

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ ПИВОВАРНИ ХЕЙНЕКЕН» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные Пивоварни Хейнекен» (далее ООО «ОПХ», Компания) зарегистрировано решением Государственной регистрационной палаты при Министерстве экономики Российской Федерации (Свидетельство о государственной регистрации № Р-7612.17.4 от 11.08.1998 г.). Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Выборгскому району Санкт-Петербурга за №1027801527467 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 78 № 000852240.

Юридический и фактический адрес: 193230, г. Санкт-Петербург, ул. Тельмана, д.24, литер А.

Контролирующим (владеющим 99% уставного капитала) участником ООО «ОПХ» является компания Хейнекен Интернэшнл Б.В., юридическое лицо, действующее по законодательству Нидерландов, конечным собственником которой является Хейнекен Н.В., акции которой котируются на бирже «Euronext Amsterdam». Таким образом, Компания не имеет каких-либо иных лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале Компании.

Основным видом деятельности ООО «ОПХ» является производство пива, безалкогольных напитков, минеральных и прочих питьевых вод, а также последующая их реализация.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации («РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 1 721 и 1 791 человек, соответственно.

Бухгалтерская отчетность Компании включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, расположенных в городах Санкт-Петербург, Екатеринбург, Иркутск, Новосибирск, Хабаровск, Новотроицк, Нижний Новгород, Москва и Стерлитамак.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Компании подготовлена на основании Учетной политики на 2022 год, утвержденной приказом руководителя организации от 31 декабря 2021 года. В Учетной политике Компании на 2022 год сохранена преемственность политики в основных ее принципах и допущениях: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считался существенным, если:

- Отсутствие раскрытия могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании бухгалтерской отчетности;
- показатель в отдельности или в совокупности с другими за один и тот же отчетный период представляет собой сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный период составляет более 5%.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP. Расчет заработной платы ведется на базе системы программ «БОСС Кадровик».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

После начала специальной военной операции Российской Федерации 24 февраля 2022 года, первым шагом Концерн Хайнекен в ответ на изменившуюся геополитическую и экономическую ситуацию было решение об остановке производства и реализации пива под брендом Heineken в России, а также отказ от получения финансовой выгоды от операционной деятельности своего российского подразделения. Заявление было публично представлено 9 марта 2022 года. Решение Концерн предполагало полный отказ от производства, продажи, рекламной поддержки и продвижения бренда Хайнекен в России, а также введение финансового ограждения, что означает отказ от получения каких-либо выплат в свою пользу от российского подразделения (то есть лицензионных платежей, роялти, дивидендов, возмещения групповых расходов и т.д.).

Партнеры Концерн Хайнекен, компании Молсон Коорс (Molson Coors) и Диаджео (Diageo), также приняли решение о прекращении импорта в Россию, а также отзывали лицензии, позволяющие производство напитков под брендами компаний, их распространение и рекламную поддержку на территории РФ. К брендам компаний Молсон Коорс (Molson Coors) и Диаджео (Diageo), распространяемых через российское подразделение Концерн Хайнекен, относятся Miller, Staropramen, Guinness, Kilkenney.

28 марта 2022 года Концерн Хайнекен публично объявил о своем намерении передать свой бизнес в России новому собственнику. Руководство Концерн заявило, что до момента передачи новому собственнику российское подразделение продолжит свою операционную деятельность, и Компания сделает все возможное, чтобы сохранить рабочие места сотрудников после передачи. Для обеспечения непрерывности деятельности и успешной передачи бизнеса подходящему новому владельцу, приоритетами остаются выполнение обязательств перед клиентами, партнерами и, в связи с чем по-прежнему сохраняется фокус на эффективное управление Компанией, включая работу со всем доступным портфелем брендов, поиск возможностей для сокращения расходов, а также выпуск запланированных новинок. Так, в 2022 году ООО «ОПХ» вывела на рынок новинки Dr Diesel Hard Zeltser, Okhota Platinum, Black Sheep, Бочкарев Чешское, Бочкарев Британское, Royal Cola, Tony Lemony, Botanic Secret и другие.

Эти и другие действия, включая существенное сокращение затрат и увеличение цен продажи на уровне локальной инфляции позволили ООО «ОПХ» сгенерировать в 2022 году финансовый результат лучше, чем ожидалось: чистая прибыль за 2022 год составила 2 494 531 тыс. руб. (за 2021 год – 878 992 тыс. руб.). Кроме того, Компания генерировала положительный денежный поток от операционной деятельности, который в 2022 году составил 4 539 330 тыс. руб. и в 2021 году – 3 431 048 тыс. руб., соответственно.

Работа по организации передачи бизнеса ООО «ОПХ» новому собственнику ведется сотрудниками Концерна Хайнекен в Нидерландах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на 8 932 556 тыс. руб. (31 декабря 2021 года – 14 236 733 тыс. руб.), что во многом обусловлено существенной суммой займов от связанных сторон в сумме 7 338 565 тыс. руб. (31 декабря 2021 года – 7 398 115 тыс. руб.) (см. Пояснение 12).

В 2022 году погашения займов не происходило в связи с решением Концерна Хайнекен в марте 2022 года об отказе от получения каких-либо выплат в свою пользу от российского подразделения. Кроме того, возврат валютных займов ограничен в силу действия Указа Президента России от 05.03.2022 года № 95. В 2021 году займы были погашены в сумме 830 934 тыс. руб.

Поскольку данные займы получены от участников, руководство Компании допускает возможность не предъявления этих займов кредитором к погашению, если исполнение такого требования приведет к разрыву ликвидности Компании.

Исходя из вышеизложенного, руководство Компании полагает, что Компания сможет продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем и исполнять свои обязательства в полном объеме в ожидании передачи подходящему новому владельцу.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие производит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация проводится в соответствии с утвержденной Компанией «Процедурой проведения инвентаризации имущества Компании и отражения ее результатов», которая разработана в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств проведена всеми филиалами Компании в период с октября по декабрь 2022 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов по всем филиалам, представительствам и подразделениям Компании проводилась в период с октября по декабрь 2022 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена с ноября по декабрь 2022 года.

Выявленные излишки товарно-материальных ценностей, основных и денежных средств приходуется и зачисляется на результаты хозяйственной деятельности того месяца, в котором были утверждены результаты инвентаризации.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Курсовые разницы, а также доходы и расходы от покупки и продажи иностранной валюты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, в соответствии с договором подлежат к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств и капитальных вложений

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств Компании, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	30	113
Сооружения и передаточные устройства	5	100
Машины и оборудование	3	50
Транспортные средства	10	19
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	50
Объекты непромышленного назначения	5	20
Прочие	5	40

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Арендованные основные средства отражаются в составе активов права пользования в соответствии с ФСБУ 25/2018 (Пояснение 2.10). В течение 2022 года Компания арендовала земельные участки общей площадью 36 268 кв. метра. Данные земельные участки не раскрыты в составе прав пользования активами, так как срок аренды по договорам не определен. Арендованные земельные участки расположены в городах: Санкт-Петербурге, Нижнем Новгороде, Хабаровске и Стерлитамаке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств. Авансы, выданные на данные цели, учитываются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

В составе нематериальных активов отражены приобретенные Компанией исключительные права на использование товарных знаков «ОХОТА», «Ohota», «ПИТ», БОЧКАРЁВ, BOCHKAREV, BOTCHKAROV, BREEZ, DOCTOR DIESEL, Doctor Diesel Radler, ДОКТОР ДИЗЕЛЬ ДРАФТ, ТРИ МЕДВЕДЯ, ГЛОТОК ПРИРОДЫ, OSTMARK, OSTMARK.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Амортизация данных активов осуществляется линейным способом исходя из срока полезного использования, который устанавливается в соответствии со сроком действия регистрации, указанным в свидетельстве на товарный знак. Указанный срок составляет от 2 до 25 лет.

В течение 2022 года изменение сроков полезного использования, способов начисления амортизации, а также переоценка нематериальных активов не производились.

2.8. Учет запасов

Учет запасов ведется Компанией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – Стандарт), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Компания не применяет упрощение по учету запасов, предназначенных для управленческих нужд, согласно п.2 ФСБУ 5/2019.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Сырье и материалы, используемые в процессе производства, на всех стадиях процесса приобретения, хранения, использования в производстве и реализации учитываются по средней стоимости, за исключением сырья, упаковочных и производственных материалов, а также газ-пропан, для которых на всех стадиях используется метод нормативных издержек (Стандарт Кост) с отражением цены приобретения материалов на счете 15, а фактической средней стоимости сырья и материалов на конец отчетного периода одновременно на двух счетах: счете норматива и счетов отклонения от норматива. Нормативные издержки формируются в виде учетных цен, определенным по внутренним нормативным актам, разница между фактической себестоимостью и нормативом учитывается на счете отклонений и распределяется ежемесячно при списании в производство. Процесс приобретения и заготовления остальных материальных ресурсов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением. К прямым затратам относятся затраты на сырье, упаковку и прочие материалы, к косвенным – затраты на ремонт, энергоресурсы, оплату труда, амортизацию и т.д. Косвенные затраты распределяются в учетной системе по СКЮ согласно циклам аллокации.

Учет затрат на производство продукции ведется по нормативному методу. Материальные нормативы устанавливаются внутренними нормативными документами, исходя из рецептуры, технических и технологических параметров оборудования. Пересмотр нормативов производится регулярно в соответствии с текущими условиями производства.

Учет выпуска продукции ведется с использованием счетов 40 «Выпуск продукции» и 43 «Готовая продукция».

Оценка готовой продукции на начало и конец отчетного периода осуществляется в сумме нормативных затрат, с отражением отклонений от фактической себестоимости на соответствующем субсчете счета 43. Материальные нормативы устанавливаются внутренними нормативными документами, исходя из рецептуры, технических и технологических параметров оборудования. Пересмотр нормативов в натуральном выражении производится по мере необходимости, их рублевый эквивалент пересчитывается не реже 1 раза в год или по мере необходимости случае существенного повышения цен на сырье и материалы. Разница между фактической себестоимостью готовой продукции и ее нормативной стоимостью, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в периоде, в котором признана выручка от реализации этих запасов.

Оценка незавершенного производства осуществляется по нормативной себестоимости исходя из соответствующего количества использованного сырья и материалов и нормативных производственных расходов.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки, связанные с поступлениями и платежами налога на добавленную стоимость, а также потоки по депозитным вкладам и краткосрочным займам (так как они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата) за 2022 и 2021 года, в соответствии с ПБУ 23/2011 показаны в отчете о движении денежных средств свернуто.

Денежные потоки, связанные с платежами в связи с оплатой труда работников, за 2022 и 2021 года показаны в отчете о движении денежных средств с учетом налогов, подлежащих удержанию из оплаты труда работников, и страховых взносов во внебюджетные государственные фонды.

2.10. Учет аренды в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается в составе строки «Погашение заемных средств» денежных потоков от финансовых операций, проценты отражаются в составе строки «На выплату процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов, среди них: реализация излишних и неиспользуемых материалов, отходов собственного производства, доходы от выставленных претензий контрагентам и прочее.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Выручка отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и скидок, предоставленных покупателям.

2.12. Учет расходов

Учет расходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической уплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов, а также независимо от получения первичных документов.

В состав затрат на производство продукции включаются периодические платежи, предусмотренные договором о предоставлении Компании исключительных прав на использование товарного знака и «ноу-хау».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- потери от брака продукции;
- расходы, связанные с реализацией третьим лицам прочих активов;
- убыток от списания основных средств;
- расходы от штрафов, пеней;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- расходы, выявленные при инвентаризации;
- банковские расходы;
- иные аналогичные расходы.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Компания учитывает заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев после отчетной даты, в составе долгосрочной задолженности.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам: создается по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая признается сомнительным долгом, в полной сумме. Безнадежная к взысканию дебиторская задолженность списывается за счет ранее созданного резерва. В случае недостаточности резерва безнадежная дебиторская задолженность списывается в периоде признания ее безнадежной на прочие расходы.
- резерв под обесценение стоимости запасов: создается под материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость которых снизилась, либо произошло сужение рынков сбыта запасов. Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.
- резерв под обесценение основных средств: создается под основные средства, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое рабочее состояние.

Дебиторская задолженность, стоимость запасов и основных средств представлены в отчетности за вычетом сформированных резервов. Начисление и восстановление резервов по запасам проходит с отнесением на себестоимость, по основным средствам – на прочие доходы и расходы.

Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета оценочных обязательств осуществляется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Компания создает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв на выплату премий сотрудникам по результатам отчетного периода (года, квартала, месяца). Резерв создается в соответствии с Положением о премировании, коллективным договором, исходя из планируемой суммы расходов;
- резерв на неиспользованный отпуск сотрудников. Сумма резерва определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного года, планируемого фонда оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.15. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются на основании временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах, с учетом сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая учитывается при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль.

Компания признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i> 1 января 2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	2 346 037
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(469 207)
Влияние на нераспределенную прибыль	1 876 830

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i> 1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	773 630
Обязательство по аренде	(773 630)

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 2.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	На 31 декабря 2022 года
Товарные знаки и знаки обслуживания	4 646 903	-	4 646 903
Прочие	19	-	19
Итого	4 646 922	-	4 646 922

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	На 31 декабря 2021 года
Товарные знаки и знаки обслуживания	4 646 903	-	4 646 903
Прочие	19	-	19
Итого	4 646 922	-	4 646 922

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

Сумма накопленной амортизации	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Товарные знаки и знаки обслуживания	4 623 651	4 189 695	3 755 739
Прочие	19	19	19
Итого	4 623 670	4 189 714	3 755 758

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	13 865 304	12 165 107	12 288 772
Капитальные вложения в основные средства (незавершенное строительство)	571 065	1 590 486	1 351 709
Право пользования активом (Пояснение 19)	668 831	-	-
Итого	15 105 200	13 755 593	13 640 481

(а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Первоначальная стоимость	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2021 года	Поступление	Выбытие	Рекласс в долгосрочные активы к продаже	На 31 декабря 2022 года
Здания	8 115 143	191 884	(994)	-	8 306 033
Сооружения и передаточные устройства	2 346 022	286 973	(40 123)	-	2 592 872
Машины и оборудование	23 941 865	1 021 809	(426 187)	(647)	24 536 840
Транспортные средства	26 188	-	-	-	26 188
Производственный и хозяйственный инвентарь	144 680	14 897	(4 193)	-	155 384
Объекты непроизводственного назначения	9 507	-	(909)	-	8 598
Земельные участки	100 451	411	-	-	100 862
Прочие	44 226	3 888	(1 642)	-	46 472
Итого	34 728 082	1 519 862	(474 048)	(647)	35 773 249

Накопленная амортизация	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	Амортизация	Выбытие	На 31 декабря 2022 года
Здания	(2 848 488)	1 069	(260 689)	147	(3 107 961)
Сооружения и передаточные устройства	(1 367 354)	51 102	(159 046)	38 476	(1 436 822)
Машины и оборудование	(18 170 212)	2 271 638	(1 709 089)	423 759	(17 183 682)
Транспортные средства	(26 188)	5 413	(2 583)	-	(23 358)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(103 796)	7 104	(21 629)	4 740	(113 581)
Объекты непроизводственного назначения	(6 499)	434	(1 295)	904	(6 456)
Прочие	(40 438)	9 277	(6 566)	1 642	(36 085)
Итого	(22 562 975)	2 346 037	(2 160 897)	469 668	(21 907 945)

Балансовая стоимость	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2022 года
Здания	5 266 655	5 198 072
Сооружения и передаточные устройства	978 668	1 156 050
Машины и оборудование	5 771 653	7 353 158
Транспортные средства	-	2 830
Производственный и хозяйственный инвентарь	40 884	41 803
Объекты непроизводственного назначения	3 008	2 142
Земельные участки	100 451	100 862
Прочие	3 788	10 387
Итого	12 165 107	13 865 304

Дополнительная информация в отношении основных средств представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года / За 2022 год
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	13 764 442
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	100 862
Результат обесценения основных средств	229 164
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов	6 519
Прибыль от реализации основных средств (Пояснение 17)	6 244
Убыток от выбытия основных средств (Пояснение 18)	3 586

У компании отсутствует инвестиционная недвижимость.

В составе производственного оборудования учитывается торговое оборудование, используемое для предоставления в аренду дистрибьюторам. Данное оборудование не приносит отдельного дохода от аренды, так как стоимость аренды включена в стоимость реализуемой продукции. Остаточная стоимость данного оборудования на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составила 537 994 тыс. руб., 582 940 тыс. руб. и 724 254 тыс. руб. соответственно.

(б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Наименование показателя				
Здания	7 905 516	211 493	(1 866)	8 115 143
Сооружения и передаточные устройства	2 234 350	156 288	(44 616)	2 346 022
Машины и оборудование	23 222 314	1 145 951	(426 400)	23 941 865
Транспортные средства	32 318	-	(6 130)	26 188
Производственный и хозяйственный инвентарь	148 478	326	(4 124)	144 680
Объекты непроизводственного назначения	9 546	-	(39)	9 507
Земельные участки	100 451	-	-	100 451
Прочие	44 248	-	(22)	44 226
Итого	33 697 221	1 514 058	(483 197)	34 728 082

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Сумма накопленной амортизации	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Здания	2 848 488	2 618 838
Сооружения и передаточные устройства	1 367 354	1 280 465
Машины и оборудование	18 170 212	17 345 466
Транспортные средства	26 188	32 242
Производственный и хозяйственный инвентарь	103 796	92 778
Объекты непроизводственного назначения	6 499	5 134
Прочие	40 438	33 526
Итого	22 562 975	21 408 449

Увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции в 2021 и 2020 годах составило:

Наименование показателя	2021 год	
	2021 год	2020 год
Здания	214 580	57 694
Машины и оборудование	77 621	31 435
Сооружения и передаточные устройства	19 103	24 935
Итого	311 304	114 064

Резерв под обесценение основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 годов составляет 254 972 тыс. руб. и 262 623 тыс. руб. соответственно.

Иное использование основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлено по первоначальной стоимости следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	27 049	40 175
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (без учета земельных участков)	342 339	358 990
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	171 941	169 241
Основные средства, переведенные на консервацию	59 167	188 837

(в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Незавершенные капитальные вложения в материальные активы	533 380	1 547 629	1 310 854
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы	37 685	42 857	40 855
Итого	571 065	1 590 486	1 351 709

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прибыль до налогообложения	3 016 764	1 118 366
Условный расход по налогу на прибыль	603 353	223 674
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	7 459	15 700
Итого	7 459	15 700
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(3 176)	(2 692)
по прочим резервам (общая сумма по всем резервам)	89 068	(14 375)
по налоговому убытку, перенесенному на будущее	24 010	(91 989)
по курсовым разницам	(907 831)	-
прочие	(32 025)	(27 870)
Итого	(829 954)	(136 926)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	24 613	25 825
прочие	48 663	(36 180)
Итого	73 276	(10 355)
Прочее	145 866	-
Итого текущий налог на прибыль	-	92 093

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 469 207 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3).

Применяемая ставка налога на прибыль составляет 20 процентов.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
Прочие внеоборотные активы	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	325 399	406 563	329 358
Авансы, выданные под приобретение основных средств	24 643	72 711	35 428
Прочие	824	1 154	1 483
Итого	350 866	480 428	366 269

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 665 136	392 704	955 539	3 013 379
Поступления и затраты	19 636 597	5 488 310	726 931	25 851 838
Списание на себестоимость продаж и прочие выбытия	(3 258 244)	(9 472)	(22 221 082)	(25 488 798)
Оборот между видами запасов	(16 038 320)	(5 394 907)	21 433 227	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 005 169	476 635	894 615	3 376 419
Поступления и затраты	21 213 445	2 785 165	189 343	24 187 953
Списание на себестоимость продаж и прочие выбытия	(854 416)	(1 214)	(22 610 204)	(23 465 834)
Оборот между видами запасов	(19 760 218)	(2 786 220)	22 546 438	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 603 980	474 366	1 020 192	4 098 538

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	97 648	-	39 880	137 528
Начисление резерва	3 769	-	-	3 769
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	(1 463)	-	(27 920)	(29 383)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	99 954	-	11 960	111 914
Начисление резерва	8 208	-	42 112	50 320
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	108 162	-	54 072	162 234

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 567 488	392 704	915 659	2 875 851
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 905 215	476 635	882 655	3 264 505
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 495 818	474 366	966 120	3 936 304

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	3 309 826	4 863 229	4 400 409
Авансы выданные	815 676	436 580	572 867
Прочие	716 180	163 666	72 110
Итого	4 841 682	5 463 475	5 045 386

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2020 года	337 657	63 939
Увеличение резервов	506	13 887
Использование резервов	(41 835)	(29 789)
Баланс на 31 декабря 2021 года	296 328	48 037
Увеличение резервов	168 424	36 340
Использование резервов	(41 725)	(15 901)
Баланс на 31 декабря 2022 года	423 027	68 476

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	1 727 708	198 744	20 376
Банковские депозиты в рублях	2 301 440	100 015	-
Банковские депозиты в валюте	-	-	188 932
Итого	4 029 148	298 759	209 308

Краткосрочные депозиты размещены в ИНГ банке (Евразия), имевшего кредитный рейтинг AAA(RU) (АКРА). По состоянию на 31 декабря 2022 года депозит в рублях составил 2 301 440 тыс. руб. процент по депозиту в рублях составил – 4.0% (на 31 декабря 2021 года процент по депозиту в рублях составил – 5.70%, 31 декабря 2020 года средний процент по депозиту в валюте – 0.001%).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 год	31 декабря 2021 год	2020 год
«Хейнекен Интернэшнл Б.В.»	1 348 670	1 348 670	1 348 670
«Хейнекен Доичлэнд ГМБХ»	1	1	1
Итого	1 348 671	1 348 671	1 348 671

Размер долей участников Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

	% владения		
	2022 год	2021 год	2020 год
«Хейнекен Интернэшнл Б.В.»	99.9999	99.9999	99.9999
«Хейнекен Доичлэнд ГМБХ»	0.0001	0.0001	0.0001
Итого	100.0000	100.0000	100.0000

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Компании по полученным кредитам и займам составила:

Банк/Организация	Срок погашения	Основной долг, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Проценты к уплате, тыс. руб.
<i>Займы в евро</i>				
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	29.05.2023	5 674 148	6.724	135 099
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	22.06.2023	756 553	4.675	17 757
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	21.04.2023	226 966	4.657	6 154
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	14.03.2023	680 898	5.304	24 558
<i>Кредиты в рублях</i>				
ЗАО КБ «Ситибанк»		408	-	-
Итого		7 338 973		183 568

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность Компании по полученным кредитам и займам составила:

Банк/Организация	Срок погашения	Основной долг, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Проценты к уплате, тыс. руб.
<i>Займы в евро</i>				
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	01.06.2022	6 305 212	1.75	9 502
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	22.06.2022	840 695	2.05	479
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	21.01.2022	252 208	2.60	1 293
<i>Кредиты в рублях</i>				
АО КБ «Ситибанк»		2 394	-	-
Итого		7 400 509		11 274

Имевшиеся у компании на 31.12.21 займы были пролонгированы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность Компании по полученным кредитам и займам составила:

Банк/Организация	Срок погашения	Основной долг, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Проценты к уплате, тыс. руб.
<i>Займы в евро</i>				
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	01.03.2021	7 708 004	1.75	13 115
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	22.06.2021	906 824	2.05	516
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	22.04.2021	272 047	2.60	1 395
<i>Кредиты в рублях</i>				
ИНГ Банк (Евразия) АО	12.01.2021	750 000	5.12	28
АО КБ «Ситибанк»		129	-	-
Итого		9 637 004		15 054

Вся задолженность классифицирована как краткосрочная в соответствии с условиями действовавших договоров.

Расходы на проценты по займам и кредитам за 2022 год составили 175 258 тыс. руб. (за 2021 год составили 172 648 тыс. руб.). Компания не использовала заемные средства на финансирование капитальных вложений, соответственно процентные расходы не капитализировались.

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Компании по займам, полученным в иностранной валюте, составляет 97 000 тыс. евро (на 31 декабря 2021- 88 000 тыс. евро, на 31 декабря 2020 года – 98 000 тыс. евро).

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	9 665 136	12 489 278	10 734 486
Задолженность по налогам и сборам	3 085 047	2 892 449	2 844 273
Авансы полученные	503 962	178 385	259 939
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	271 780	-	40 061
Задолженность перед персоналом организации	1 891	1 602	1 828
Прочая	75 871	6 690	3 533
Итого	13 603 687	15 568 404	13 884 120

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания признала следующие оценочные обязательства на конец отчетного периода с отнесением на расходы по обычным видам деятельности их изменения по сравнению с началом отчетного периода:

	(тыс. руб.)		
	На выплату премий	На оплату неиспользо- ванных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	56 670	38 622	95 292
Увеличение резервов	252 577	38 451	291 028
Использование резервов	(56 670)	(38 622)	(95 292)
Баланс на 31 декабря 2021 года	252 577	38 451	291 028
Увеличение резервов	401 183	49 554	450 737
Использование резервов	(252 577)	(38 451)	(291 028)
Баланс на 31 декабря 2022 года	401 183	49 554	450 737

Компания ожидает, что все оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2022 года, будут исполнены в течение 2023 года.

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Выручка	2022	2021
Реализация пива и напитков собственного производства	41 523 899	35 789 274
Реализация покупных товаров (пива несобственного производства)	310 561	1 078 205
Прочая реализация	144 193	56 237
Итого	41 978 653	36 923 716

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Расходы по обычным видам деятельности	2022 год	2021 год
Материальные затраты	20 377 939	17 681 246
Затраты на оплату труда	2 863 375	2 645 345
Амортизация	2 589 677	2 026 228
Отчисления на социальные нужды	727 364	626 566
Прочие затраты	13 041 075	13 394 475
Итого по элементам	39 599 430	36 373 860
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	(81 196)	(50 810)
Итого расходы по обычным видам деятельности	39 518 234	36 323 050

Прочие затраты включают в себя:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Транспортировка готовой продукции и материалов	3 855 247	3 530 323
Реклама и маркетинг	2 959 224	3 206 244
Роялти	1 012 154	1 377 807
Ремонт основных средств и помещений	797 319	780 824
Прочие производственные и рекламные материалы	794 833	1 099 580
Энергоресурсы	704 846	702 864
Программное обеспечение и информационные технологии	683 880	764 529
Услуги Группы	476 479	581 041
Погрузка, разгрузка и переупаковка готовой продукции	409 396	344 720
Аренда	224 021	198 399
Страхование и медицинское обеспечение	131 039	128 065
Прочие расходы на персонал	127 596	121 710
Налог на имущество и прочие налоги	105 543	82 118
Уборка помещений	96 483	93 226
Юридические и консультационные расходы	28 254	17 929
Обучение	26 513	22 905
Связи с общественностью	16 327	19 960
Мобильная и стационарная связь	8 480	9 021
Прочие	583 441	313 210
Итого	13 041 075	13 394 475

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Себестоимость отгруженной продукции		
Себестоимость пива и напитков собственного производства	25 498 471	21 705 332
Себестоимость покупных товаров (пива несобственного производства)	234 021	764 093
Итого	25 732 492	22 469 425

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы на энергоресурсы		
Расходы на электроэнергию	377 200	380 899
Расходы на воду	136 837	141 967
Расходы на газ	108 489	105 464
Расходы на тепловые ресурсы	82 320	74 534
Итого	704 846	702 864

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прочие доходы		
Положительные курсовые разницы	1 381 695	796 882
Доход от продажи излишних и неиспользуемых материалов, отходов производства	478 213	151 977
Доход от выставленных претензий контрагентам	127 330	51 127
Безвозмездно полученное имущество	8 297	2 913
Прибыль от реализации основных средств	6 244	53 839
Излишки, выявленные при инвентаризации	3 485	6 393
Прочие	51 618	90 858
Итого	2 056 882	1 153 989

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы от продажи валюты	374 552	111 028
Потери от брака продукции	294 011	47 077
Расходы от штрафов, пеней	238 883	55 977
Расходы, связанные с реализацией третьим лицам прочих активов	208 895	129 573
Начисление резерва по сомнительным долгам	204 765	14 394
Расходы на питание	29 774	24 853
Благотворительная помощь	14 175	17 716
Списание дебиторской задолженности сверх сформированного резерва	8 492	14 291
Убыток от выбытия внеоборотных активов	3 586	98 366
Прочие	99 402	36 496
Итого	1 476 535	549 771

19. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой офисного помещения и транспорта.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	Здания	Транспорт	(тыс. руб.) Итого
Срок полезного использования, лет	7	1-5	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	447 242	326 388	773 630
Поступление	-	74 974	74 974
Выбытие	-	(2 426)	(2 426)
На 31 декабря 2022 года	447 242	398 936	846 178
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Амортизация	(62 336)	(115 965)	(178 301)
Выбытие	-	954	954
На 31 декабря 2022 года	(62 336)	(115 011)	(177 347)
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	384 906	283 925	668 831

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)							
На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Переоценка	Выбытие	На 31 декабря 2022 года
-	(773 630)	(75 940)	(26 582)	169 683	40 707	1 498	(664 264)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
До 1 года	183 268
От 1 года до 2 лет	155 265
От 2 лет до 5 лет	292 708
Свыше 5 лет	88 632
Итого	719 873
Эффект дисконтирования	(55 609)
Итого обязательство по аренде	664 264
в том числе:	
Долгосрочное	493 020
Краткосрочное	171 244

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Компании, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) За 2022 год
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	10 063

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанными сторонами ООО «Объединенные пивоварни Хейнекен» являются:

- Основное общество (материнская компания группы, в которую входит Компания): Heineken International B.V.
- Прочие связанные стороны (компании под общим контролем материнской компании);
- Основной управленческий персонал ООО «Объединенные пивоварни Хейнекен».

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31.12.2022 входили:

Йелиз Йедикардеслер	Председатель Совета директоров
Татьяна Геннадьевна Одабашян	Член Совета директоров
Дание Иан Тербланче	Член Совета директоров

В 2022 году сумма начисленного краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу Компании, представленному генеральным директором, финансовым директором, а также директорами филиалов и директорами функциональных подразделений, сократилась на 11% по сравнению с 2021 годом (в 2021 году – сократилась на 14% по сравнению с 2020 годом). Долгосрочных вознаграждений не начислялось.

Вознаграждения членам Совета директоров Компанией в 2022 году не выплачивались.

Генеральному директору, помимо оплаты труда, иные выплаты, льготы и привилегии не предоставлялись.

Перечень связанных сторон в 2022 году состоит из дочерних и зависимых компаний, контрагентов, прямо или косвенно контролируемых компаниями группы Хейнекен. Список связанных сторон, с которыми Компания имеет взаимоотношения и осуществляет основные операции, представлен в таблицах ниже.

В 2022 году при осуществлении операций со связанными сторонами применялись цены, установленные в соответствии с договорами.

Данные об операциях со связанными сторонами в течение 2022 года и величине задолженности на 31 декабря 2022 года представлена в таблицах ниже.

Информация по задолженности по займам полученным детально раскрыта в Пояснении 12 «Заемные средства» настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности.

20.1. Процентный расход по займам полученным

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Heineken International B.V.	163 935	153 361
Итого	163 935	153 361

После объявления Концерном Хайнекен в марте 2022 года об отказе от получения выплат со стороны своего российского подразделения проценты по полученным займам продолжали начисляться в соответствии с условиями договоров, но не планируются к получению со стороны заимодавца.

20.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Heineken International B.V.	685 415	703 499
Heineken Global Procurement B.V.	387 167	385 949
Amstel Brouwerij	310 888	124 538
Heineken Brouwerijen B.V.	221 119	469 013
Heineken Ceska Republika a.s.	149 205	65 457
Heineken Global Shared Services	119 718	173 707
Brau Union Österreich A.G.	40 420	36 974
Heineken Netherlands Supply B.V.	13 566	32 253
Heineken Supply Chain	11 055	46 622
Alken-Maes N.V.	7 166	3 045
Heineken Italia S.p.A.	4 135	23 903
Heineken Slovensko Sladovne a.s.	4 107	4 831
Zagorka S.A.	17	-
Итого	1 953 978	2 069 791

20.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
ООО "М Би Си Азия Пасифик"	135 238	244 918
Heineken International B.V.	3 329	20 853
Heineken Deutschland GmbH	-	4 539
Heineken Brouwerijen B.V.	-	1 008
Итого	138 567	271 318

20.4. Денежные потоки со связанными сторонами

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	164 176	270 472
На оплату товаров, работ, услуг	(211 086)	(2 547 464)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(1 770)	(155 898)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступление заемных средств	1 085 774	-
Погашение заемных средств	-	(830 934)

После объявления Концерном Хайнекен в марте 2022 года об отказе от получения выплат со стороны своего российского подразделения перечисления денежных средств были остановлены.

20.5. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	2022 года	2021 года	2020 года
Heineken International B.V.	Реализация товаров, работ, услуг	5 569	4 269	5 344
Heineken Deutschland GmbH	Реализация услуг	4 539	4 539	-
ООО "М Би Си Азия Пасифик"	Реализация товаров	-	26 909	11 316
Zagorka S.A.	Реализация товаров	-	17	17
Heineken Brouwerijen B.V.	Реализация работ, услуг	-	-	18 211
Heineken Global Procurement B.V.	Реализация товаров	-	-	6
Итого		10 108	35 734	34 894

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2022 года не создавался, на 31 декабря 2021 года – 17 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 17 тыс. руб.

Дебиторская задолженность связанных сторон в 2022 году не списывалась.

20.6. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	2022 года	2021 года	2020 года
Heineken International B.V.	Приобретение товаров, работ, услуг	628 556	63 253	318 572
Heineken Global Procurement B.V.	Приобретение услуг	440 218	50 127	240 066
Amstel Brouwerij	Приобретение услуг	319 477	29 867	24 633
Heineken Brouwerijen B.V.	Приобретение товаров, работ, услуг	289 214	74 030	91 375
Heineken Ceska Republika a.s.	Приобретение услуг	157 596	14 797	15 130
Heineken Global Shared Services	Приобретение услуг	105 216	14 964	32 276
Brau Union Osterreich A.G.	Приобретение услуг	39 586	8 453	4 891
Alken-Maes N.V.	Приобретение услуг	31 695	24 529	21 484
Heineken Netherlands Supply B.V.	Приобретение товаров, услуг	11 019	4 405	13 219
Heineken Supply Chain	Приобретение товаров, работ, услуг	10 547	12 783	13 405
Heineken Slovensko Sladovne a.s.	Приобретение услуг	5 746	1 639	153
Heineken Italia S.p.A.	Приобретение услуг	2 870	24	24
ИЗАО «Пивоварни Хайнекен»	Приобретение товаров	-	-	493
Al Ahram Beverages Company S.A.E.	Приобретение услуг	-	-	464
Heineken Asia Pacific PTE	Приобретение услуг	-	-	290
Brasseries Et Limonaderies Du Rwand	Приобретение услуг	-	-	66
Итого		2 041 740	298 871	776 541

Стандартно срок осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг наступает на 15й день месяца, следующего за датой операции, таким образом обычно не превышает 45 дней, расчеты осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Однако 9 марта 2022 года Концерном Хайнекен было принято решение об отказе от получения каких-либо выплат в свою пользу от российского подразделения, с этой даты все перечисления денежных средств в адрес связанных сторон были приостановлены.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 381 758	796 598
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(63)	284
Итого	1 381 695	796 882

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины.

В ответ, в течение 2022 и 2023 годов правительства 52 «недружественных стран» объявляли о дополнительных санкциях, а также устанавливали финансовые, экспортные и импортные ограничения во взаимоотношениях с Российской Федерацией с возможностью дальнейшего расширения этих ограничений. Эти события осложняют доступ российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, влияют на стабильность валютного рынка, влияют на себестоимость готовой продукции, и приводят к прочим негативным экономическим последствиям.

В том числе в качестве санкций были наложены ограничения на доступ к резервам Банка России, активам коммерческих банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В результате введенных санкций в РФ снизилась ликвидность банковской системы, произошла девальвация рубля (RUB/EUR 87 в декабре 2021 года, RUB/EUR 120-130 в феврале-марте 2022, при этом на конец апреля официальный курс ЦБ РФ существенно снизился и составил RUB/EUR 77, курс продолжил снижаться и продержался на уровне RUB/EUR 60 до второй половины декабря 2022 года и поднялся к концу года до значения RUB/EUR 76), мировые и локальные рынки отреагировали ростом цен на сырье, материалы, компоненты, готовую продукцию и услуги. Волатильность котировок на российском фондовом рынке привела к закрытию Московской биржи с конца февраля до середины марта 2022 года. Одной из мер, сдерживающей давление на ликвидность банковской системы и раскручивание инфляционной спирали, было повышение Банком России ключевой ставки с 8,5% в декабре 2021 года до 20% в конце февраля 2022 года, в начале апреля ключевая ставка была снижена до 17%. Ключевая ставка постепенно снижалась в течение года и с 19 сентября составляет 7,5%. Банк России также ввел жесткий контроль валютных операций посредством использования специальных счетов и одобрения каждой отдельной трансграничной сделки.

Кроме санкций, введенных на государственном уровне, значительное влияние на экономику оказывают решения крупных международных компаний о сокращении или приостановке деятельности на территории России.

В связи с уходом с российского рынка некоторых международных компаний, поставляющих ИТ-решения, в течение 2022 года ООО «ОПХ» проводило работу по поиску доступных программных продуктов и переходу на них. Данная работа продолжается и по настоящее время. Предпринятые действия позволили митигировать риски негативного влияния на операционную деятельность из-за недоступности ИТ-продуктов.

В 2022 году ООО «ОПХ» продолжало стабильно осуществлять операционную деятельность.

События февраля 2022 года существенно повлияли на прогнозы по изменению конъюнктуры рынка, ожидался сильный рост цен на глобальном рынке сырья и материалов. В условиях такой высокой неопределенности, основные игроки рынка отреагировали интенсивным повышением цен в первом - начале второго кварталах 2022 года, ООО ОПХ также провел запланированное повышение цен в соответствии с трендом рынка.

В третьем квартале 2022 года были осуществлены корректирующие действия по повышению цен некоторых локальных брендов, с целью сохранения конкурентоспособности в эконом сегменте.

В дополнение к прибыльной деятельности Компании положительный денежный поток и грамотное управление ликвидностью в течение года позволили сохранить стабильное положение Компании на рынке и подкрепить базу для успешной операционной деятельности и передачи бизнеса новому владельцу в дальнейшем.

Налогообложение и прочее регулирование

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Валютный риск

Компания подвержена воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Компании, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, полученными заемными средствами, денежными средствами и денежными эквивалентами).

Балансовая стоимость выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	558	1 069	-	-
Евро	136 220	112 119	14 604	1 271

В таблице ниже представлены результаты анализа чувствительности к усилению/ослаблению курса рубля по отношению к доллару США и Евро на 15%. В анализе чувствительности к риску рассматриваются только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте. Пересчет остатков корректируется на конец отчетного периода с учетом изменения обменного курса на 15%. Положительная сумма, указанная ниже, отражает чистое увеличение прибыли при укреплении курса рубля по отношению к доллару США и Евро на 15%. Ослабление курса денежной единицы на 15% по отношению к соответствующей валюте окажет сопоставимое влияние на прибыль, при этом указанные ниже суммы будут с обратным знаком.

	Влияние доллара США		Влияние Евро	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прибыль или убыток	5 887	11 913	1 380 134	1 396 579

(тыс. руб.)

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Компания осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности и ее управлением с точки зрения ближайшей, среднесрочной и долгосрочной перспективы. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных собственных и заемных средств, уровня банковских операций и постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков, и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

По состоянию на дату выпуска отчетности, благодаря мерам, принятым в 2022 году, руководство Компания не видит каких-либо признаков, существенно и негативно могущих повлиять на отсутствие ликвидности у Компании в обозримом будущем.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6 марта 2023 года Концерн Хайнекен подтвердил намерения о передаче бизнеса новому собственнику, ключевые приоритеты по продолжению операционной деятельности остаются в силе. Концерн стремится найти подходящего нового владельца, чтобы дать сотрудникам наилучшие шансы на сохранение трудоустройства в будущем.

После отчетной даты были пролонгированы имеющиеся у Компании займы.

Генеральный директор
ООО «Объединенные Пивоварни
Хейнекен»



Полименакос Георгиос

28 апреля 2023 года



Главный бухгалтер
ООО «Объединенные Пивоварни
Хейнекен»



Салми Светлана Алексеевна