контрольно-ревизионного управления
2.	Зенков Дмитрий Валерьевич	ОАО «Росспиртпром», главный специалист Контрольно-ревизионного управления
3.	Медведь Андрей Владимирович	ОАО «Росспиртпром», заместитель начальника Контрольно-ревизионного управления
4.	Рябов Владимир Викторович	ОАО «Росспиртпром», главный специалист отдела текущей деятельности Департамента по работе с акционерными обществами Дирекции по правовым вопросам и работе с акционерными обществами
5.	Провоторова Валерия Ильинична	ФГУП «Росспиртпром» (федеральное казённое предприятие), главный специалист отдела сопровождения управления регламентных процедур Департамента по работе с акционерными обществами
6.	Халиулов Алексей Борисович	ФГУП «Росспиртпром» (федеральное казённое предприятие), начальник отдела Контрольно-ревизионного управления

Провоторова В.И. осуществляла полномочия члена Ревизионной комиссии Общества с 01.01.2011 г. по 27.06.2011 г. Зенков А.В. и Ермакова Н.М. осуществляли полномочия членов Совета директоров Общества с 27.06.2011 г. по 31.12.2011 г., остальные лица – на протяжении всего 2011 года.

В течение отчетного года Обществом начислено вознаграждение членам Совета директоров Общества в размере 180 тыс.руб. каждому по итогам работы Общества в 2010 г., с удержанием НДФЛ): Иванову Александру Степановичу, Климу Богдану Васильевичу, Коряшкину Георгию Алексеевичу, Макановой Ирине Юрьевне, Малышеву Роману Юрьевичу, Оболенскому Артему Алексеевичу, Сметане Павлу Юрьевичу, Павловой Ольге Александровне, Фекличевой Нине Геннадьевне, Бесединой Ксении Викторовне, Егоровой Ирине Леонидовне, Мишину Сергею Анатольевичу. Указанные лица являлись аффилированными по состоянию на 01.01.2010. Операции с лицами, являющимися членами Совета директоров по состоянию на 31.12.2010, в отчетном году не осуществлялись (за исключением члена Совета директоров – Генерального директора Малышева Романа Юрьевича, которому выплачено вознаграждение в размере 180 тыс.руб. по итогам работы Общества в 2009 году на основании указанного выше протокола.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, Общество в отчетном периоде осуществляло операции со связанными сторонами, так как Общество имеет право распоряжаться более чем **20 %** общего количества голосов, принадлежащих на акции, составляющие уставный капитал дочернего предприятия. К ним относятся финансовые операции, включая предоставление займов на осуществление текущей деятельности ОАО «Кристалл-Финанс».

В 2011 году ОАО «Кристалл-Финанс» было перечислено **598 тыс. руб.** в виде беспроцентного займа.

По состоянию на 31.12.2010 года сумма задолженности ОАО «Кристалл-Финанс» по займу составляет **1 028 тыс. руб.**

В 2011 г. ОАО «Кристалл-Финанс» было реорганизовано в форме преобразования в ООО «Кристалл-Финанс» (свидетельство о государственной регистрации юридического лица №1117746958009).

В отчетном периоде финансово-хозяйственные операции с ООО «Московская стеклотара-МСТ» не производились.

В соответствии с п.12 ПБУ «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, Обществом начислены краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, иные выплаты) основному управленческому персоналу в сумме **18 994 тыс. руб.**, компенсация расходов по найму жилого помещения **2 100 тыс. руб.**

13. Изменения учетной политики на 2012 год

На 2012 год Обществом утверждена новая редакция Учетной политики. Изменения, в Учетную политику внесены в связи с изменениями в законодательных и нормативно-правовых актах по бухучету, а также изменениями способов учета, связанных с усовершенствованием и расширением возможностей применяемого программного обеспечения.

Основные изменения, внесенные в Учетную политику:

Учет основных средств

Обществом осуществляется один раз в пять лет переоценка отдельной однородной группы объектов основных средств (здания) по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет материально-производственных запасов

Оценка МПЗ (кроме спирта и спиртосодержащей продукции; товаров, учитываемых по продажной стоимости) при их отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы. Учет ведется по каждой партии запасов отдельно.

Учет спирта ведется с применением счетов 15/00 «Заготовление и приобретение МЦ» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по учетным (плановым) ценам.

Отклонения в стоимости спирта, списываются на счета учета затрат пропорционально количеству спирта, отпущенному из Спиртоприемного цеха, исходя из отношения суммы остатка отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка количества спирта на начало месяца и поступившего спирта в течение месяца в Спиртоприемном цехе.

Спиртосодержащие отходы, образовавшиеся в процессе производства, оцениваются по учетной цене.

Учет готовой продукции

Учет выпущенной продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Аналитический учёт по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции по учетной стоимости (плановой себестоимости).

Разница между фактической себестоимостью и учетной ценной готовой продукции учитывается на отдельном субсчете 43/03 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости».

Списание готовой продукции производится по учетной стоимости. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от ее учетной стоимости списываются пропорционально количеству отпущенной ГП по номенклатуре на счета учета реализации.

Учет и распределение косвенных затрат

Услуги вспомогательных производств (кроме Спиртоприемного цеха) ежемесячно списываются на счет 25 «Общепроизводственные расходы» пропорционально объему выработанной продукции.

Затраты Спиртоприемного цеха списывается в конце месяца в полном объеме в дебет счета 15/11 «Заготовление и приобретение МЦ».

Учет резервов

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Резерв создается:

- при нарушении срока платежа свыше 60, но менее 180 дней резерв создается в размере 10% от суммы долга;
- резерв по долгам, просроченным более чем на 180 дней, формируется в размере 50% задолженности;
- при наличии информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 80% общей суммы долга (независимо от срока просрочки);
- при наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации, резерв создается независимо от возраста задолженности в размере 100% от суммы долга.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Изменение в бухгалтерской отчетности, связанные с исправлением ошибок, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от периода выявления ошибок и их существенности.

Критерий существенности определяется исходя из данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря того отчетного года, в котором была допущена ошибка. Если невозможно определить период, в котором была допущена ошибка, то критерий существенности рассчитывается исходя из данных текущей бухгалтерской отчетности на 31 декабря.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Ошибка предшествующих периодов отчетного года, не являющаяся существенной, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

14. Анализ бухгалтерского баланса

Целью анализа финансового состояния Общества является объективная оценка финансовой ситуации и перспектив ее развития, учитывающая существующее положение Общества в конкретном временном интервале.

Структура имущества Общества и источников его формирования в 2011 г.

Таблица 29

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на 01.01.2011 г.		на 31.12.2011 г.		тыс. руб.	%
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
Актив						
1. Имобилизованные средства	2 396 512	35,5	2 401 013	31,4	+4 501	+0,2
2. Оборотные активы, всего, в т.ч.:	4 347 636	64,5	5 253 223	68,6	+905 587	+20,8
Запасы, из них:	551 952	8,2	488 825	6,4	-63 127	-11,4
-сырье и материалы;	427 335	6,3	381 297	5,0	-46 038	-10,8
- готовая продукция (товары).	98 238	1,5	87 403	1,1	- 10 835	-11,0
- затраты в незавершенном производстве	26 379	0,4	20 125	0,3	- 6 254	-23,7
НДС	7 865	0,1	9 694	0,1	+1 829	+23,3
дебиторская задолженность (срок платежа по которой более года)	11 000	0,2	11 000	0,1	-	-
- Ликвидные активы, всего	3 776 819	56,0	4 743 704	62,0	+966 885	+25,6
из них: денежные средства и краткосрочные вложения	363 894	5,4	208 279	2,7	-155 615	-42,8
дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года);	2 695 596	40,0	3 998 415	52,2	+1 302 819	+48,3
прочие оборотные активы	717 329	10,6	537 010	7,0	-180 319	-25,1
Пассив						
1. Собственный капитал	2 325 372	34,5	2 464 045	32,2	+138 673	+6,0
2. Заемный капитал	4 418 776	65,5	5 190 191	67,8	+771 415	+17,5
Валюта баланса	6 744 148	100	7 654 236	100	+910 088	+13,5

Анализ данных таблицы показывает, что величина имобилизованных средств Общества, включающая в себя сумму основных и прочих внеоборотных средств, на конец отчетного года возросла на **0,2 %**, в основном, за счет основных средств. Оборотные активы Общества возросли на **20,8%** или **905 587 тыс. руб.** Также в отчетном году увеличились ликвидные активы, прирост которых составил **25,6%**.

Собственный капитал Общества, состоящий из капитала и резервов составил на начало отчетного года **2 325 372 тыс. руб.**, на конец отчетного года возрос на **138 673 тыс. руб.** и составил **2 464 045 тыс. руб.**, что является положительным моментом финансового положения Общества. Собственный капитал равняется величине чистых активов на начало и конец отчетного года.

Средства, привлекаемые для финансирования текущей деятельности и развития производства на возвратной основе (заемный капитал) увеличились на **17,5 %** и составили на конец года **5 190 191 тыс. руб.**

Оценка стоимости чистых активов Общества за 2011 год

Таблица 30

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на 01.01.2011		на 31.12.2011		тыс. руб.	%
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
1. Чистые активы	2 325 372	34,5	2 464 045	32,2	138 673	106,0
2. Уставный капитал	55592	0,8	55592	0,7	-	100,0

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на 01.01.2011		на 31.12.2011		тыс. руб.	%
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	2 269 780	33,7	2 408 453	31,5	138 673	106,1
4. Процент превышения	41,8		44,3		2,49	106,0

Чистые активы Общества на конец отчетного года возросли на **138 673 тыс. руб.** и составили **2 464 045 тыс. руб.**

Так как величина чистых активов больше уставного капитала как на начало, так и на конец отчетного года, деятельность Общества может быть признана успешной и, кроме того, может быть принято решение о распределении прибыли отчетного года.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Таблица 31

Наименование показателя	На 01.01.2011, тыс. руб.	На 31.12.2011, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Темп прироста, %
Имобилизованные средства (внеоборотные активы)	2 396 512	2 401 013	+4 501	+0,2
Собственный капитал (СК)	2 325 372	2 464 045	+138 673	+6,0
Заемный капитал (ЗК)	4 418 776	5 190 191	+771 415	+17,5
Привлеченный капитал (ПК)	3 102 227	3 338 582	+236 355	+7,6
Собственные оборотные средства (СОС)	- 71 362	63 032	+134 394	- 188,3
Собственные средства (СС)	2 325 150	2 464 045	+138 895	+6,0
Собственные и долгосрочные заемные источники (СД)	-15 032	114 641	+129 673	-862,6
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ИФЗ)	1 245 187	1 914 641	+669 454	+53,8
Запасы и затраты (ЗЗ)	559 817	498 519	- 61 298	- 10,9
Излишек (+)или недостаток (-) собственных оборотных средств	- 631 179	- 435 487	+195 692	- 31,0
Излишек (+)или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования	- 574 849	- 383 878	+190 971	- 33,2
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат*	685 370	1 416 122	+730 752	+106,6

*не учитывается сумма акциза (на начало года **590 999 тыс. руб.**, на конец года **362 195 тыс. руб.**), так как акциз отражен в активе Баланса по строке «Прочие оборотные активы».

Анализ данных таблицы показывает, что собственный и заемный капиталы на конец отчетного года увеличились соответственно на **6,0%** и **17,58%**. Достаточная доля собственного капитала означает, что заемные источники финансирования используются Обществом лишь в тех пределах, в которых оно может обеспечить их полный и своевременный возврат. Следует отметить, что необходимая (достаточная) доля собственного капитала в составе источников финансирования индивидуальна на каждую отчетную дату и не может оцениваться с помощью нормативных значений.

В связи с недостатком собственных оборотных средств Общество в Отчетном периоде было вынуждено привлекать заемные средства, в том числе используя для покрытия дефицита денежных средств краткосрочную задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Таким образом, финансовое положение Общества в отчетном году во многом зависит от привлечения внешних источников финансирования.

Анализ прочих показателей финансовой устойчивости организации

Таблица 32

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	на 01.01.2011	на 31.12.2011		
Коэффициент автономии U_1 ,	0,34	0,32	-0,02	Характеризует независимость от заемных средств. Показывает долю собственных средств в общей сумме всех средств предприятия. Минимальное пороговое значение на уровне 0,5. Превышение указывает на увеличение финансовой независимости, расширение возможности привлечения
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств U_2	1,90	2,11	+0,21	Сколько заемных средств привлекло предприятие на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. $U_2 < 0,7$. Превышение указанной границы означает зависимость предприятия от внешних источников средств, потерю финансовой устойчивости (автономности)
Коэффициент обеспеченности собственными средствами U_3	- 0,02	0,01	+0,03	Наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Критерий для определения неплатежеспособности (банкротства предприятия). $U_3 > 0,1$ Чем выше показатель, тем лучше финансовое состояние предприятия, тем больше у него возможности проведения независимой финансовой политики
Коэффициент маневренности U_4	-0,03	0,03	+0,06	Способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства за счет собственных источников. $U_4 = 0,2 \cdot 0,5$ Чем ближе значение показателя к верхней границе, тем больше возможность финансового маневра у предприятия
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств U_5	1,81	2,19	+0,37	Сколько внеоборотных средств приходится на 1 рубль оборотных активов. Чем выше значение показателя, тем больше средств предприятие вкладывает в оборотные активы
Коэффициент имущества производственного назначения U_6	0,44	0,38	- 0,06	Доля имущества производственного назначения в общей стоимости всех средств предприятия. $U_6 > 0,5$ При снижении показателя ниже рекомендуемой границы целесообразно привлечение долгосрочных заемных средств для увеличения имущества производственного назначения
Коэффициент финансовой устойчивости (стабильности) U_7	0,35	0,33	- 0,02	Какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников. $U_6 > 0,5$ При снижении показателя ниже рекомендуемой границы целесообразно привлечение долгосрочных заемных средств для увеличения имущества производственного назначения. опт 0,8 -г- 0,9 тревожное ниже 0,75. Снижение показателей свидетельствует о том, что предприятие испытывает финансовые затруднения

Коэффициент автономии Общества на конец отчетного года уменьшился и составил **0,32**. Данное значение показывает, что фактическая доля собственного капитала Общества в составе всех источников финансирования ниже нормативного уровня (минимальное пороговое значение на уровне **0,5**).

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, составивший на конец отчетного года **2,11** пункта, отличается от нормативного значения и показывает растущую зависимость Общества от привлечения дополнительных источников финансирования (кредитов и займов).

Прочие коэффициенты (обеспеченности собственными средствами, маневренности, финансовой устойчивости (стабильности) Общества на конец отчетного года ниже нормативного. При снижении показателей ниже рекомендуемой границы целесообразно привлечение долгосрочных заемных средств для увеличения имущества производственного назначения.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Таблица 33

Активы по степени ликвидности	Сумма на 31.12.2011, тыс. руб.	Прирост с начала года, %	Нормативное соотношение	Пассивы по сроку погашения	Сумма на 31.12.2011, тыс.руб.	Прирост с начала года, %	Излишек/недостаток платежных средств 31.12.2011
Наиболее ликвидные активы (А1)	208 279	-155 615	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	3 332 765	+230 538	- 3 124 486
Быстрореализуемые активы (А2)	4 535 425	+1 122 500	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. кредиты и займы, прочие обязательства)	1 805 817	+545 598	+2 729 608
Медленнореализуемые активы (А3)	509 519	- 61 298	≥	П3. Долгосрочные обязательства	51 609	- 4 721	+457 910
Труднореализуемые активы (А4)	2 401 013	+4 501	≤	П4. Постоянные пассивы	2 464 045	+138 673	- 63 032
Баланс	7 654 236	+910 088			7 654 236	+910 088	-

Анализ данной таблицы показывает, что у Общества на конец отчетного года недостаточно высоколиквидных активов для покрытия краткосрочной кредиторской задолженности.

Расчет коэффициентов ликвидности

Таблица 34

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	на 01.01.2011	на 31.12.2011		
Общий показатель ликвидности L1	0,60	0,62	0,02	Учитывает относительное влияние различных пассивов на ликвидность организации, $L_1 > 1$
Коэффициент абсолютной ликвидности L2	0,08	0,04	-0,04	Показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств, $L_2 > 0.2$
Коэффициент «критической оценки» Li	0,87	0,92	0,06	Показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также за счет ожидаемых поступлений. Допустимое 0,7 - 0,8, желательно $L_3 >$
Коэффициент текущей ликвидности Ц	1,00	1,02	0,03	Показывает, сколько раз организация может удовлетворить требования кредиторов при обращении в деньги все имеющиеся активы, Желательно $> 1,5$
Коэффициент маневренности функционирующего капитала Le	-38,54	4,44	42,99	Показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. Уменьшение показателя в динамике - положительный факт

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	на 01.01.2011	на 31.12.2011		
Коэффициент обеспеченности собственными средствами L7	-0,02	0,01	0,03	Характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. L7>0,1

На последний день анализируемого года значение коэффициент общего показателя ликвидности возрос на 0,02 пункта и составил 0,62 пункта (при допустимом значении >1). Практически все коэффициенты ликвидности на конец отчетного года ниже рекомендуемых нормативов, что видно из приведенной таблицы.

Основные финансовые результаты деятельности Общества за 2011 год

Таблица 35

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	За 2011 г.	За 2010 г.	тыс. руб.	%
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	5 685 486	5 123 366	+562 120	+11,0
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 208 907	4 651 544	+557 363	12,0
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	476 579	471 822	+4 757	+1,0
4. Прочие доходы	6 732 960	456 492	+6 276 468	+1374,9
5. Прочие расходы	6 940 199	597 537	+6 342 662	+1061,5
6. Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)	-207 239	- 141 045	-66 194	+46,9
7. Прибыль до уплаты процентов и налогов	269 340	330 777	-61 437	-18,6
8. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль	81 261	63 848	+17 413	27,3
9. Чистая прибыль (убыток) отчетного года (3+6+8)	188 079	266 929	-78 850	-29,5

Как видно из «Отчета о прибылях и убытках», за анализируемый период Общество получило прибыль от продаж в размере **476 579 тыс. руб.** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж возросла на **4 757 тыс. руб.**

Убыток от прочих операций в 2010 году составил **207 239 тыс. руб.**, что на **66 194 тыс. руб.** ниже, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Чистая прибыль отчетного года снизилась по сравнению с прошлым годом на **78 850 тыс. руб.** и составила **188 079 тыс. руб.**

Анализ рентабельности Общества за отчетный год

Таблица 36

Показатели рентабельности	Значения показателя (в копейках)		Изменение, коп.
	За 2011 г.	За 2010 г.	
1. Величина прибыли от продаж на каждый рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	9,15	10,14	- 0,99
2. Величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки от реализации (рентабельность продаж)	8,38	9,21	- 0,83

За 2011 год Общество получило прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех представленных в таблице показателей рентабельности.

Таким образом, анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества показал, что финансовое состояние Общества в отчетном периоде оценивается как **удовлетворительное**.

15. Затраты Общества на энергетические ресурсы и экологическую деятельность

Затраты Общества в 2011 году на энергетические ресурсы:

Головное предприятие

1. Затраты на приобретение и потребление:

-потребление электроэнергии в 2011 году - 7 863 тыс. кВт.ч (**26 910,2 тыс. руб.**)

-потребление воды в 2011 году - 647 796 м³ (**34 513,2 тыс. руб.**)

-потребление газа в 2011 году - 6 713 тыс. м³ (**31 880,4 тыс. руб.**)

Итого: **93 303,8 тыс. руб.**

Филиал «Корыстово»

1. Затраты на приобретение и потребление:

-потребление электроэнергии в 2011 году – 2 786,3 тыс. кВт.ч (**7 054,6 тыс. руб.**)

-потребление воды в 2011 году – 221 021 м³ (**4 362,6 тыс. руб.**)

-потребление газа в 2011 году 4 428,8 тыс. м³ (**19 704,8 тыс. руб.**)

Итого: **31 122 тыс. руб.**

2. Работы и услуги - общие затраты (электрическая, тепловая, вентиляция, водопотребление) - энергоаудит – **880,5 тыс. руб.**

3. Электрическая энергия - обслуживание коллектора (Москолектор) транспортировка электрической энергии – **67,7 тыс. руб.**

4. Тепловая энергия (газ, мазут, котельная):

Экспертизы промышленной безопасности (ЭПБ): трубопровода пара IV категории – **94,6 тыс. руб.**, газопроводов и газового оборудования **118,5 тыс. руб.**, дымовой трубы – **129,1 тыс. руб.**, 2-х котлов ДКВР 10/13- **179,6 тыс. руб.**, наружного газопровода – **122,1 тыс. руб.** Диагностирование технического состояния мазутного хозяйства – **927,5 тыс. руб.** Реконструкция мазутного хозяйства – **42,1 тыс. руб.** Обслуживание газового оборудования – **134,5 тыс. руб.** **Всего 1 748 тыс. руб.**

5. Прочие расходы (производство сжатого воздуха (компрессорная), вентиляция, лифтовое хозяйство) – **1 864,0 тыс. руб.**

6. Экспертиза промышленной безопасности филиала «Корыстово» -**388,6 тыс. руб.**

Затраты Общества на экологическую деятельность

Затраты Общества на экологическую деятельность в 2011г. составили **5 588 тыс. руб.**, в том числе утилизация и захоронение отходов **2 530 тыс. руб.**, производственный контроль (анализ воздуха, анализ сточных вод, замеры уровня шума)- **176,9 тыс. руб.**, разработка и согласование паспортов отходов **45,0 тыс. руб.**, разработка и согласование Технического отчета о неизменности производственного процесса, используемого сырья и об обращении с отходами производства **550 тыс. руб.**, получение лицензий на деятельность по обращению с отходами (переработка барды на филиале «Корыстово») **550,0 тыс. руб.**, оплата услуг по рассмотрению и анализу представленных документов на предмет их комплектности и правильности составления, в соответствии с установленными нормами, сопровождение документов при рассмотрении их Росприроднадзором для получения заводом трех заключений о соответствии экологическим нормам и требованиям производственных и складских помещений завода, намечающего осуществление лицензируемой деятельности, связанной с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции **1 800,0 тыс. руб.**, разработка, и согласование Программы производственного контроля по обращению с

отходами **250,0 тыс. руб.**, затраты филиала «Корыстово» на экологическую деятельность **128,0 тыс. руб.**, и др.

Генеральный директор

Р.Ю. Малышев

Главный бухгалтер
«29» марта 2012 года

Л.В. Сегедий