

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные Пивоварни - Холдинг» (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 ООО «Арнест Менеджмент». Иное лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Компании - Сагал Алексей Эдуардович.

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 2023 и 2022 годы составила 1 811 и 1 721 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 2023 год, утвержденной приказом руководителя организации от 31 декабря 2022 года. В Ученой политике Компании на 2023 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.

Для обеспечения непрерывности деятельности приоритетами оставались 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 2023 году Компания начала выпуск линейки «Ремесленное» от Бренда Бочкарев, расширила ассортимент вкусовых продуктов от бренда Dr. Diesel и газированных безалкогольных напитков под брендом Royal Cola.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Компании превышают ее оборотные активы на 12 536 552 тыс. руб., при этом краткосрочная задолженность Компании по займам составила 12 401 238 тыс. руб. (Пояснение 12). Руководство Компании планирует профинансировать дефицит оборотного капитала путем реструктуризации займов в 2024 году.

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

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 2023 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов по всем филиалам, представительствам и подразделениям Компании проводилась в период с октября по декабрь 2023 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена с октября по декабрь 2023 года.

Выявленные излишки товарно-материальных ценностей, основных и денежных средств приходяются и зачисляются 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 2023, 2022 и 2021 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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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	1	50
Транспортные средства	5	25
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	35
Объекты непроизводственного назначения	2	40
Прочие	2	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 2023 года Компания арендовала земельные участки общей площадью 29 925 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 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 2023 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 соответствие 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 (так как они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата) за 2023 и 2022 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 2023 и 2022 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 развернуто.

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

Изменения учетной политики

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания приняла решение раскрывать суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто. В результате чего сравнительные показатели на 31 декабря 2022 и 2021 года были скорректированы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Первоначальное значение	Скорректированное значение
Отложенные налоговые активы	1 240 206	3 826 980	2 466 091	3 749 103
Отложенные налоговые обязательства	-	2 586 774	-	1 283 012

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Товарные знаки и знаки обслуживания	4 646 903	-	(47 564)	4 599 339
Прочие	19	-	-	19
Итого	4 646 922	-	(47 564)	4 599 358

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	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

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

Сумма накопленной амортизации	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Товарные знаки и знаки обслуживания	4 578 463	4 623 651	4 189 695	
Прочие	19	19	19	
Итого	4 578 482	4 623 670	4 189 714	

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Основные средства	12 950 310	13 865 304	12 165 107	
Капитальные вложения в основные средства (незавершенное строительство)	1 811 022	571 065	1 590 486	
Право пользования активом (Пояснение 20)	684 332	668 831	-	
Итого	15 445 664	15 105 200	13 755 593	

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

	(тыс. руб.)			
Первоначальная стоимость	На 31 декабря 2022 года	Поступление	Выбытие	На 31 декабря 2023 года
Здания	8 306 158	100 980	(9 229)	8 397 909
Сооружения и передаточные устройства	2 595 241	59 173	(2 310)	2 652 104
Машины и оборудование	24 704 729	883 448	(324 042)	25 264 135
Транспортные средства	26 188	-	(20)	26 168
Производственный и хозяйственный инвентарь	155 518	(6 439)	(31 330)	117 749
Объекты непроизводственного назначения	8 625	-	(4 878)	3 747
Земельные участки	100 862	-	(19)	100 843
Прочие	46 472	-	(6 453)	40 019
Итого	35 943 793	1 037 162	(378 281)	36 602 674

	(тыс. руб.)				
Первоначальная стоимость	На 31 декабря 2021 года	Поступление	Выбытие	Рекласс в долгосрочные активы к продаже	На 31 декабря 2022 года
Здания	8 115 143	191 884	(869)	-	8 306 158
Сооружения и передаточные устройства	2 346 022	286 973	(37 754)	-	2 595 241
Машины и оборудование	23 941 865	1 021 809	(258 298)	(647)	24 704 729
Транспортные средства	26 188	-	-	-	26 188
Производственный и хозяйственный инвентарь	144 680	14 897	(4 059)	-	155 518
Объекты непроизводственного назначения	9 507	-	(882)	-	8 625
Земельные участки	100 451	411	-	-	100 862
Прочие	44 226	3 888	(1 642)	-	46 472
Итого	34 728 082	1 519 862	(303 504)	(647)	35 943 793

	(тыс. руб.)			
Накопленная амортизация	На 31 декабря 2022 года	Амортизация	Выбытие	На 31 декабря 2023 года
Здания	(3 108 086)	(261 316)	9 136	(3 360 266)
Сооружения и передаточные устройства	(1 439 191)	(159 183)	2 199	(1 596 175)
Машины и оборудование	(17 351 571)	(1 513 634)	325 673	(18 539 532)
Транспортные средства	(23 358)	(2 243)	20	(25 581)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(113 715)	(9 171)	31 349	(91 537)
Объекты непроизводственного назначения	(6 483)	(1 546)	4 878	(3 151)
Прочие	(36 085)	(6 490)	6 453	(36 122)
Итого	(22 078 489)	(1 953 583)	379 708	(23 652 364)

						(тыс. руб.)
Накопленная амортизация	На	Эффект	Аморти-	Выбытие	Рекласс в	На
	31 декабря	первого			долго-	31 декабря
	2021 года	примене-	зация		срочные	2022 года
		ния ФСБУ			активы к	
		6/2020			продаже	
Здания	(2 848 488)	1 069	(260 689)	22	-	(3 108 086)
Сооружения и передаточные устройства	(1 367 354)	51 102	(159 046)	36 107	-	(1 439 191)
Машины и оборудование	(18 170 212)	2 271 638	(1 709 089)	255 870	222	(17 351 571)
Транспортные средства	(26 188)	5 413	(2 583)	-	-	(23 358)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(103 796)	7 104	(21 629)	4 606	-	(113 715)
Объекты непроизводственного назначения	(6 499)	434	(1 295)	877	-	(6 483)
Прочие	(40 438)	9 277	(6 566)	1 642	-	(36 085)
Итого	(22 562 975)	2 346 037	(2 160 897)	299 124	222	(22 078 489)

				(тыс. руб.)
Балансовая стоимость	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря	
	2023 года	2022 года	2021 года	
Здания	5 037 643	5 198 072	5 266 655	
Сооружения и передаточные устройства	1 055 929	1 156 050	978 668	
Машины и оборудование	6 724 603	7 353 158	5 771 653	
Транспортные средства	587	2 830	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	26 212	41 803	40 884	
Объекты непроизводственного назначения	596	2 142	3 008	
Земельные участки	100 843	100 862	100 451	
Прочие	3 897	10 387	3 788	
Итого	12 950 310	13 865 304	12 165 107	

Дополнительная информация в отношении основных средств представлена следующим образом:

			(тыс. руб.)
	На 31 декабря	На 31 декабря	
	2023 года /	2022 года /	
	За 2023 год	За 2022 год	
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	12 849 467	13 764 442	
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	100 843	100 862	
Результат обесценения основных средств	199 051	229 164	
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов	-	6 519	
Прибыль от реализации основных средств (Пояснение 17)	3 722	6 244	
Убыток от выбытия основных средств (Пояснение 18)	65 744	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 2023, 2022 и 2021 годов составила 254 649 тыс. руб., 537 994 тыс. руб. и 582 940 тыс. руб. соответственно.

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Незавершенные капитальные вложения в материальные активы	1 619 737	533 380	1 547 629
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы	191 285	37 685	42 857
Итого	1 811 022	571 065	1 590 486

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения за вычетом резерва под обесценение на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	3 310 424	-	-
Итого	3 310 424	-	-

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Предоставленные займы	5 270 000	-	-
Проценты по предоставленным займам	63 068	-	-
Итого	5 333 068	-	-

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Прочие внеоборотные активы	2023 года	2022 года	2021 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	263 711	325 399	406 563
Авансы, выданные под приобретение основных средств	80 322	24 643	72 711
Прочие	494	824	1 154
Итого	344 527	350 866	480 428

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
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
Поступления и затраты	22 993 358	2 981 005	-	25 974 363
Списание на себестоимость продаж и прочие выбытия	(726 163)	(12 589)	(24 584 101)	(25 322 853)
Оборот между видами запасов	(21 975 814)	(2 819 980)	24 795 794	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 895 361	622 802	1 231 885	4 750 048

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
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
Начисление резерва	3 700	-	-	3 700
Восстановление резерва	(94 512)	-	(17 722)	(112 234)
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	17 350	-	36 350	53 700

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
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
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 878 011	622 802	1 195 535	4 696 348

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	3 640 855	3 309 826	4 863 229
Авансы выданные	724 748	815 676	436 580
Прочие	557 189	716 180	163 666
Итого	4 922 792	4 841 682	5 463 475

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
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
Увеличение резервов	1 813	16 194
Использование резервов	(11 421)	(52 897)
Баланс на 31 декабря 2023 года	413 419	31 773

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	14 910	1 727 708	198 744
Банковские депозиты в рублях	-	2 301 440	100 015
Итого	14 910	4 029 148	298 759

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2023 год	2022 год	2021 год
ООО «Арнест Менеджмент»	1 348 670	-	-
АО «Эверест»	1	-	-
«Хейнекен Интернэшнл Б.В.»	-	1 348 670	1 348 670
«Хейнекен Доичлэнд ГМБХ»	-	1	1
Итого	1 348 671	1 348 671	1 348 671

Размер долей участников Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	% владения		
	2023 год	2022 год	2021 год
ООО «Арнест Менеджмент»	99.9999	-	-
АО «Эверест»	0.0001	-	-
«Хейнекен Интернэшнл Б.В.»	-	99.9999	99.9999
«Хейнекен Доичлэнд ГМБХ»	-	0.0001	0.0001
Итого	100.0000	100.0000	100.0000

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность Компании по полученным кредитам и займам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 год	2022 год	2021 год
Займы в евро	5 004 854	7 522 133	7 409 389
Кредиты в рублях	7 396 384	408	2 394
Итого кредиты и займы	12 401 238	7 522 541	7 411 783

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность Компании по займам, полученным в иностранной валюте, составляет 50 143 тыс. евро (4 973 768 тыс. руб. на 31 декабря 2023) (на 31 декабря 2022 – 97 000 тыс. евро, на 31 декабря 2021 года – 88 000 тыс. евро).

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	9 147 336	9 665 136	12 489 278
Задолженность по налогам и сборам	2 522 834	3 085 047	2 892 449
Авансы полученные	530 479	503 962	178 385
Задолженность перед персоналом организации	192 253	1 891	1 602
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	66 768	271 780	-
Прочая	2 311 679	75 871	6 690
Итого	14 771 349	13 603 687	15 568 404

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату премий	На оплату неиспользо- ванных отпусков	Итого
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
Увеличение резервов	55 083	59 594	114 677
Использование резервов	(401 183)	(49 554)	(450 737)
Баланс на 31 декабря 2023 года	55 083	59 594	114 677

Компания ожидает, что все оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2023 года, будут исполнены в течение 2024 года.

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Выручка	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Реализация пива и напитков собственного производства	40 786 401	41 523 899
Реализация покупных товаров (пива несобственного производства)	-	310 561
Прочая реализация	24 499	144 193
Итого	40 810 900	41 978 653

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
Расходы по обычным видам деятельности	2023 год	2022 год
Материальные затраты	22 045 795	20 377 939
Затраты на оплату труда	3 117 550	2 863 375
Амортизация	2 165 305	2 589 677
Отчисления на социальные нужды	863 773	727 364
Прочие затраты	11 651 109	13 041 075
Итого по элементам	39 843 532	39 599 430
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(377 851)	(81 196)
Итого расходы по обычным видам деятельности	39 465 681	39 518 234

Прочие затраты включают в себя:

		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год
Транспортировка готовой продукции и материалов	4 676 502	3 855 247
Реклама и маркетинг	2 578 337	2 959 224
Прочие производственные и рекламные материалы	1 018 991	794 833
Ремонт основных средств и помещений	846 436	797 319
Энергоресурсы	770 275	704 846
Погрузка, разгрузка и переупаковка готовой продукции	470 403	409 396
Программное обеспечение и информационные технологии	466 668	683 880
Роялти	-	1 012 154
Прочие	823 497	1 824 176
Итого	11 651 109	13 041 075

		(тыс. руб.)
Себестоимость отгруженной продукции	2023 год	2022 год
Себестоимость пива и напитков собственного производства	26 983 787	25 498 471
Себестоимость покупных товаров (пива несобственного производства)	220	234 021
Итого	26 984 007	25 732 492

		(тыс. руб.)
Расходы на энергоресурсы	2023 год	2022 год
Расходы на электроэнергию	420 224	377 200
Расходы на воду	146 080	136 837
Расходы на газ	129 049	108 489
Расходы на тепловые ресурсы	74 922	82 320
Итого	770 275	704 846

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2023 год	(тыс. руб.)
		2022 год
Безвозмездно полученное имущество	2 641 590	8 297
Доход от продажи излишних и неиспользуемых материалов, отходов производства	279 092	478 213
Доход от выставленных претензий контрагентам	59 753	127 330
Освобождение резерва по сомнительным долгам	48 614	34 898
Прибыль от реализации основных средств	3 722	6 244
Положительные курсовые разницы	-	1 381 695
Прочие	80 990	20 205
Итого	3 113 761	2 056 882

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2023 год	(тыс. руб.)
		2022 год
Отрицательные курсовые разницы	2 890 223	-
Потери от брака продукции	393 225	294 011
Расходы, связанные с реализацией третьим лицам прочих активов	220 120	208 895
Убыток от выбытия внеоборотных активов	171 688	3 586
Расходы от продажи валюты	36 397	374 552
Списание дебиторской задолженности сверх сформированного резерва	24 896	8 492
Начисление резерва по сомнительным долгам	18 007	204 765
Прочие	314 150	382 234
Итого	4 068 706	1 476 535

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	34 395	3 016 764
Условный расход по налогу на прибыль	6 879	603 353
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	13 638	7 459
Итого	13 638	7 459
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(3 038)	(3 176)
по прочим резервам (общая сумма по всем резервам)	(498 560)	89 068
по налоговому убытку, перенесенному на будущее	(97 626)	24 010
по курсовым разницам	-	(907 831)
прочие	(95 407)	(32 025)
Итого	(694 631)	(829 954)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	101 905	24 613
по курсовым разницам	696 677	-
прочие	(26 842)	48 663
Итого	771 740	73 276
Прочее	-	145 866
Итого текущий налог на прибыль	97 626	-

Применяемая ставка налога на прибыль составляет 20 процентов.

20. 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
Поступление	-	191 022	191 022
Пересмотр стоимости	1 632	29 017	30 649
Выбытие	-	(35 262)	(35 262)
На 31 декабря 2023 года	448 874	583 713	1 032 587
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)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Амортизация	(61 827)	(140 012)	(201 839)
Выбытие	-	30 931	30 931
На 31 декабря 2023 года	(124 163)	(224 092)	(348 255)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	384 906	283 925	668 831
На 31 декабря 2023 года	324 711	359 621	684 332

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

						(тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Переоценка	Выбытие	На 31 декабря 2023 года
(664 264)	(221 672)	(41 100)	238 127	(148 717)	4 765	(832 861)

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начислен- ные	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 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)	
			31 декабря	
			2023 года	2022 года
До 1 года			298 035	183 268
От 1 года до 2 лет			219 226	155 265
От 2 лет до 5 лет			458 259	292 708
Свыше 5 лет			17 239	88 632
Итого			992 759	719 873
Эффект дисконтирования			(159 898)	(55 609)
Итого обязательство по аренде			832 861	664 264
в том числе:				
Долгосрочное			594 428	493 020
Краткосрочное			238 433	171 244

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

			(тыс. руб.)	
			За 2023 год	За 2022 год
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев			25 452	10 063

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 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.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается с учетом нормы п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

1 сентября 2023 года в ЕГРЮЛ была зарегистрирована смена учредителей Компании и, соответственно, произошло изменение перечня связанных сторон.

Связанными сторонами ООО «Объединенные Пивоварни - Холдинг» на 31.12.2023 являются:

- Основное общество: ООО «Арнест Менеджмент»;
- Прочие связанные стороны (компании под общим контролем материнской компании). Список прочих связанных сторон, с которыми Компания имеет взаимоотношения и осуществляет основные операции:
 - ООО «АУР Наро-Фоминск»;
- Дочерняя компания: ООО «ПЗ «Белый Кремль»;
- Генеральный директор общества Костыгова Ксения Борисовна;
- Совет директоров Компании:
 - Сагал Алексей Эдуардович,
 - Полименако Георгий,
 - Тябутова Елена Юрьевна,
 - Яковлев Василий Валентинович,
 - Гурьянов Владимир Михайлович,
 - Сафронюк Андрей Владиславович.

До смены собственника связанными сторонами являлись:

- Основное общество: Heineken International B.V.;
- Прочие связанные стороны (компании под общим контролем материнской компании). Список прочих связанных сторон, с которыми Компания имеет взаимоотношения и осуществляет основные операции:
 - Heineken Global Procurement B.V.,
 - Amstel Brouwerij,
 - Heineken Brouwerijen B.V.,
 - Heineken Ceska Republika a.s.,
 - Heineken Global Shared Services,
 - Brau Union Osterreich A.G.,
 - Heineken Netherlands Supply B.V.,
 - Heineken Supply Chain,
 - Alken-Maes N.V.,
 - Heineken Italia S.p.A.,
 - Heineken Slovensko Sladovne a.s.,
 - Zagorka S.A.,
 - ООО «М Би Си Азия Пасифик»,
 - Heineken Deutschland GmbH,
 - Heineken Global Procurement B.V.,

- Генеральный директор общества Полименакос Георгиос;
- Совет директоров Компании:
 - Полименакос Георгиос,
 - Яковлев Василий Валентинович,
 - Пределин Анатолий Анатольевич.

В 2023 году основному управленческому персоналу Компании, представленному генеральным директором, финансовым директором, а также директорами филиалов и директорами функциональных подразделений, было начислено краткосрочное вознаграждение в сумме 495 148 тыс. руб. (в 2022 году – 294 167 тыс. руб.), включая страховые взносы. Долгосрочных вознаграждений не начислялось. Вознаграждения членам Совета директоров Компанией в 2023 году не выплачивались.

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

Данные об операциях со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Процентный расход по займам полученным	407 388	163 935
Процентный доход по займам выданным	158 068	-
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)	2 633 178	1 953 978
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	-	138 567

Денежные потоки со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	164 176
Краткосрочные проценты по займам	95 000	-
На оплату товаров, работ, услуг	(1 887 667)	(211 086)
На выплату процентов по долговым обязательствам	-	(1 770)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов	650 000	-
В связи с предоставлением займов другим лицам	(5 920 000)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступление заемных средств	-	1 085 774

Общая задолженность Компании связанным сторонам и задолженность связанных сторон в пользу Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составила:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность	-	10 108	35 734
Займы выданные	5 333 068	-	-
Кредиторская задолженность	1 438 031	2 041 740	298 871
Займы полученные	-	7 522 133	7 409 389

В 2023 году при осуществлении операций со связанными сторонами применялись цены, установленные в соответствии с договорами.

По соглашению сторон после завершения сделки по передаче активов Компании новому собственнику вся задолженность как дебиторская, так и кредиторская по отношению к компаниям Группы Хайнекен подлежит прощению и была списана.

22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695
Китайский юань	12.5762	9.8949	11.6503

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(2 890 223)	1 381 758
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	(63)
Итого	(2 890 223)	1 381 695

23. 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. 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 и макроэкономической ситуации, произошла ревальвация рубля (RUB/EUR 76 в декабре 2022 года, RUB/EUR 74 в январе 2023, при этом на конец июня официальный курс ЦБ РФ существенно увеличился и составил RUB/EUR 90, курс продолжил расти к концу года до значения RUB/EUR 99), мировые и локальные рынки отреагировали ростом цен на сырье, материалы, компоненты, готовую продукцию и услуги. Одной из мер, сдерживающей давление на ликвидность банковской системы и раскручивание инфляционной спирали, было повышение Банком России ключевой ставки с 7,5% в декабре 2022 года до 16% в конце декабря 2023 года. Банк России продолжает вести 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.

При этом грамотное управление ликвидностью в течение года позволили сохранить стабильное положение Компании на рынке и подкрепить базу для успешной операционной деятельности в дальнейшем.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты была полностью погашена задолженность по займам перед Heineken International B.V.

Генеральный директор
ООО «Объединенные Пивоварни –
Холдинг»

Главный бухгалтер
ООО «Объединенные Пивоварни –
Холдинг»


Миронова Анна Николаевна

26 апреля 2024 года




Козлова Марина Юрьевна