

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 2021 и 2020 годы составила 1 791 человек и 1 932 человека соответственно.

Бухгалтерская отчетность Компании включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, расположенных в Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Иркутске, Новосибирске, Хабаровске, Новотроицке, Нижнем Новгороде, Москве и Стерлитамаке.

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 2021 год, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года. В Учетной политике Компании на 2021 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на 14 236 733 тыс. руб. (31 декабря 2020 года – 15 467 691 тыс. руб.), что во многом обусловлено существенной суммой займов от связанных сторон в сумме 7 398 115 тыс. руб. (31 декабря 2020 года – 8 901 901 тыс. руб.) (см. Пояснение 12). Кроме того, Компания генерировала положительный денежный поток от операционной деятельности, который в 2021 году составил 2 383 343 тыс. руб. и в 2020 году – 826 386 тыс. руб., соответственно.

В течение нескольких последних лет Компания выплачивает указанные займы, а также планирует выплачивать займы и в будущем. В 2021 году займы были погашены в сумме 830 934 тыс. руб. (в 2020 году займы были погашены в сумме 480 058 тыс. руб.).

Поскольку данные займы получены от учредителей, 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 Пояснении 23 «События после отчетной даты» раскрыто решение Концерн Хайнекен и его партнеров изменить масштаб своего присутствия на российском рынке, что, по мнению руководства Компании, не повлияет на способность Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

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 2021 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов по всем филиалам, представительствам и подразделениям Компании проводилась в период с октября по декабрь 2021 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена в декабре 2021 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 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 развернуто.

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

Учет основных средств ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Компанией в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина РФ от 30.12.1993 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

В соответствии с ПБУ 6/01 (в редакции Приказа Минфина РФ №186н от 24.12.2010) объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Объекты, ранее признанные основными средствами, в запасы не реклассифицируются.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных на дату принятия объекта к учету.

Переоценка основных средств не производилась.

Принятые Компанией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	30	100
Сооружения и передаточные устройства	5	50
Машины и оборудование	3	30
Транспортные средства	5	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	30
Объекты непроизводственного назначения	3	10
Прочие	2	10

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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 2021, 2020 и 2019 годов составила 582 940 тыс. руб., 724 254 тыс. руб. и 756 673 тыс. руб. соответственно.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовых счетах Компании по стоимости указанной в договоре аренды. В течение 2021 года Компания арендовала земельные участки общей площадью 36 268 кв. метра. Данные земельные участки не раскрыты в составе полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, так как стоимость земельных участков в договорах не указана. 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.

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, БОЧКАРЕV, ВОТЧКАРОВ, BREEZ, DOCTOR DIESEL, Doctor Diesel Radler, ДОКТОР ДИЗЕЛЬ ДРАФТ, ТРИ МЕДВЕДЯ, ГЛОТОК ПРИРОДЫ, ОСТМАРК, 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 20 лет.

В течение 2021 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.

Учет незавершенного производства также ведется Компанией в соответствии со Стандартом.

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 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. 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.

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. 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 2021 и 2020 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 2021 и 2020 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 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.

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.

2.11. 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;
- расходы по выбытию внеоборотных активов;
- расходы от штрафов, пеней;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- расходы, выявленные при инвентаризации;
- банковские расходы;
- иные аналогичные расходы.

2.12. 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.

2.13. 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 запасов: создается под материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась. 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.

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;

2.14. 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. Применяемая ставка налога на прибыль составляет 20 процентов.

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

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.8.

Исправление ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2021 год была выявлена ошибка в классификации денежных потоков за 2020 год внутри денежных потоков от текущей и инвестиционной деятельности. С целью исправления ошибки, платежи на приобретение объектов основных средств были реклассифицированы из строки «На оплату товаров, работ, услуг» в составе Платежей по текущей деятельности и отражены по строке «На приобретение объектов основных средств» в составе Платежей по инвестиционной деятельности.

В результате исправления ошибок, в 2020 году показатели отчета о движении денежных средств были скорректированы следующим образом:

Отчет о движении денежных средств	(тыс. руб.)		
	Данные за 2020 год		Отклонение
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	
Движение денежных средств по текущей деятельности			
На оплату товаров, работ, услуг	(29 162 802)	(28 086 089)	1 076 713
Сальдо денежных потоков по текущей деятельности			1 076 713
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
На приобретение объектов основных средств	(941 311)	(2 018 024)	(1 076 713)
Сальдо денежных потоков по инвестиционной деятельности			(1 076 713)
Сальдо денежных потоков за отчетный период			-

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Товарные знаки и знаки обслуживания	4 646 903	15	(15)	4 646 903
Прочие	19	-	-	19
Итого	4 646 922	15	(15)	4 646 922

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

Сумма накопленной амортизации	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Товарные знаки и знаки обслуживания	4 189 695	3 755 739	3 321 782
Прочие	19	19	19
Итого	4 189 714	3 755 758	3 321 801

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
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
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств и НМА	1 351 709	2 135 208	(1 896 431)	1 590 486
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	35 048 930	3 649 266	(2 379 628)	36 318 568

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Здания	7 691 402	215 317	(1 203)	7 905 516
Сооружения и передаточные устройства	2 129 737	116 427	(11 814)	2 234 350
Машины и оборудование	22 377 808	1 324 962	(480 456)	23 222 314
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств и НМА	1 492 004	1 536 905	(1 677 200)	1 351 709
Транспортные средства	33 034	-	(716)	32 318
Производственный и хозяйственный инвентарь	138 368	15 840	(5 730)	148 478
Объекты непроизводственного назначения	4 858	4 990	(302)	9 546
Земельные участки	100 451	-	-	100 451
Прочие	43 151	1 342	(245)	44 248
Итого	34 010 813	3 215 783	(2 177 666)	35 048 930

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Сумма накопленной амортизации	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Здания	2 848 488	2 618 838	2 366 897
Сооружения и передаточные устройства	1 367 354	1 280 465	1 172 091
Машины и оборудование	18 170 212	17 345 466	16 948 191
Транспортные средства	26 188	32 242	29 072
Производственный и хозяйственный инвентарь	103 796	92 778	82 049
Объекты непроизводственного назначения	6 499	5 134	4 085
Прочие	40 438	33 526	25 961
Итого	22 562 975	21 408 449	20 628 346

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	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, 2020 и 2019 годов составляет 254 972 тыс. руб., 262 623 тыс. руб. и 234 340 тыс. руб. соответственно.

Иное использование основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлено по первоначальной стоимости следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	27 049	40 175	47 993
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (без учета земельных участков)	342 339	358 990	365 503
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	171 941	169 241	161 671
Основные средства, переведенные на консервацию	59 167	188 837	107 390

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 118 366	(2 165 479)
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	223 674	(433 095)
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	15 700	21 488
Итого	15 700	21 488
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(2 692)	(3 119)
по прочим резервам (общая сумма по всем резервам)	(14 375)	(28 686)
по налоговому убытку, перенесенному на будущее	(91 989)	390 237
прочие	(27 870)	90 990
Итого	(136 926)	449 422
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	25 825	(7 632)
прочие	(36 180)	(30 183)
Итого	(10 355)	(37 815)
Итого текущий налог на прибыль	92 093	-

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
Прочие внеоборотные активы	2021 года	2020 года	2019 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	406 563	329 358	254 414
Авансы, выданные под приобретение основных средств	72 711	35 428	74 596
Прочие	1 154	1 483	1 827
Итого	480 428	366 269	330 837

8. ЗАПАСЫ

(а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год 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

(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

(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

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

(б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Материально-производственные запасы Компании за вычетом резерва по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Запасы	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 220 284	969 869
Готовая продукция и товары для перепродажи	915 659	866 026
Запасные части	347 087	326 909
Затраты в незавершенном производстве	392 704	390 056
Расходы будущих периодов	117	117
Итого	2 875 851	2 552 977

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов у Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Запасные части	Готовая продукция и товары для перепродажи	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности
Баланс на 31 декабря 2019 года	100 443	34 078	1 102
Увеличение резервов	-	28 470	696
Использование резервов	(3 641)	(22 668)	(952)
Баланс на 31 декабря 2020 года	96 802	39 880	846

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	4 863 229	4 400 409	6 388 303
Авансы выданные	436 580	572 867	399 473
Прочие	163 666	72 110	323 448
Итого	5 463 475	5 045 386	7 111 224

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	(тыс. руб.) Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2019 года	349 985	133 687
Увеличение резервов	16 194	45 735
Использование резервов	(28 522)	(115 483)
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

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
Денежные средства и денежные эквиваленты	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	198 744	20 376	93 099
Банковские депозиты в рублях	100 015	-	-
Банковские депозиты в валюте	-	188 932	135 937
Касса	-	-	18
Итого	298 759	209 308	229 054

Краткосрочные депозиты размещены в ИНГ банке (Евразия), имевшего кредитный рейтинг BBB (Fitch) и AAA(RU) (АКРА). По состоянию на 31 декабря 2021 года депозит в рублях составил 100 млн. руб. процент по депозиту в рублях составил – 5.70% (на 31 декабря 2020 года средний процент по депозиту в валюте – 0.001%, на 31 декабря 2019 года по депозиту в валюте – 0.70%).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2021 год	2020 год	2019 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 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	% владения		
	2021 год	2020 год	2019 год
«Хейнекен Интернешнл 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 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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 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.	29.05.2020	6 032 632	1.75	9 677
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	22.06.2020	693 406	2.05	474
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	22.04.2020	208 022	2.60	601
<i>Кредиты в рублях</i>				
ИНГ Банк (Евразия) АО	15.01.2020	600 000	7.45	735
ЗАО КБ «Ситибанк»		2 283	-	-
Итого		7 536 343		11 487

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

Расходы на проценты по займам и кредитам за 2021 год составили 172 648 тыс. руб. (за 2020 год – 218 613 тыс. руб.). Компания не использовала заемные средства на финансирование капитальных вложений, соответственно процентные расходы не капитализировались.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания располагает возможностью привлечь дополнительные денежные средства в виде займа в сумме 1 000 000 тыс. руб. у HSBC банка и 3 500 000 тыс. руб. у ИНГ банка.

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность Компании по займам, полученным в иностранной валюте составляет 88 000 тыс. евро (на 31 декабря 2020 года – 98 000 тыс. евро, на 31 декабря 2019 года – 100 000 тыс. евро).

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	12 489 278	10 734 486	11 909 107
Задолженность по налогам и сборам	2 892 449	2 844 273	3 158 335
Авансы полученные	178 385	259 939	339 896
Задолженность перед персоналом организации	1 602	1 828	1 397
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	40 061	36 167
Прочая	6 690	3 533	21 707
Итого	15 568 404	13 884 120	15 466 609

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 2019 года	282 347	44 990	327 337
Увеличение резервов	56 670	38 622	95 292
Использование резервов	(282 347)	(44 990)	(327 337)
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

Компания ожидает, что все оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2021 года, будут исполнены в течение 2022 года.

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021	<i>(тыс. руб.)</i> 2020
Выручка		
Реализация пива и напитков собственного производства	35 789 274	32 105 566
Реализация покупных товаров (пива несобственного производства)	1 078 205	660 510
Прочая реализация	56 237	43 705
Итого	36 923 716	32 809 781

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Материальные затраты	17 681 246	14 655 109
Затраты на оплату труда	2 645 345	2 475 320
Амортизация	2 026 228	1 837 298
Отчисления на социальные нужды	626 566	660 108
Прочие затраты	13 394 475	12 738 374
Итого по элементам	36 373 860	32 366 209
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(50 810)	(52 281)
Итого расходы по обычным видам деятельности	36 323 050	32 313 928

Прочие затраты включают в себя:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Транспортировка готовой продукции и материалов	3 530 323	3 148 970
Реклама и маркетинг	3 206 244	2 862 577
Роялти	1 377 807	1 202 834
Прочие производственные и рекламные материалы	1 099 580	1 176 880
Ремонт основных средств и помещений	780 824	754 570
Программное обеспечение и информационные технологии	764 529	1 011 150
Энергоресурсы	702 864	692 516
Услуги Группы	581 041	574 812
Погрузка, разгрузка и переупаковка готовой продукции	344 720	357 913
Аренда	198 399	209 331
Страхование и медицинское обеспечение	128 065	104 671
Прочие расходы на персонал	121 710	126 933
Уборка помещений	93 226	85 719
Налог на имущество и прочие налоги	82 118	94 455
Обучение	22 905	14 988
Связи с общественностью	19 960	12 788
Юридические и консультационные расходы	17 929	22 490
Мобильная и стационарная связь	9 021	10 675
Прочие	313 210	274 102
Итого	13 394 475	12 738 374

Себестоимость отгруженной продукции	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Себестоимость пива и напитков собственного производства	21 705 332	18 687 805
Себестоимость покупных товаров (пива несобственного производства)	764 093	455 467
Итого	22 469 425	19 143 272

Расходы на энергоресурсы	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Расходы на электроэнергию	380 899	363 027
Расходы на воду	141 967	137 456
Расходы на газ	105 464	101 701
Расходы на тепловые ресурсы	74 534	90 332
Итого	702 864	692 516

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Положительные курсовые разницы	1 636 594	355 389
Доход от продажи излишних и неиспользуемых материалов, отходов производства	151 977	116 107
Доходы от продажи валюты	72 459	228 793
Доход от реализации основных средств	53 839	118 287
Доход от выставленных претензий контрагентам	51 127	38 708
Излишки, выявленные при инвентаризации	6 393	7 298
Безвозмездно полученное имущество	2 913	66 084
Прочие	90 858	45 168
Итого	2 066 160	975 834

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Отрицательные курсовые разницы	839 712	2 853 681
Расходы от продажи валюты	183 487	76 235
Расходы, связанные с реализацией третьим лицам прочих активов	129 573	102 503
Расходы по выбытию внеоборотных активов	98 366	65 656
Расходы от штрафов, пеней	55 977	57 343
Потери от брака продукции	47 077	104 175
Расходы на питание	24 853	28 201
Благотворительная помощь	17 716	20 818
Начисление резерва по сомнительным долгам	14 394	61 928
Списание дебиторской задолженности сверх сформированного резерва	14 291	25 357
Прочие	36 496	55 399
Итого	1 461 942	3 451 296

19. 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.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31.12.2021 входили:

Татьяна Геннадьевна Одабашян	Председатель Совета директоров
Баудевейн Николаас Хаарсма	Член Совета директоров
Карл Мараис	Член Совета директоров
Ради́на Николае́вна Шку́това-Ру́сева	Член Совета директоров
Василий Валентинович Яковлев	Член Совета директоров
Георгиос Полименакоc	Член Совета директоров
Ольга Станиславовна Флоренцева	Член Совета директоров
Алексей Георгиевич Воробьев	Член Совета директоров

В 2021 году основному управленческому персоналу Компании, представленному генеральным директором, финансовым директором, а также директорами филиалов и директорами функциональных подразделений, было начислено краткосрочное вознаграждение в сумме 331 439 тыс. руб. (в 2020 году – 383 801 тыс. руб.), включая страховые взносы. Долгосрочных вознаграждений не начислялось.

Вознаграждения членам Совета директоров Компанией в 2021 году не выплачивались.

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

Перечень связанных сторон в 2021 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 2021 году при осуществлении операций со связанными сторонами применялись цены, установленные в соответствии с договорами.

Данные об операциях со связанными сторонами в течение 2021 года и величине задолженности на 31 декабря 2021 года представлена в таблицах ниже.

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

19.1. Процентный расход по займам полученным

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	153 361	159 273
Итого	153 361	159 273

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	703 499	801 202
ХЕЙНЕКЕН БРАУВЕРЭЙЕН Б.В.	469 013	415 468
Heineken Global Procurement B.V.	385 949	364 972
Heineken Global Shared Services	173 707	180 154
АМСТЕЛ БРУЕРИ Б.В.	124 538	141 771
Хейнекен Чешская республика а.с.	65 457	70 730
Heineken Supply Chain	46 622	57 137
БРАУ-ЮНИОН Остеррайх Акциенгезельшафт	36 974	37 675
Heineken Nederland Supply B.V.	32 253	54 954
Heineken Italia S.p.A.	23 903	-
Heineken Slovensko Sladovne a.s.	4 831	1 198
Alken-Maes N.V.	3 045	21 705
Brasseries Et Limonaderies Du Rwand	-	66
Итого	2 069 791	2 147 032

19.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
ООО «М Би Си Азия Пасифик»	244 918	119 559
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	20 853	9 964
ХЕЙНЕКЕН БРАУВЕРЭЙЕН Б.В.	1 008	19 795
PREMIUM BEVERAGES INTERNATIONAL B.V.	-	54 298
Heineken Global Procurement B.V.	-	6
Итого	266 779	203 622

19.4. Денежные потоки со связанными сторонами

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	270 472	182 825
На оплату товаров, работ, услуг	(2 547 464)	(2 301 535)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(155 898)	(158 808)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Погашение заемных средств	(830 934)	(480 058)

19.5. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.) 31 декабря		
	Вид операции	2021 года	2020 года	2019 года
ООО «М Би Си Азия Пасифик»	Реализация товаров	26 909	11 316	5 048
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.	Реализация товаров, работ, услуг	4 269	5 344	4 062
Zagorka S.A.	Реализация товаров	17	17	-
ХЕЙНЕКЕН БРАУВЕРЭЙЕН Б.В.	Реализация работ, услуг	-	18 211	4 680
Heineken Global Procurement B.V.	Реализация товаров	-	6	-
Итого		31 195	34 894	13 790

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2021 г. – 17 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 17 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – не создавался.

Дебиторская задолженность связанных сторон в 2021 году не списывалась.

19.6. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2021 года	2020 года	2019 года
ХЕЙНЕКЕН БРАУВЕРЭЙЕН Б.В. Приобретение товаров, работ, услуг		74 030	91 375	113 461
ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В.. Приобретение товаров, работ, услуг		63 253	318 572	443 970
Heineken Global Procurement B.V. Приобретение услуг		50 127	240 066	230 750
АМСТЕЛ БРУЕРИ Б.В. Приобретение услуг		29 867	24 633	41 509
Alken-Maes N.V. Приобретение услуг		24 529	21 484	-
Heineken Global Shared Services Приобретение услуг		14 964	32 276	39 014
Хейнекен Чешская республика а.с. Приобретение услуг		14 797	15 130	17 389
Heineken Supply Chain Приобретение товаров, работ, услуг		12 783	13 405	11 889
БРАУ-ЮНИОН Остеррайх Акциенгезельшафт Приобретение услуг		8 453	4 891	9 374
Heineken Nederland Supply Приобретение товаров, услуг		4 405	13 219	7 187
Heineken Slovensko Sladovne a.s. Приобретение услуг		1 639	153	1 095
Heineken Italia S.p.A. Приобретение услуг		24	24	24
ИЗАО «Пивоварни Хайнекен» Приобретение товаров		-	493	493
Al Ahram Beverages Company S.A.E. Приобретение услуг		-	464	464
Heineken Asia Pacific PTE Приобретение услуг		-	290	251
Brasseries Et Limonaderies Du Rwand Приобретение услуг		-	66	-
Brouwerijen Alken-Maes N.V. Приобретение услуг		-	-	13 867
Итого		298 871	776 541	930 737

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.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	796 598	(2 498 254)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	284	(38)
Итого	796 882	(2 498 292)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

С целью снижения валютного риска по счетам кредиторской и дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, а также снижения валютного риска, связанного с обязательствами Компании по уплате процентов в иностранной валюте, Компания использует финансовые инструменты срочных сделок, а именно форвардные операции (контракты) на покупку валюты.

Компания не признает активы и обязательства по форвардным контрактам до момента их исполнения. Результат от исполнения форвардных контрактов определяется как разница между суммой сделки по курсу, определенному в форвардном контракте, и суммой приобретенной валюты по курсу ЦБ РФ на дату исполнения форварда.

Сроки исполнения форвардных контрактов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
Период	2021 года	2020 года	2019 года
От 1 до 3-х месяцев	8 810	11 410	9 453
От 4 до 6-ти месяцев	6 230	6 980	7 065
От 7 до 9-ти месяцев	4 940	3 735	4 355
От 10 до 12-ти месяцев	900	1 160	1 010
Итого	20 880	23 285	21 883

Обязательства Компании по форвардным сделкам на покупку евро представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) Справедливая стоимость обязательств по финансовым инструментам на 31 декабря		
Финансовые инструменты срочных сделок	2021 года	2020 года	2019 года
Форвардные контракты	(39 210)	(82 945)	(89 783)
Итого	(39 210)	(82 945)	(89 783)

Компания не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

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.

После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение сложно оценить.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

В 2021 году отмечается замедление роста мировой экономики после динамичного выхода из рецессии, которую вызвала пандемия COVID-19. После активного возобновления роста во второй половине 2020 года темпы восстановления мировой экономики снизились в первом полугодии 2021 года на фоне новых вспышек COVID-19. Рост международной торговли стал менее динамичным на фоне замедления роста мировой экономики, проблемы нарушения в цепочках поставок сохранились.

В первом полугодии 2021 года экономика России активно восстанавливалась, хотя динамика восстановления во втором полугодии замедлилась. Согласно данным Минэкономразвития РФ рост экономики в 2021 году составил 4,6%.

Во втором квартале 2021 года наблюдался резкий рост потребительского спроса после частичной отмены ограничений, вызванных распространением COVID-19, в конце 2020 года и начале 2021 года. Значительную роль в этом играл фактор отложенного спроса и рост кредитования. Кроме того, во втором квартале 2021 года отмечалась высокая инвестиционная активность. В третьем квартале темпы роста экономики замедлились на фоне новых мер по борьбе с коронавирусом и затухания всплеска потребительской активности.

В 2021 году в России произошло значительное ускорение инфляции на фоне предпринимаемых усилий по сдерживанию высокого спроса, роста цен на сырьевые товары и проблем с поставками. По данным оценки Росстата РФ показатель инфляции составил 8,4%, что более, чем в 2 раза превышает целевое значение. В течение года Банк России продолжил курс ужесточения денежно-кредитной политики. Начиная с марта, ключевая ставка повышалась 7 раз – в общей сложности на 425 базисных пунктов – и в конце декабря составила 8,5%. Это позволило поддержать реальные рыночные процентные ставки на уровне, близком к нулю, и перейти от стимулирующей денежно-кредитной политике к нейтральной.

Общий дефицит бюджета (четырёхквартальная скользящая средняя) сократился с 3,8% в конце 2020 года примерно до 1% в третьем квартале 2021 года. С учетом большого объема нефтегазовых поступлений Банк России, действуя от имени правительства, в период с января по ноябрь 2021 года купил иностранную валюту на сумму 35 млрд долларов США для зачисления в Фонд национального благосостояния в 2022 году.

Реальная заработная плата, выросшая чуть больше чем на 2% в 2020 году, продолжала расти с января по конец августа 2021 года со средней скоростью 2,5%.

В 2021 году ООО «ОПХ» продолжало стабильно осуществлять операционную деятельность. В Компании были предприняты все необходимые меры для минимизации рисков распространения заражения новой коронавирусной инфекцией: на всех производственных и офисных площадках были организованы мероприятия по вакцинации сотрудников, продолжили строго соблюдаться меры индивидуальной защиты (ограничения на посещение офисных помещений, ношение СИЗ, регулярный мониторинг температуры у сотрудников, изоляция сотрудников при контакте с инфицированным и т.д.), что позволило всем подразделениям функционировать в бесперебойном режиме.

Значительный рост цен на сырье и материалы, а также стоимость логистических услуг оказало существенное влияние на прибыльность компании, хотя стоит отметить, что вся пивная индустрия была подвержена влиянию данных факторов. Для защиты прибыльности основные игроки индустрии во второй половине 2021 года предприняли действия по повышению отпускных цен на продукцию, что обозначило начало нового этапа развития рынка, так как в течение последних нескольких лет повышение потребительских цен сдерживалось жесткой конкуренцией между лидерами рынка. В четвертом квартале ООО «ОПХ» объявил о второй волне повышения цен на свою продукцию в некоторых каналах сбыта, следуя за основными конкурентами.

Программа эффективного использования ресурсов, а также позитивное влияние курса локальной валюты по отношению к доллару США и Евро, внесли свой вклад в прибыль, заработанную ООО «ОПХ» на российском рынке в 2021 году.

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 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 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	(тыс. руб.)			
Доллар США	1 069	739	-	-
Евро	112 119	122 267	1 271	2 386

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 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	(тыс. руб.)			
Прибыль или убыток	11 913	8 184	1 396 579	1 630 663

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 руководство Компании не видит каких-либо признаков, существенно и негативно могущих повлиять на отсутствие ликвидности у Компании в обозримом будущем.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После начала специальной военной операции Российской Федерации 24 февраля 2022 года экономическая среда в России резко изменилась.

Многими странами были объявлены новые пакеты санкций, в том числе 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), 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%. Банк России также ввел жесткий контроль валютных операций посредством использования специальных счетов и одобрения каждой отдельной трансграничной сделки.

Как и многие другие компании, оперирующие на российском рынке, ООО «ОПХ» столкнулась с требованием коммерческих банков-партнеров о досрочном погашении кредитных линий. Компания ОПХ закрыла досрочно кредитные линии в банках «ИНГ Банк (Евразия) АО» и «Эйч-Эс-Би-Си Банке» в начале марта на общую сумму 4 500 млн. руб. (сумма задолженности по данным линиям на 31.12.2021 отсутствовала). При этом для поддержания ликвидности ООО «ОПХ» и продолжения операционной деятельности Концерном Хайнекен было одобрено предоставление внутригрупповой кредитной линии. 3 марта 2022 года заключен договор займа с ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В. о предоставлении «Линии займа» в 25 млн. евро, первый транш по ней получен 11 марта 2022 в сумме 6 млн. евро. (797 749 тыс. руб. по курсу ЦБ на дату транша), второй транш в сумме 3 млн. евро (288 026 тыс. руб. по курсу ЦБ на дату транша) получен 30 марта 2022 года. Также 21 апреля 2022 года заключено дополнительное соглашение с ХЕЙНЕКЕН Интернешнл Б.В. о пролонгации договора займа на сумму 3 млн. евро (249 812 тыс. руб. по курсу ЦБ на дату пролонгации) до 21 октября 2022 года.

Первым шагом Концерн Хайнекен в ответ на изменившуюся геополитическую и экономическую ситуацию было решение о временной приостановке 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 отказ от получения каких-либо выплат в свою пользу от российского подразделения (то есть лицензионных платежей, 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 отозвали 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, Kilkenny.

С момента объявления о намерении Концерн Хайнекен и его партнеров изменить масштаб своего присутствия на российском рынке ООО «ОПХ» были подготовлены скорректированные финансовые планы на 2022 год с учетом принятых решений, а также отражением рисков и возможностей, возникающих в изменившихся экономических условиях. Учитывая поддержку Концерн Хайнекен в части гарантий поддержания ликвидности бизнеса российского подразделения, скорректированный финансовый план подтверждал возможность и целесообразность продолжения деятельности Компании на рынке РФ. По оценке ООО «ОПХ» остановка бизнеса, относящегося к перечисленным выше брендам, не несет значительных рисков в части обесценения оборудования, уничтожения запасов сырья, материалов, готовой продукции.

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. Концерн гарантирует сохранение заработной платы для всех российских сотрудников до конца 2022 года. Приоритетами остаются выполнение обязательств перед клиентами, партнерами и потребителями, а также последующая передача бизнеса в оптимальном состоянии, 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 марте 2022 года ООО «ОПХ» вывела на рынок новинки Dr Diesel Hard Zeltser, Okhota Platinum, не входящие в состав ранее приостановленных брендов. Также с мая (и в более поздние периоды 2022 года) к выводу на рынок планируются дополнительные новинки, что может свидетельствовать о сохраняющемся фокусе на поддержании бизнеса в России.

На основании планов, фактов и ожиданий руководство Компании полагает, что ООО «ОПХ» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

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

В настоящее время сотрудники ООО «ОПХ» работают над оценкой необходимости дальнейшей корректировки финансовых планов на 2022 год с учетом решения, принятого Концерном Хайнекен 28 марта 2022 года.